

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“
бр. КД-16203/23 пр.2
10 MAR 2023 20____ год.
НОВИ БЕОГРАД

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2022. ГОДИНУ**

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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 31.12.2022. године Предузеће је имало 1973 запослених радника (31.12.2021. године 1959 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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 2022. 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).

За потребе израде финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама, ангажовало ревизорску кућу LEGE ARTIS AUDIT (Parker Russell) из Београда 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. За потребе израде финансијских извештаја за 2022. годину консултантска ревизорска кућа ангажована само за МСФИ 9, обзиром да је извештај из 2021. године за примену МСФИ 15 примењив и на 2022. годину, јер се нису мењали параметри који утичу на његову примену.

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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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 за 2021. годину на основу кретања у периоду од 01.01.2018 године до 31.12.2020./31.12.2021. године, а за 2022. годину коришћени су подаци за две узастопне 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 (фактуре издате корисницима 2021 и 2022 године и њихова наплата). За потребе овог обрачуна, ЖКП „Инфостан“ доставио је доступну рочну структуру са стањем на дан 31.12.2022. 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, корекције, исправке и слично, обзиром да исти не утичу уопште или не утичу значајно на обрачун ефеката примене МСФИ 9.

У оба случаја (потраживања од СОН „Инфостан“ и потраживања од пословног простора) пре обрачуна ефеката примене МСФИ 9 за 2022. годину, извршен је стандардни обрачун исправке вредности по рачуноводственим политикама предузећа (потраживања старија од 90 дана), а затим је тако формирана исправка преиспитивана описаним поступцима примене МСФИ 9 и сведена на ниво исправке који је резултат примене тог стандарда. Ефекти примене стандарда се евидентирају на посебним контима, како би било могуће посебно пратити њихове ефекте.

Кумулативни нето резултати обрачуна ефеката примене МСФИ 9 на дан 31.12.2022. износе РСД 22.773 хиљада (који се евидентирају преко расхода текућег периода уз повећање исправке).

Анализа ефеката примене МСФИ 15 на финансијске извештаје Предузећа, извршена је превасходно 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).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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 четвороцифреном нивоу за јавна предузећа чији је оснивач град Београд, донетом од стране Градоначелника града Београда, заведено под бројем 4-4532/14-Г;
- Одлуке о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације“ донетом од стране Агенције за енергетику Републике Србије.

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

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 за 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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 2023. 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 31.12.2022. године

-*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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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 у 2022. години, није било пословних промена које, сходно прописима и интерним актима захтевају корекцију финансијских извештаја из претходних година. У финансијском извештају за 2021. годину, примењен је нови контни оквир што представља компатибилан упоредни податак за 2022. годину.

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 средстава 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема –наставак

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.

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).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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 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 (котирање на берзи).

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).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности за ненаплатива потраживања. За потраживања чије је фактурисање и наплата у надлежности ЈКП „Инфостан“ књижења у пословним књигама спроводе се на основу достављених извештаја и докумената ЈКП „Инфостан“. Исправка вредности потраживања врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости. Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старија од 90 дана изузме из исправке или исправи потраживања млађа од 90 дана. Књиговодствена вредност потраживања умањује се индиректно преко исправке вредности на терет расхода, при чему се за сва наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Предузећа, а износ новоисправљених потраживања повећава расходе (Напомена 22).

Законска затезна камата за кашњење у плаћању на плаћене рачуне задужује се у тренутку настанка, обзиром да је изван економски прилив 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, брисања предузећа из АПР-а и склопљених уговора о намиренију у склопу приватизације и у другим случајевима који произлазе директно из закона. Краткорочни финансијски пласмани иницијално се вреднују по уговореној вредности (номиналној) уз накнадну валоризацију или обрачун камате у складу са уговором и умањења по основу исправке вредности (Напомена 23).

2.4.8. Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у пословном процесу. 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 инвентар 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).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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 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).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.13. Приходи

Приходи од продаје топлотне енергије, гаса, као и приходи од извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, односно евидентирају се у тренутку када је топлотна енергија испоручена, односно услуга извршена и вреднују у висини фактурне вредности умањене за износ попушта и пореза на 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 Предузећу рефундира Оснивач, евидентирају се у билансу успеха у периоду на који се односе (Напомене 3 и 4).

2.4.14. Расходи

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

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

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

2.4.15. Порез на добит (текући и одложени)

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

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА И РОБЕ

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Приходи од продаје ТЕ- физичка лица –Инфостан	21.316.921	21.416.477
Приходи од продаје ТЕ –пословни простор	5.729.104	5.999.542
Приходи од рефун.Оснивача за попусте (СОН)	727.855	749.810
Приходи од продаје елек.ен. (комб. постро.СНР)	324.349	277.918
Приходи од партиципација	665.046	332.992
Приходи од услуга одржавања школа и вртића	115.100	113.077
Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл.	164.070	130.084
Приходи од пробног грејања	38.167	31.887
Приходи од услуга ресторана	11.324	10.128
Приходи од услуга дистри. гаса	2.561	1.665
Остали приходи од продаје	9.874	10.424
Укупно приходи	29.104.371	29.074.004

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 31.12.2022. године износе **РСД 182.886 хиљада** (31.12.2021. РСД 177.717 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 727.855 хиљада, приказују износ ових прихода који се односе на 2022. годину без обзира када су рефундирани. Потраживања Предузећа од Оснивача по овом основу на дан 31.12.2022. године износе РСД 102.103 хиљада (XI, XII 2022. године) и измирени су у току 2023. године.

Приходи од партиципација представљају износ рачуна издатих за прикључење на даљински систем грејања у 2022. 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 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 2022. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2022. ДИН 000	2021. ДИН 000
Приходи по основу укидања одложених прихода	248.377	240.336
Приходи од закупнина	83.690	83.266
Приходи од субвенција и донација	385	12.600
Укупно остали пословни приходи	332.452	336.202

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 (у 2022 години прилив од пројекта Holisder).

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Трошкови резер.дел.и матер. за одржавање	322.517	394.784
Трошкови хемикалија	74.451	65.510
Трошкови заштитне опреме	27.504	22.354
Трошкови канцеларијског материјала	4.464	3.250
Трошкови ауто гума	1.067	1.338
Трошкови алата и ситног инвентара	17.201	14.974
Трошкови амбалаже	342	347
Укупно трошкови материјала	447.546	502.557

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ И НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2022.	2021.
	<i>ДИН 000</i>	<i>ДИН 000</i>
Трошкови гаса (ЈП „Србијагас“ и комприм. гас)	14.218.350	14.205.456
Трош. осталих енерг. (мазут, угаљ, брикет, пелет)	1.156.909	746.299
Трошкови електричне енергије	985.516	899.605
Трошкови купљене ТЕ -Галеника ЕИ	326.248	304.196
Трошкови бензина	35.258	30.499
Укупно трошкови горива и енергије	<u>16.722.281</u>	<u>16.186.055</u>

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 1.105.828 хиљада (РСД 690.150 хиљада у 2021. години), угаља РСД 34.463 хиљада (РСД 21.563 хиљада у 2021. години) и пелета и брикета РСД 16.617 хиљада (РСД 34.586 хиљада у 2021. 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 191.513 хиљада** (РСД 156.558 хиљада у 2021. години) и трошкови робе у ресторану који износе **РСД 8.526 хиљада** (РСД 7.812 хиљада у 2021. години), што укупно чини износ од **РСД 200.039 хиљада** (РСД 164.370 хиљада у 2021. години).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto запослени)	3.123.103	2.896.512
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	505.218	484.181
Уговори о ППП	80.999	75.585
Трошкови превоза запослених	62.813	81.236
Солидарне помоћи	115.735	116.292
Омладинске задруге и др. услуге	0	0
Накнаде члановима НО	1.218	1.226
Трошкови службеног путовања	1.507	511
Остали лични расходи (пакетићи и уговори о делу)	11.249	10.717
Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода	<u>3.901.842</u>	<u>3.666.260</u>

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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 2022. 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 2022. години вршен је на основу Колективног уговора код послодавца ЈКП „Београдске електране“ број ХРПДП-11475/2021 од 22.12.2021. године 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 у износу од 41.800,00 динара по запосленом. У току 2022. године, извршена је исплата наведене солидарне помоћи за 2021. годину (трошкови теретили 2021. годину на основу Одлуке број I-110982 од 30.11.2021. године) и исплата за 2022. годину (трошкови теретили 2022. годину, на основу Одлуке број ЕФП 91964/2022 од 21.12.2022. године).

Смањени износ трошкова превоза последица је поступања по констатацији ДРИ о исплаћивању накнада за превоз у виду месечне карте и за месеце када запослени нису долазили на посао. Због тога је на основу одлуке број ХРП 84053/22 од 23.11.2022. године обустављена исплата месечне претплатне карте за децембар 2022. године .

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Амортизација нематер. улагања (Напомена 18,2.4.4.)	102.897	110.437
Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 19,2.4.2)	3.284.378	3.218.999
Укупно трошкови амортизације	3.387.275	3.329.436
Трошкови рез. за отпремнине и јубил наг (Напомена 28)	143.325	86.356
Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 28)	803	7.986
Укупно трошкови амортизације и резервисања	3.531.403	3.423.778

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2022. <i>ДИН'000</i>	2021. <i>ДИН'000</i>
Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан	519.959	499.640
Трошкови услуга одржавања	1.455.572	1.150.466
Трошкови воде и канализације	92.446	97.610
Трошкови ПТТ и сродних услуга	41.083	46.078
Транспортни трошкови	31.200	27.830
Трошкови заштите животне средине	40.221	34.581
Трошкови изношења смећа	13.564	11.576
Трошкови пројект., техничке док, елабората, студија	34.920	14.825
Трошкови контроле квалитета горива	620	385
Трошкови закупнина	6.633	6.577
Трошкови осталих непоменутих производних услуга	6.471	4.495
Трошкови рекламе и пропаганде	13.742	26.865
Укупно остали пословни расходи	2.256.431	1.920.928

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 10.830 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 9.782 хиљада), „Тачно“ д.о.о. (РСД 3.960 хиљада)

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Административне, судске таксе и предујми за извршитеље	248.469	337.668
Трошкови премија осигурања	139.791	134.024
Трошкови обезбеђења објеката	33.476	43.047
Трошкови пореза и осталих накнада	56.062	57.007
Чланарине	2.790	2.783
Трошкови здравствених услуга	14.808	12.352
Трошкови превентиве радне инвалидности	19.952	10.141
Трошкови платног промета	7.158	7.046
Трошкови стручне литературе и часописа	2.232	3.431
Ревизорске услуге	975	930
Трошкови стручног усавршавања	4.810	1.454
Трошкови осталих непроизводних услуга	79.215	43.142
Остали нематеријални трошкови	42.474	44.242
Укупно остали пословни расходи	652.212	697.267

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. Највеће учешће у овим трошковима има позиција трошкова извршитеља ангажованих од стране ЈКП „Инфостан“ који су у 2022. години износили РСД 219.014 хиљада (2021. година РСД 306.600 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 79.215 хиљада односе се на: услуге чишћења РСД 23.644 хиљада, услуге испитивања Завода за заваривање у износу РСД 14.864 хиљада, уплате репрезентативним синдикатима и синдикалним централама у складу са Колективним уговором РСД 6.296 хиљада, услуге адвокатске канцеларије РСД 4.406 хиљада, спортске игре РСД 2.599 хиљада, трошкови услуга штампања и ковертирања у износу РСД 8.709 хиљада, консултантске услуге израде ИТ стратегије РСД 4.850 хиљада, услуге акредитације, издавања лиценци и др.

Остали **нематеријални трошкови** у износу од РСД хиљада обухватају и трошкове датих донација у износу од РСД 38.426 хиљада (РСД 39.967 хиљада у 2021. години). Осим тога овде су обухваћени и трошкови огласа и регистрације возила.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2022. <i>ДИН'000</i>	2021. <i>ДИН'000</i>
Приходи од камата- пословни простор	165.742	49.871
Приходи од камата- Инфостан	119.263	118.678
Приходи од камата на депозите код банака (по виђ.)	12.687	8.379
Позитивне курсне разлике	10.329	57
Остали финансијски приходи (ГСП)	12.000	12.033
Укупно финансијски приходи	320.021	189.018

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 2022. годину на позајмице дате ЖКП ГСП Београд.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2022. <i>ДИН'000</i>	2021. <i>ДИН'000</i>
Затезне камате (добављачи)	59.700	42.595
Камата кинеска Export Import банка	105.040	0
Камата KFW кредит	15.709	19.249
Камата Банка Интеза	77.874	594
Камата ОТП банка	42.788	0
Негативне курсне разлике и валутна клаузула	669	1.294
Остали финансијски расходи	20	0
Укупно финансијски расходи	301.800	63.732

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 50.144 хиљада. Позиција камате од кинеске Eksport Import банке односи се на камату по основу кредита за реализацију пројекта ванградског топловода Обреновац Нови Београд (детаљно објашњени сви аспекти пројекта и задужења у напомени 19). Позиција камате Банка Интеза и ОТП банка односе се на припадајућу камату за 2022. годину по основу одобреног кредита за текућу ликвидност (детаљно напомене 30 и 31). Позиција камате KFW банке односи се на камату обрачунату од стране KFW банке (детаљно напомена 30 и 31).

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	2022. <i>ДИН'000</i>	2021. <i>ДИН'000</i>
Наплаћена, претходно исправљена потраживања	943.201	845.228
	943.201	845.228

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Наплаћена, претходно исправљена потраживања представљају износ наплаћених потраживања у 2022. години, која су била исправљена на дан 31.12.2021. године.

Од укупно презентованог износа на потраживања у надлежности ЈКП „Инфостан“ односи се РСД 504.153 хиљада (у 2021. години РСД 595.352 хиљада), на пословни простор РСД 439.048 хиљада (у 2021. години РСД 249.875 хиљада).

Позиција прихода обухватила је и ефекте обрачуна примене МСФИ 9 за текући период у износу од РСД 1.262 хиљада.

Предузеће је за потребе израде финансијских извештаја за 2021. и 2022. годину, након извршеног обрачуна исправке вредности потраживања по рочности (старије од 90 дана), извршило обрачун ефеката примене новог МСФИ 9 (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 за 2021. годину коригован је и упоредни податак за 2020. годину на позицији исправке вредности потраживања и расхода обезвређења потраживања, док су ефекти примене на дан 31.12.2021. и 31.12.2022. теретили текући биланс успеха 2021. и 2022. године на следећи начин:

	Ефекат обрачуна примене МСФИ 9 у 000 динара					
	01.01.2021.	31.12.2021.		31.12.2022.		Исправка по основу примене МСФИ 9 31.12.2022.
	Прва примена МСФИ (губитак из ранијих година)	Позитиван ефекат (приход) 2021 године	Негативан ефекат (расход) 2021. године	Позитиван ефекат (приход) 2022 године	Негативан ефекат (расход) 2022. године	
СОН ЈКП "Инфостан"	217.735	17.898			11.905	
Пословни простор	73.117	28.723		1.262	12.130	55.262
Укупно	290.852	46.621	0	1.262	24.035	267.004

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Приходи од наплате штете (осигурање)	42.607	74.248
Приходи од укидања резер за јубиларне награде	0	11.764
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	3.488	2.634
Добици од продаје материјала и отпада	4.008	6.011
Вишкови	4.516	2.159
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1.072	13
Остали приходи	306.511	367.935
Укупно остали приходи	362.202	464.764

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 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 161.983 хиљада и приходи од рефакције акциза у износу од РСД 128.558 хиљада.

Остали приходи од усклађивања вредности залиха у износу од РСД 5.623 хиљада нису садржани у горе наведеним осталим приходима, јер се исти у обрасцу биланса успеха приказују у оквиру пословних прихода. Ови приходи представљају део залиха који је претходних година обезвређен, а у текућој години реализован (требован раније исправљен материјал и слично).

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Расходи по основу исправке потраживања	768.070	1.137.412
Остало	229	264
Укупно	768.299	1.137.676

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Исправка вредности потраживања од купаца односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на стање исказано на дан 31.12.2021. године. Ови расходи представљају потраживања која су у току 2022. 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. У наведене износе укључен је обрачун исправке по основу стандардном обрачуна старији од 90 дана и по основу примене обрачуна МСФИ 9 (Напомена 13).

Структура укупних расхода обезвређења потраживања је следећа:

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Пословни простор (ТЕ, услуге, дистр гаса)	333.130	396.988
ЖКП „Инфостан“ - СОН	435.169	740.424
Укупно	768.299	1.137.412

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2022. ДИН'000	2021. ДИН'000
Уговорени пенали	200.157	0
Губици од расход и продаје НПО	16.273	56.848
Губици по основу продаје материјала	11.528	749
Мањкови по попису	1.807	290
Остали расходи	21.091	11.134
Укупно	250.856	69.021

Уговорени пенали односе се на накнаду за неповучена средства у вези кредитног задужења код кинеске Eksport Import banke, а у вези пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд (детално Напомена 19).

Губици од расходовања и продаје НПО представљају неотписану вредност расходованих и/или продатих НПО које нису покривене приходом од продаје и ревалоризационим резервама. У 2021. години се односе на расходована постројења и опрему након реализације пројекта реконструкције електроенергетских постројења у Предузећу, а износ у 2022. години представља процењени износ демонтираних делова основних средстава у складу са МРС 16 за који је умањено основно средство.

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.

Расходи по основу обезвређења залиха односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у Предузећу на дан 31.12.2022. године у односу на претходни обрачун и приказани су у оквиру пословних прихода у обрасцу биланса стања (РСД 8.778 хиљада).

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (рачуноводствени и порески финансијски резултат)

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 2.198.362 хиљада пре опорезивања, односно **РСД 1.870.112 хиљада после опорезивања** (добит пре опорезивања умањена за порез на добит увећана за одложене пореске приходе).

	2022.	2021
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Рачун добит пре опор (без одл. порес. об.)	2.198.362	3.224.567
Разлика пореске и рачуноводствене амортиз.	1.573.799	1.637.533
Корекција расхода и прихода	223.392	31.472
Капитални добили		0
Добит по порес.билансу	<u>3.891.367</u>	<u>4.893.572</u>
Опорезива добит	3.995.552	4.893.572
Обрачунати порез на добит (опорезива добит 15%)	<u>599.333</u>	<u>734.036</u>

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 чине све врсте резервисања и обезвређења (актуарски обрачун, односно јубиларне награде и отпремнине у висини исплаћених, а не обрачунатих, спорови, обезвређење залиха) као и део исправке вредности потраживања (отпуста дуга СОН ЈКП „Инфостан“, обрачун по МСФИ 9) која се не признаје у пореске сврхе, уговорне казне и пенали и слично.

Према Закону о порезу на добит, Предузеће је било у обавези да плаћа у 2022. години аконтације за порез у висини претходне године, све до коначног обрачуна за 2022. годину и његове предаје пореској управи, која се врши по усвајању финансијског извештаја за 2022. годину.

Претплата на дан 31.12.2022. године која је резултат разлике између коначне обавезе и плаћених аконтација за 2022. годину износу од РСД 134.703 хиљада, као и претплате које ће настати у 2023. години 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 2023. 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>2022</u>	<u>2021</u>
1) Одложене пореске обавезе основна сред.		
1.1. Почетно стање	2.584.446	2.824.000
1.2. Редован годишњи обрачун –конто 722	(271.083)	(239.554)
1.3. Стање на дан 31.12.	2.313.363	2.584.446
2) Одложене пореске обавезе ХОВ		
2.1. Почетно стање	3138	1.059
2.2. Редован годишњи обрачун (МРС 12)	(3.138)	2.079
2.3. Стање на дан 31.12.	0	3.138
3) Укупно на дан 31.12. (1.3.+2.3.)	<u>2.313.363</u>	<u>2.587.584</u>

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Рачунарски програми	Припрема	УКУПНО
Набавна вредност				
На дан 01.01.2021.	167.526	645.721	11.255	824.502
Набавке фактуре			2.614	2.614
Активирање са НУ				0
Активирање са НПО		57.180	-2.614	54.566
Корекција			357.370	357.370
На дан 31.12.2021.	167.526	702.901	368.625	1.239.052
Набавке фактуре			283.822	283.822
Активирање са НУ	91.264	178.765	-270.029	0
Активирање са НПО		67746		67.746
Пренос између конта				0
На дан 31.12.2022.	258.790	949.412	382.418	1.590.620
Исправка вредности				
На дан 01.01.2021.	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
Амортизација	27.439	75.458		102.897
Корекција	1			1
На дан 31.12.2022.	194.966	343.474	0	538.440
Садашња вредност				
На дан 31.12.2021.	0	434.885	368.625	803.510
На дан 31.12.2022.	63.824	605.938	382.418	1.052.180

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: ГИС (дигитално снимање водова и имплементација софтвера), информациони систем „Белма“ (продаја), CRM (систем за управљање корисницима), и друго.

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). Највећа активирања у току 2022. године односе се на Пословно информациони систем (ПИС), Систем за оптимизацију залиха и ДМС (документ менаџмент систем) као систем у одређеној мери повезан са Системом електронских фактура.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Инов. нек	Инвестиције	Аванси	УКУПНО
Набавна вредност							
На дан 01.01.2021.	12.219.010	36.571.736	29.722.145	817.932	3.120.522	9.902	82.461.247
Набавке залихе припрема (фактуре)					19.553		19.553
Набавке инв и дати аван (фактуре)					4.679.047	4.754.106	9.433.153
Набавке укалк. Разгранич					15.872		
Пренос са немаг							0
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, прод, демон, мањак)		-11.094	-525.575				-536.669
Корекције		679	-397		-357.370	125.830	
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
Набавке залихе припрема (фактуре)		1.994	131.954				133.948
Набавке инв и дати аван (фактуре)					5.627.898	40.436	5.668.334
Укидање укалкул разгран 2021					-15.872		-15.872
Набавке укалк разгранич 2022					3.433		3.433
Активирање на НПО		2.408.921	1.056.768		-3.465.689		0
Актив на НУ					-67.746		-67.746
Актив са залиха							0
Правдање аванса						-206.683	-206.683
Смањење (расх, прод, демон, мањак)		-22.895	-104.474			-2.169	-129.538
Корекције		28.983	-28.983				0
На дан 31.12.2022.	12.219.010	40.278.609	31.265.161	817.932	7.191.074	4.702.212	96.473.998
Исправка вредности							
На дан 01.01.2021.	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, прод, демон, 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	2169	38.164.371
Амортизација		1.806.336	1.456.275	21.767			3.284.378
Смањење (расх, прод, демон, мањак)		-10.302	-94.996			-2.169	-107.467
Корекција 2021 (5921 ктo)			3.458				3.458
Корекција са конта на конто		528	-528				0
На дан 31.12.2022.	0	23.944.527	16.032.502	181.829	1.185.882	0	41.344.740
Садашња вредност							
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
Сад вред 31.12.2022.	12.219.010	16.334.082	15.232.659	636.103	6.005.192	4.702.212	55.129.258

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. 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, топловодну 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 топловодне 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 инвестиција у току односи се на ванградски топловод ТЕНТ Обреновац грађен 90 тих година. Инвестиција је обустављена и приликом преласка на МРС 2004. године искњижена 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 процењен 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 (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.

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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

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 целисти 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 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 је парцела на Новом Београду представљала 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. До дана одобрења финансијског извештаја није извршен пренос нити су донета акта у Предузећу и код Оснивача везана за ове позиције. По овом основу, не би било значајних ефеката на биланс успеха предузећа, обзиром да се ради о имовини са значајним ревалоризационим резервама које би биле преовладајући протустав при евентуалном искњижавању.

У преосталом износу инвестиција у току на дан 31.12.2022. године у укупном износу од РСД хиљада, појединачно највећи део се односи на инвестицију изградње Топловода Винча, која износи РСД 2.921.278 хиљада, Препумпну станицу у блоку 28 у износу РСД 397.035 хиљада, Реконструкција магистрале 1 у износу од РСД 626.561 хиљада, реконструкција магистрале 2 у износу 349.270 хиљада и друго.

Како је преостали век трајања утврђен проценом вредности имовине за сва средства, Предузеће на дан 31.12.2022. године, у складу са рачуноводственом политиком преиспитивало век трајања само код средстава која су имала значајнија улагања у току 2022. године и чија промена века има материјално значајан ефекат.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

ПРОЈЕКАТ ИЗГРАДЊЕ ТОПЛОВОА ОБРЕНОВАЦ - НОВИ БЕОГРАД

Значајан износ на конту 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 (пренос и задужење реализовано у 2021. години). 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. Перид отплате је 15 година и грејс 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 подклазулом 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 затворане 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 2022. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА ТОПЛОВОД ОБРЕНОВАЦ НБГ

- 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.
- 8.) 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“. Вредност уговора је РСД 118.400 хиљада. 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 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 2022. години, реализација ове услуге износи РСД 17.760 хиљада

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА ТОПЛОВОД ОБРЕНОВАЦ НБГ

9.) У складу са наведеним, у Предузећу су у току 2021. године спроведене су у пословним књигама следеће пословне промене које су непромењене до 31.12.2022. године, односно одобрења финансијског извештаја.

- 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).

10.) У току 2022. године, када је потписан Уговор о регулисању међусобних обавеза у вези са Споразумом о зајму број 7309/22 од 02.02.2022. године (Уговор о преносу зајма) и претходно, али у току 2022. године, донета акта Органа управљања ЖКП Београдске електране и Оснивача (горе наведено), предузеће је извршило прекњижавање износа од 85% датог аванса (32.937.160 ЕУР односно 3.872.734.804,22 динара) са одложених прихода на конто дугорочних кредитних обавеза.

11.) По потписивању Уговора о преносу зајма у 2022. години, извршено је и евидентирање обавезе према Републици Србији, Министарство финансија, Управа за јавни дуг за камату и провизију за неповучена средства, плаћену од стране Републике Србије у име Предузећа, чиме је формирана обавеза ЖКП Београдске електране према Републици Србији:

		EUR	дин (средњи курс на дан инструкција Управе за јавни дуг)	ДИН средњи курс 31.12.2022
1.	Пенали до 31.12.2022. године (1.1.+1.2.+1.3)	1.689.401,84	198.566.624,88	198.204.678,43
1.1.	Пенали за период до XI 2021	1.020.137,04	119.952.099,75	119.684.925,86
1.2.	Пенали за период од XI 2021 до V 2022	332.573,83	39.122.189,46	39.018.359,91
1.3.	Пенали за период од V 2022 до XI 2022	336.690,97	39.492.335,67	39.501.392,66
2.	Камата до 31.12.2022. године (2.1.+2.2.)	894.243,90	105.039.891,40	104.914.840,53
2.1.	Камата за период од XI 2021 до V 2022	439.711,09	51.725.238,19	51.587.960,39
2.2.	Камата за период од V 2022 до XI 2022	454.532,81	53.314.653,22	53.326.880,15
3.	Укупно камате и пенали (1+2)	2.583.645,74	303.606.516,29	303.119.518,97

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА ТОПЛОВОД ОБРЕНОВАЦ НБГ

12.) У току 2022. године потписан је уговор број ЕФП 20764/22 од 24.03.2022. са предузећем Термоенерго Инжењеринг” за услуге вршења стручног надзора овог пројекта на износ од РСД 98.700 хиљада. До дана 31.12.2022. године није било реализације по овом питању. Осим тога, закључен је и уговор број ЕФП 14545/22 од 03.03.2022. године са предузећем “Завод за заваривање” за услуге ангажовања контролне организације на реализацији изградње топлодалековода Обреновац Нови Београд, на износ од РСД 69.880 хиљадам који до 31.12.2022. није имао реализације.

13.) Са ЈП “Електропривреда Србије” склопљен је уговор број ЕФП 4065/23 од 18.01.2023. чији је предмет изградња недостајуће инфраструктуре у вези пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд, према коме је учешће ЈКП “Београдске електране” 13,2 милиона ЕУР (према уговору, потребна финансијска средства обезбеђена су у складу са начином финансирања пројекта), а учешће ЈП “Електропривреда Србије” износ 9,126 милиона ЕУР.

14.) Осим наведених улагања и задуживања (15% сопствена средства, 85% кредитно задужење, уговор за фидик, уговор за стручни надзор, уговор за контролну организацију, пенала и камате према Републици Србији) по питању овог Пројекта на дан (до дана) 31.12.2022. године Предузеће је имало и остала улагања која уобичајено прате овакве пројекте:

	Динара
Експропријација земљишта	75.257.802,06
Контролна документација	37.804.089,67
Разне таксе 2020-2022	3.329.781,96
Остало (пројекти, студије и сл)	44.740.422,36
Укупно	161.132.096,05

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2022.	2021.
Учешћа у капиталу	0	0
Учешће у капиталу "Суворор" (стечај)	0	91.744
Исправка учешћа у капиталу "Суворор"	0	-91.744
Акције банке	0	24.512
Комерцијална банка	0	24.512
Привредна банка	26	26
Исправка вредности акција у банкама	-26	-26
Акције правна лица	69.403	67.317
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
Индустрија каблова Јагодина	2.086	0
Исправка вредности акција у правним лицима	-4.997	-4.997
Остали дугорочни пласмани	11.379	12.803
Укупно сви дугорочни пласмани	80.782	104.632

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ-наставак

На основу окончаног стечајног поступка у 2022. години, према коме за Предузеће није било законских могућности намирења потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана, нити учешћа у капиталу у зависном предузећу „Сувобор д.о.о. у стечају“, а додатно на основу Одлуке Надзорног одбора из 2023. године и чињенице да је зависно предузеће брисано из Агенције за привредне регистре, извршено је искњижавање из пословних књига свих потраживања и учешћа од предузећа „Сувобор д.о.о у стечају“. Искњижавање је извршено на терет раније формиране исправке (Напомена 39)

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 осталих акција усклађена су са стањем у Централном регистру хартија од вредности на дан 31.12.2022. године. У току 2022. године, извршен је принудни откуп и искњижавање акција од NLB Komercijalne banke AD Beograd.

Акције од наведених правних лица резултат су конверзије ненаплаћених потраживања Предузећа у учешћа сходно Закључцима Владе Републике Србије.

21. ЗАЛИХЕ

	31-Дец-22 ДИП'000	31-Дец-21 ДИП'000
Енергенти	2.603.936	1.640.608
Залихе магацин инвестиција	865.842	717.460
Залихе централни магацин	621.479	622.359
Залихе магацин средстава ван употребе	25.218	35.567
Остале залихе	94.597	85.634
Укупно залихе, бруто	4.211.072	3.101.628
Исправку вредности (обезвређење) залиха	(101.384)	(116.342)
Укупно залихе, нето	4.109.688	2.985.286
Дати аванси	48.401	40.276

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

Позиција **енергената** садржи: мазут и екстра лако РСД 2.593.849 хиљада, угаљ РСД 10.085 хиљада и брикети и пелети на складишту Предузећа у износу од РСД 2 хиљада.

Магацин инвестиција садржи добра која се приликом трошења 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 органичена, 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

21. ЗАЛИХЕ -наставак

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 31.12.2022. године по овом основу имало ефекте обезвређења залиха на страни расхода (додатно обезвређење у односу раније формирано) у износу од РСД 8.778 хиљада и на страни прихода (смањење раније формираног обезвређења) у износу од РСД 5.623 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. Појединачно највећи преостали аванс односи се на незатворени део аванса датог „Студио Б“ у износ од РСД 20.400 хиљада чије се правдање очекујеу 2023. у складу са уговором.

22. ПОТРАЖИВАЊА

	<i>31-Дец-22</i>	<i>31-Дец-21</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Потраживања од Инфостана	9.870.966	9.959.681
Потраживања од Оснивача за нереп. субв. за попусте	120.103	62.437
Потраживања ТЕ пословни простор неутужено	1.262.517	1.571.489
Потраживања за извршене услуге ТЕ неутужено	97.927	68.559
Потраживање БЕ (СНР)	42.465	29.243
Потраживања из делатности дистриб гаса неутужено	40.453	43.044
Спорна (тужена) потраживања ТЕ, услуге и гас посл. пр.	1.297.953	1.107.251
Потраживања по основу продаје бруто	12.732.384	12.841.704
<i>Исправка вредности потраживања</i>	<i>(9.751.690)</i>	<i>(9.976.645)</i>
Потраживања по основу продаје нето	2.980.694	2.865.059
Потраж по основу камата (ТЕ, услуге, гас, Инф, пласм)	185.949	179.056
Потраживања од запослених	1.458	1.357
Партиципација	85.504	54.604
Акциза	17.455	20.279
Потраживања за претп порез на добит	134.703	95.972
Разгр ПДВ улазни рачуни и порески кредит	239.242	237.268
Друга потраживања	12.309	13.941
Остала потраживања бруто	676.620	602.477
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(188.846)</i>	<i>(178.489)</i>
Остала потраживања нето	487.774	423.988
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО	13.409.004	13.444.181
<i>Исправка вредности укупних потраживања</i>	<i>9.940.536</i>	<i>(10.155.134)</i>
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО	3.468.468	3.289.047

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

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 2022 године није било промена цена топлотне енергије. Потраживања од купаца на дан 31.12.2022 године обухватају и фактуру за децембар месец која доспева у јануару 2023. године.

Потраживања од Оснивача за нерезондирани субвенције односе се на износе попушта за новембар и децембар 2022. године, који су наплаћени у 2023 години (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 31.12.2022. 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 и образаца биланса стања, на овој групи рачуна евидентирани су износи улазног ПДВ-а који је садржан у промету који се по рачуноводственим прописима односи на 2022. годину, а по пореским прописима на 2023. годину у износу РСД 80.072 хиљада, као и порески кредит на дан 31.12.2022. године који износи РСД 159.170 хиљада.

ЖКП „Београдске електране“ су својим дужницима доставиле **Извод из пословних књига** са стањем на дан 31.10.2022. године (7.228 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

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

купаца која су у 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 стране купаца 1.521 образац.

Укупна вредност потраживања за пословни простор на дан 31.10.2022. године износи РСД 2.913.438 хиљада, док укупна вредност враћених ИОС образаца износи РСД 1.361.228 хиљада, у оквиру којих се на износ сложених ИОС образаца односи РСД 1.311.920 хиљада. Из наведеног произлази да је у односу на укупно потраживање за пословни простор на дан 31.10.2022. усаглашено преко враћених ИОС образаца 45 %.

Ако се у укупан износ потраживања на дан 31.10.2022. године укључе и потраживања од становништа преко СОН (која су усаглашена са ЖКП „Инфостан“) она на дан 31.10.2022. износе укупно са пословним простором РСД 12.904.268 хиљада и у том случају је усаглашеност 88 % посматрајући враћене усаглашене ИОС обрасце у односу на укупан износ потраживања. Напомињемо да се овде рачунају само формално враћени изводи отворених ставки, без усаглашавања преко достављања опомена, дуга на факури, 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.

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

Конто	Опис	Инфостан	Пословни простор, услуге, гас, остало	Укупно
	Почетно стање 01.01.2022. године	8.062.138	2.092.995	10.155.133
350	Корекција почетног стања МСФИ 9 - губитак претх год	-	-	-
585	Пренето на конто исправке (расход)	823.322	572.485	1.395.807
585	Наплата у 2022 год потраживања исправљених 2022.	(399.547)	(252.225)	(651.772)
585	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период	11.905	12.130	24.035
	<i>Расходи</i>	<i>435.680</i>	<i>332.390</i>	<i>768.070</i>
685	Наплата у 2022 год потр исправ пре 2022 са конв	(484.152)	(423.138)	(907.290)
685	Догађаји након БС наплата јан	(20.000)	(14.403)	(34.403)
685	Ефекти обрачуна по МСФИ 9 за текући период		(1.262)	(1.262)
	<i>Приходи (без РСД 246 хиљада ИВ од бив запосл кред и ст)</i>	<i>(504.152)</i>	<i>(438.803)</i>	<i>(942.955)</i>
209/229	Сторно, одобрење, исправке, брисање из АПР и сличне промене које не утичу на БУ	(26.946)	(7.646)	(34.592)
	Попис искњижавање		(5.120)	(5.120)
	Стање исправке на дан 31.12.2022. године	7.966.720	1.973.816	9.940.536

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31-Дец-22 ДИН'000	31-Дец-21 ДИН'000
Позајмице зависно предузеће у стечају „Сувобор“	0	122.356
Исправка краткорочних финансијских пласмана „Сувобор“	0	(122.356)
Потр. по основу продатих станова -доспеће до 1 године	1.207	1.524
Потр. по основу стамб.кредита – доспеће до 1 године	2.541	2.389
Исправка потр. по основу стамб. кредита и прод. станова	(2.715)	(2.733)
Краткорочна позајмица ГСП Београд (брuto)	400.000	400.000
Укупно краткорочни финансијски пласмани (нето)	401.033	401.180

На основу окончаног стечајног поступка у 2022. години, према коме за Предузеће није било законских могућности намирања потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана, нити учешћа у капиталу у зависном предузећу „Сувобор д.о.о. у стечају“, а додатно на основу Одлуке Надзорног одбора из 2023. године и чињенице да је зависно предузеће брисано из Агенције за привредне регистре, извршено је искњижавање из пословних књига свих потраживања и учешћа од предузећа „Сувобор д.о.о у стечају“. Искњижавање је извршено на терет раније формиране исправке (Напомена 39)

Позајмица ГСП „Београд“ је враћена у јануару 2023. године, али је поново дата у истом износу, на основу одлуке Надзорног одбора број НО 5647/23-2 и уговора број ЕФП-6252/2023 од 25.01.2023. године са роком враћања од године дана.

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31-Дец-22 ДИН'000	31-Дец-21 ДИН'000
Текући рачун динарски	463.363	830.510
Девизни рачун	14.252	23.263
Благајна	203	0
Укупно готовински еквиваленти и готовина	477.818	853.773

25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У складу са изменама контног оквира и образаца биланса стања где су позиције групе конта 27 сврстане у остала краткорочна потраживања, 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 159.170 хиљада који ће се користити у наредним пореским периодима.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31-Дец-22 ДИН'000	31-Дец-21 ДИН'000
Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП	233.870	253.037
Разграничене премије осигурања и обр акцизе	22.342	40.560
Обрачунати приходи текућег периода за камату	2.026	1.038
Остало (разграничење трошкова лиценци)	35.758	53.098
Укупно активна временска разграничења	293.996	347.733

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије представља разграничени износ излазних фактура које се делом односе на 2022. годину, а које су испостављене и књижене у 2023. 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 35.758 хиљада односи се на једногодишње лиценце фактурисане у току 2022. године које представљају трошак Предузећа, али се исти разграничава између две године сразмерно периоду набавке (броју месеци коришћења у години).

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 2022. године у износу од РСД 19.938 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).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

Ефекти процене вредности појединих сегмената билансне позиције „укупан капитал“ и кретање и структура на дан 31.12.2022. износе у 000 динара:

	Пре процене	После процене	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	Стање на дан 31.12.2022
Основни капитал	6.466.595	3.718.160	3.718.160	3.718.160	16.443.619	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	651.993
Резерве			2.208.992	3.017.126	3.651.875	4.254.592	4.723.599	5.133.112
Губици од ХОВ			-4.270	-7.502	-4.404	-4.625	-4.997	-4.997
Добити о ХОВ							13.532	1.748
Ревалориз. резерве		22.436.025	22.427.830	17.993.852	17.976.392	17.967.326	17.839.735	17.825.216
Акум губитак		-635.137	-635.137	-297.913	-297.913	-588.765	-588.765	-588.765
Добитак текуће год			5.387.558	4.231.667	4.018.108	3.126.717	2.730.085	1.870.112
Нер добитак ОС			2.255	16.512	19.777	28.843	65.333	77.203
УКУПНО КАПИТАЛ			35.878.865	29.323.895	42.459.447	42.461.404	41.874.134	41.409.241

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).

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

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

27. КАПИТАЛ-наставак

(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
2021	НО-85989/22-2	4-1031/22-С	2.730.085	2.320.572	409.513
Укупно			35.286.280	29.087.634	5.133.112

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

На дан 31.12.2022. године, Предузеће услед неликвидности, није било у могућности да у целости исплати Оснивачу добит за 2021 и 2022. По том основу обавезе по основу непренете добити износе на дан 31.12.2022. године укупно РСД 3.022.114 хиљада (РСД 701.542 хиљада по основу добити из 2020. и цео износ добити из 2021 године).

Предузеће је на дан 31.12.2022. 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

у 000 дин

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Резервисање 01.01.2022.	345.157	620.263	965.420
Исплаћено у току 2022. године	24.915	114.902	139.817
Износ за књижење расход	38.875	104.450	143.325
Износ за књижење приход	0	0	0
Резервисање 31.12.2022.	359.117	609.811	968.928

Актуарски обрачун за 2022. 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 31.12.2022. године воде против Предузећа са следећим резултатима у 000 динара:

ОПИС	Износ
Резервисање 31.12.2021. године	85.444
Исплаћено у току 2022. год. од резервисаног	18.560
Повећање резервисања по процени (расход)	803
Смањење резервисања по процени (приход)	(3.488)
Резервисање 31.12.2022.	64.199

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31-Дец-22	31-Дец-21
	ДИН'000	ДИН'000
Дугорочни депозит за закуп	52	52
Дугорочни део кредита КФВ IV за инвестиције	406.229	554.154
Дугогор део кредита за текућу ликвидност Inteza, ОТП	800.000	600.000
Дугорочни кредит кинеска Eksport Imort banka за инвес	3.872.735	0
Укупно обавезе из пословања	5.079.016	1.154.206

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - наставак

Кредити за текућу ликвидност

Због неликвидности Предузеће је у 2021. и 2022. години узело кредите за текућу ликвидност, који су реализовани код Банка Интезе и ОТП банке. Део кредита имало је дугорочан карактер (отплата у периоду дужем од 1 године од тренутка узимања кредита) и у тим случајевима се део дугорочног кредита који доспева у наредних годину дана прекњижава на краткорочне обавезе.

Стање обавеза по свим кредитима за одржавање текуће ливидности на дан 31.12.2022. године износи (Напомена 31):

У динарима

Банка	Година узимања кредита	Износ кредита	Отплаћени део на дан 31.12.2022.	Стање обавезе на дан 31.12.2022.		Укупно преостале обавезе на дан 31.12.2022. године	Рок отплате
				Дугорочни део	Краткорочни део		
1	2	3	4	5	6	7(5+6) или (3-4)	8
Intesa kr. 8990749	2021.	900.000.000	300.000.000	300.000.000	300.000.000	600.000.000	27.12.2024.
Intesa kr.9652063	2022.	1.500.000.000	428.571.429	214.285.714	857.142.857	1.071.428.571	30.03.2024.
Intesa kr.9748328	2022.	260.000.000	0	0	260.000.000	260.000.000	13.04.2023.
ОТП	2022.	1.500.000.000	357.142.857	285.714.286	857.142.857	1.142.857.143	29.04.2024.
Укупно		4.160.000.000	1.085.714.286	800.000.000	2.274.285.714	3.074.285.714	

Кредити за инвестиције

Уговор о коришћењу кредита КfW банке (Фаза IV) за финансирање изградње топловода преко моста Газела и когенеративног постројења (СНР), укупне вредности 1,25 млрд динара односно 10,01 милиона евра, потписан је 2017. године. На дан 31.12.2022. године, неотплаћени део кредита укупно износи РСД 552.930 хиљада; његов дугорочни део износи РСД 414.697 хиљада, док је остало краткорочна обавеза у износу РСД 138.232 хиљада.

Сви детаљи везани за кредитно задужење код кинеске Eksport Import банке у вези Пројекта изградње топловода Обреновац Нови Београд у износу од РСД 3.864.267 хиљада наведени су у оквиру напомене 19.

Предузеће је у 2022. години потписало трилатерални уговор о коришћењу средстава кредита КfW банке (ФазаV) за финансирање реконструкције и модернизације топлане Церак која се финансира делом из сопствених средстава у износу од 3 милиона ЕУР, делом из кредитних средстава КfW банке у износу од 11 милиона ЕУР. До 31.12.2022. године, кредит није повучен.

Девизни кредити за инвестиције код којих је почела отплата (курс на дан 31.12.2022)

Банка	Износ кредита ЕУР	Отплаћени део ЕУР	Преостало ЕУР	Преостало ДИН	Дугорочни део ДИН	Краткорочни део ДИН	Рок отплате
KFW IV	10.014.930	5.302.022	4.712.908	552.929.688	414.697.264	138.232.424	10.10.2026.

Девизни кредити за инвестиције код којих није почела отплата (курс на дан 31.12.2022)

Банка	Износ кредита ЕУР	Повучено део ЕУР	Повучено ДИН (дугорочни)	Рок отплате
KFW V – није повучено	11.000.000	0		10.10.2034.
Кинеска Export Import банка - делимично повучено	164.685.800	32.937.160	3.864.266.660	12 година, грејс период 3 године

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>31-Дец-22</i>	<i>31-Дец-21</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Краткорочни део кредита КФВ IV	138.232	138.538
Краткорочни део кредита за ликвидност Интеза ОТР	2.274.286	300.000
Укупно обавезе из пословања	<u>2.412.518</u>	<u>438.538</u>

Аналитика кредитних задужења за краткорочне кредите и краткорочни део дугорочних кредита приказана у оквиру напомене 30.

32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	<i>31-Дец-22</i>	<i>31-Дец-21</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Примљени аванси, депозити и кауције	318.032	453.207
Укупно примљени аванси, депозити и кауције	<u>318.032</u>	<u>453.207</u>

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 43.139 хиљада, примљене авансе по основу партиципације у износу од РСД 272.526 хиљада и депозите у износу од РСД 2.000 хиљада.

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<i>31. Дец.-22</i>	<i>31. Дец.-21</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Фактурисане обавезе и нефакт обавезе за испор добра	4.485.264	4.702.234
Укупно обавезе из пословања	<u>4.485.264</u>	<u>4.702.234</u>

Наведене обавезе према добављачима на групи конта 43 обухватају рачуне који се по рачуноводственим и пореским прописима односе на 2022. годину и достављени су до датума пресека за 2022. годину (предаја ПДВ пријаве за децембар 2022). С друге стране, рачуне који су достављени након предаје пореске пријаве за децембар 2022. годину и/или који према тренутним пореским прописима припадају 2023. години, а према рачуноводственим прописима 2022. години, евидентирани су у 2022. години користећи конта пасивних временских разграничења (група конта 49), са ПДВ-ом.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Сходно горе наведеном, износ обавезама према добављачима (конто 43*) обухвата:

- а) Фактуре добављача које се односе на 2022. годину, а које су достављене до пресека књижења за 2022. годину, у износу од РСД 1.874.620 хиљада, са ПДВ-ом,
- б) Нефактурисане обавезе за улаз добара у магацин који је физички реализован у 2022. години, а није фактурисан до пресека књижења за 2022. годину у износу од РСД 13.218 хиљада без ПДВ-а (износ на овом конту се евидентира без ПДВ-а, јер није испостављена фактура и углавном се односи на испоручене енергенте у 2022. години које су фактурисане 2023. године
- в) Фактуре за гас за децембар које имају датум промета и издавања у јануару 2023. године, а односе се на утрошак 2022. године, које се такође евидентирају као нефактурисане обавезе без ПДВ-а, у износу од
 - природни гас РСД 2.490.710 хиљада без ПДВ-а
 - компримовани гас РСД 106.716 хиљада без ПДВ-а

Остале фактуре које су испостављене после датума пресека за 2022. годину, укалкулисане су са ПДВ-ом преко конта ПВР (49*) у укупном износу од РСД 519.716 хиљада.

Аналитички највеће ставке из салда обавеза према добављачима на дан 31.12.2022. приказане су у следећем прегледу у 000 динара:

Добављачи	Фактурисане обавезе (са ПДВ) конта 43*	Нефактурисане обавезе за испоручена добра (без ПДВ) конта 43*	Услуге укалкулисане на ПВР на контима 49* (са ПДВ)	ПДВ на нефактурисана добра	Укупно обавезе према добављачима на контима 43*	Укупно обавеза са ПДВ на свим контима 31.12.2022.
1	2	3	4	5	6=(2+3)	7=(2+3+4+5)
Србијасгас	534.202	2.490.710	40.905	249.071	3.024.912	3.314.888
ЕПС Снабдевање	184.950		279.536		184.950	464.486
НИС	97.954	13.202		2.640	111.156	113.796
Дунав осигурање	70.100				70.100	70.100
BEDEM ENERGY SOL	47.169	55.937		5.594	103.106	108.700
Пан леџи	43.417	50.779		5.078	94.196	99.274
Infostan tehnologije	49.511	0	52.256		49.511	101.767
Изо екомонт	43.172				43.172	43.172
Типо котлоградња	41.901				41.901	41.901
STI			41.771		0	41.771
Галеника			31.330		0	31.330
Енергетика и одрж			28.455		0	28.455
Енерготехника Лужна бачка	33.904				33.904	33.904
Соле комерц	22.716				22.716	22.716
SIEMENS DOO	22.340				22.340	22.340
Планет софт	21.925				21.925	21.925
Метроник инжењеринг	21.533				21.533	21.533
Остали добављачи	639.826	17	45.463	3	639.842	685.309
	1.874.620	2.610.645	519.716	262.386	4.485.264	5.267.367

Исказане обавезе према ЈП „Србијасгас“ на дан 31.12.2022 године доспевају у јануару и фебруару 2023. године, обзиром да се односе на део фактуре из новембра и целу фактуру за децембар 2022. године. У јануару 2022. године нефактурисане обавезе затварају се у корист фактурисаних

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину (у РСД хиљада)

33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

обавеза. На исти начин се фактура третира и у ЈП „Србијагас“ тако да нема разлика у Изводу отворених ставки по основу временског разграничења.

Обавезе Предузећа према 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. Осим фактуре за услуге, у наведеном износу највећи део чине обавезе за предујмове за извршитеље, које су измирене компензацијом у 2023. 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-22 ДИН'000	31-Дец-1 ДИН'000
Остале краткорочне обавезе (зараде и др. лична прим)	236.731	321.249
Обавезе за непренету добит Оснивачу	3.022.114	746.542
Обавезе по основу пореза на добит дец 2022	61.170	69.167
Разграничени ПДВ	8.097	6.264
Остале обавезе	4.846	11.489
Укупно остале краткорочне обавезе и ПВР	<u>3.332.958</u>	<u>1.154.711</u>

Остале краткорочне обавезе у износу од РСД 236.730 хиљада односе се на укалкулисану зараду и остала лична примања за децембар 2022. који су исплаћена у јануару 2023. године.

Обавезе за непренету добит Оснивачу односи се на неисплаћени део добити по финансијском извештају за 2020. годину (РСД 701.542 хиљада) и цео износ добит за 2021. годину (РСД 2.320.572 хиљада).

Обавеза за порез на добит односи се на укалкулисану аконтацију за децембар 2022. године.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ДУГОРОЧНА ПВР -наставак

Дугорочна пасивна временска разграничења (АОП 0430+АОП 0454)

У 000 дин		
Почетно стање за одложене приходе 01.01.	7.961.709	4.259.141
Издати коначни и рачуни за прикључење (промет 495)	856.348	402.946
Приход текућег периода (кто 614)	-665.045	-332.992
Укидање прихода сразмерно амортизацији (кто 641)	-248.378	-240.336
Кредитно задужење РС за изградњу ванградског топловода		3.872.735
Пренос кредита са РС (са конта ПВР) на ЖКП БЕ (на конто кредита)	-3.872.735	
Корекције (РСД -153 хиљада на 692), Инфостан топлиф (РСД 93 хиљада директно на 614) и др	-60	215
Салдо 31.12. за одложене приходе АОП 0430+АОП 0454	4.031.839	7.961.709
Остала ПВР (укалкулисани трошкови и др)	646.266	372.000
УКУПНО ПВР	4.678.105	8.333.709

Дугорочна пасивна временска разграничења у износу од РСД **4.678.105** хиљада обухватају следеће промене:

- одложене приходе формиране по основу партиципација, уплата и донација Оснивача и Републике Србије за инвестиције, у износу од РСД 4.031.839 хиљада (Напомена 2.2.;4) чије кретање је приказано у претходној табели. Смањење ове позиције у 2022. години у износу од РСД 3.872.735 хиљада односи се на кредит по коме је зајмопримац иницијално била Република Србија (што је у 2021. години евидентирано на одложеним приходима у складу са МРС 20), а у 2022. години кредитно задужење је пренето на ЖКП БЕ (што је евидентирано смањењем одложених прихода и повећањем кредитне обавезе Предузећа). (Напомена 19).
- укалкулисане трошкове који су настали и односе се на 2022. годину, али су документовани после дана пописа и предаје ПДВ пријаве за децембар 2022. године или се, што преовладава, разграничавају због различитог третмана са становишта пореске пријаве и рачуноводства у укупном од РСД 646.266 хиљада, од чега се на рачуне односи РСД 519.716 хиљада (Напомена 33), а преостали део на укалкулисано разграничење трошкова КФВ IV камате, укалкулисана лиценца за 3 године (поступање према препоруци ДРИ за овакве ситуације) и слично.

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, издавају се основне чињенице у вези повезаних лица:

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА-наставак

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

36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

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

Издата средства обезбеђења на дан 31.12.2022:

ДАТУМ	КОРИСНИК	ВРСТА	ВРЕДНОСТ	БРОЈ	ДАТУМ	ОСНОВ
					ДОСПЕЉА	
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 КФV IV-изградња СНР постројења и топловода преко моста Газела; кредит
12.07.2021.	ЛП СРБИЈАГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	01.10.2022.	Анекс XIV Уговора број ДФП ДП-3876/01.10.21. о снабдевању јавних снабдевача природним гасом, гас Младеновац (Уговор број 1-15910/10.09.2013)
27.12.2019.	ЈУБМЕС БАНКА гарант	МЕНИЦА	БЛАНКО	2	27.02.2026.	За потребе стицања привременог статуса повлашћеног произвођача електричне енергије за когенерациону електрану за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије ТО Вождовац.
	Министарство рударства и енергетике РС корисник (599.040 ЕУР-а)	ГАРАНЦИЈА	70.436.381,18 иницијални износ без курсирања	1		
27.09.2021.	ЛП СРБИЈАГАС	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	30.10.2023.	Уговор број ЕФП-70399/22 -купопролаја природног гаса - ТЕ
16.12.2021.	БАНКА ИНТЕСА	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	14.12.2024.	Уговор број ИЗД ЕФП-3128/2021 кредит за обртна средства
29.03.2022.	БАНКА ИНТЕСА	МЕНИЦА	БЛАНКО	6	30.03.2024.	Уговор број 9652063 кредит за обртна средства
15.04.2022.	БАНКА ИНТЕСА	МЕНИЦА	БЛАНКО	4	13.04.2023.	Уговор број 9748328 кредит за обртна средства
27.04.2022.	ОТП БАНКА	МЕНИЦА	БЛАНКО	5	29.04.2024.	Уговор број ЕФП-29665/22 кредит за обртна средства
17.05.2022.	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МЕНИЦА	БЛАНКО	30	10.11.2034.	Трилатерални уговор број КД-21666/22 рехабилитација сист. даљ. греј. -Фаза V

JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

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 курса валута. Ризици и политика управљања ризицима се детаљно приказује у Извештају о пословању ЈКП „Београдске електране“ за 2022. годину.

Као и претходне године, предузеће је у 2022. години било у зони **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, **неисплаћеног добит Оснивачу** на дан 31.12.2022. године, **узимање кредита** за одржавање текуће ликвидности у 2021. години.

Највећи разлози **неликвидности** су:

- **Пренос највећег дела добити Оснивачу** (од 2014. године пренето 26,6 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**
- **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 и потписан трилатерални уговор**
- **Неликвидност привреде и смањена платежна моћ становништва (велики износ **неисплаћених 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 у великом мери **јесте ризик промена цена енергената** које је посебно наглашено 2022. години и будућим периодима због глобалних политичких околности на овом пољу. 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 спречи 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,

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

(у РСД хиљада)

37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА-наставак

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-22	31-Дец-21
	ДИН'000	ДИН'000
Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке	26.916	26.916
Одмаралиште Будва и Брзеће	922	922
Дате гаранције (Напомена 36)	70.280	77.284
Децентрализовано постројење Овча	41.080	43.634
Остало	27.742	26.211
	166.940	144.967

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 је истекао 2022. године, али је важење уговора продужено анексом.

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

1. Одобравање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2022. годину одобрени су од стране руководства Предузећа у фебруару 2023. године.

2. Зависно предузеће „Сувобор д.о.о. у стечају“ Љиг

ЈКП „Београдске електране“ су једини Оснивач предузећа „Сувобор до.о. у стечају“ Љиг. Учешћа Предузећа у зависном предузећу износила су РСД 91.744 хиљада и у целисти су исправљена ранијих година (Напомена 20). Осим тога, Предузеће је имало у пословним

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА –наставак

књигама формирана потраживања у износу од РСД 122.356 хиљада (главни дуг), такође у целости исправљена ранијих година. Потраживања и учешћа су у потпуности усаглашена, заједно са каматом на исказани главни дуг.

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

Решењем Привредног суда у Ваљевоу Ст.бр. 24/13 од 31.05.2022. године закључен је стечајни поступак над зависним предузећем „Суворор“ д.о.о. у стечају, Љиг. У току стечајног поступка вођен је парнични поступак доказивања власништва над непокретностима овог предузећа, чијом продајом би евентуално, у неком износу били намирени стечајни повериоци, између осталог и ЈКП “Београдске електране” као Оснивач. У току поступка, констатовано је да су поменуте непокретности државна својина, због чега није вршена продаја непокретне имовине, због чега стечајни повериоци нису могли бити намирени. Стечај је закључен и предузеће је брисано из Агенције за привредне регистре.

На основу наведеног и одлуке Надзорног одбора, извршено је искњижавање учешћа ЈКП БЕ у предузећу Суворор и свих потраживања евидентираних на позицији краткорочних финансијских пласмана (Напомена). Како су и учешћа и потраживања била у целости исправљена ранијих година, ово искњижавање није теретило расходе текућег периода. Одлука Надзорног одбора је донета у 2023. години, али обзиром да је окончање стечајног поступка и брисање зависног предузећа из АПР-а извршено у 2022. години, ове промене су прокњижене под 31.12.2022. године.

3. Судска и вансудска поравнања са ГСП Београд и Арена д.о.о.

У јануару 2023., са стањем на дан 31.01.2023. године, за дуговања за топлотну енергију (главни дуг и камата) Предузеће је склопило судска и вансудска поравнања са предузећима ГСП „Београд“ на износ од РСД 307.704 хиљада (36 рата) и Арена д.о.о на износ до РСД 20.981 хиљада (10 рата). Споразуми ступају на снагу исплатом првих рата. Наведена потраживања су у целости исправљена.

Предузеће је обрачун МСФИ 9 за 2022. извршило у складу са начелом опрезности, односно процењено је да у тренутку доношења наведених поравнања нема никаквих објективних доказа да би се очекивало да ће дужници у потпуности и правовремено испоштовати потписане споразуме, због чега ја на дан 31.12.2022. године задржана исправка потраживања у целости, без промене структуре потраживања. Разлог је што споразуми донети у 2023. години, са стањем дуга на дан 31.01.2023. године, дужници дугују дужи низ година, ГСП „Београд“ осим овог дуга, има и дуг за позајмицу од 400 милиона динара коју дугује дужи низ година, у 2022. години није ништа уплаћивао ни по ком основу, раније су већ отписивања потраживања према предузећу Арена д.о.о и слично.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину
(у РСД хиљада)

39. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА –наставак

У 2023. годни Предузеће ће у пословним књигама укупан дуг из споразума поделити на број рата и дотадашњу структуру потраживања (аналитику по издатим фактурама), заменити са новоформираном структуром (аналитиком по формираним ратама). Иста ће остати исправљена у целости, део који се наплати евидентира се у корист прихода, да би се на крају 2023. године

преиспитале околности и очекивања у погледу испуњења ових обавеза за потребе обрачуна МСФИ 9 за 2023. годину.

40. ЗАКОН О ЈАВНОЈ СВОЈИНИ

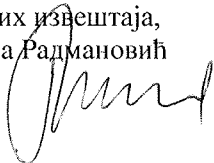
Информације о активностима које су Град Београд и Предузеће спровели по питању примене Закона о јавној својини, наведене су уз појединачне напомене (Напомена 19).

41. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	2022.	2021.
ЕУР	117,3224	117,5821
УСД	110,1515	103,9262

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја,
Свијетлана Радмановић



ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК

Вања Вуковић

