

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2016.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**Руководству друштва Оператор дистрибутивног система ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва Оператор дистрибутивног система ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд (у даљем тексту „Друштво“) који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2016. године и биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину завршену на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и реално и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за интерне контроле за које руководство сматра да су неопходне за састављање финансијских извештаја који не садрже материјално значајно погрешно приказивање настало услед проневере или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о овим финансијским извештајима. Ревизију финансијских извештаја извршили смо у складу са Законом о ревизији и прописима у области ревизије важећим у Републици Србији. Ови прописи захтевају да поступамо у складу са начелима професионалне етике и да планирамо и извршимо ревизију на начин који нам омогућава да стекнемо разумно уверење да финансијски извештаји не садрже материјално значајно погрешно приказивање.

Ревизија подразумева примену поступака ради прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима садржаним у финансијским извештајима. Избор поступака зависи од ревизорског просуђивања, укључујући процену ризика од настанка материјално значајног погрешног приказивања у финансијским извештајима, настало услед проневере или грешке. При процени ових ризика, ревизор цени интерне контроле релевантне за састављање и реално и објективно приказивање финансијских извештаја Друштва у циљу избора адекватних ревизорских поступака у датим околностима, а не за потребе изражавања мишљења о делотворности интерних контрола Друштва. Ревизија такође обухвата оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и прихватљивости рачуноводствених процена које је извршило руководство, као и оцену општег приказа финансијских извештаја.


Верујемо да су ревизијски докази које смо прибавили довољан и адекватан основ за изражавање мишљења са резервом.

Основа за мишљење са резервом

На дан 31. децембра 2016. године, некретнине, постројења и опрема у припреми у износу РСД 6.035.651 хиљада су се односила на пројекте који су у току више од три године, за које Друштво није проценило надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава и да на основу тога квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности истих на финансијске извештаје за 2016. годину. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за 2015. годину.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за ефекте питања које је наведено у Основи за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују реално и објективно финансијску позицију Друштва са стањем на дан 31. децембра 2016. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину завршену на тај дан у складу са захтевима Закона о рачуноводству и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.


Миљивоје Нешовић
Лиценцирани ревизор




PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 20. јуна 2017. године

Назив ПД "ЕПС Дистрибуција", 160-705-95 Банка Интеса
 Седиште Београд, Београд, Масарикова бр. 1-3
 Матични број 07005486
 Шифра делатности 3513
 ПИБ 100001378

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

у хиљадама динара

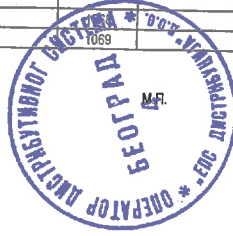
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		82.410.429	49.893.532
60	1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		79.730.403	48.355.574
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		77.196.778	46.782.451
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		2.533.625	1.573.123
615	6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		1.235.204	1.113.315
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1.444.822	424.643
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018		78.845.264	46.333.382
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3.618.555	2.522.205
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		2.695.888	3.327.353
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		33.412.897	21.509.024
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		7.766.169	6.536.776
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		13.926.442	5.701.685
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		14.284.612	7.174.348
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		369.743	512.643
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		10.008.068	2.093.758
	V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0	1030		3.565.165	3.560.150
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032		4.798.138	4.240.155
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		1.480.983	565.526
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		1.472.339	556.778
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	204
669	4. Остали финансијски приходи	1037		8.644	8.544
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		3.308.365	3.671.395
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		7.790	3.234
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040		236.476	681.372
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		180.165	625.567
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		177.352	621.566
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		2.813	3.999
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		53.452	43.686
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		2.859	12.117
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		4.561.662	3.558.783
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049		0	0
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		414.661	507.479
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		3.930.314	2.489.755
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		3.726.784	989.694
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		8.421.939	442.701
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		0	5.683.650
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		83.981	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		468	178.030
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1034-1035+1056-1057)	1058		0	5.861.680
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		83.513	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			0	0
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1.842.547	380.611
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		1.555.268	664.878
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		0	6.145.947
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		370.792	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УПАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0

III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

у _____

дана _____ 20__ године

2^u -06- 2017



Законски задужник

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Назив: ДД "ЕПС Дистрибуција"
 Седиште: Београд, Масарикова бр. 1-3
 Матични број: 07005486
 Шифра делатности: 3513
 ПИБ: 109001378

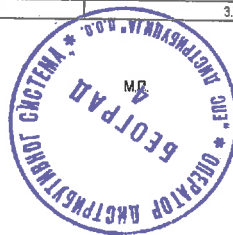
БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2016

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
00	АКТИВА					
	А. УПИСАНИ, А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0018+0024+0034)	0002		263.265.830	248.719.915	47.922.783
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		273.617	300.779	227.547
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		234.852	233.932	217.506
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		28.365	38.369	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		10.400	28.478	10.041
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		262.833.463	248.258.495	47.638.980
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		9.179.373	2.561.249	88.301
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		67.385.983	63.847.426	10.143.961
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		169.080.969	169.764.632	29.201.955
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		134.491	108.467	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		16.737.734	12.024.533	7.762.520
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		1.006	1.064	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		313.907	951.124	442.233
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		80.383	76.879	6.589
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		80.383	76.879	6.589
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	0	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		78.367	83.762	49.667
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања на основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		78.367	83.762	49.667
288	VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		49.991.599	60.776.527	8.063.432
Класа 1	И. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		5.769.700	27.833.133	920.866
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		5.548.244	5.518.259	845.080
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	0
13	4. Роба	0048		0	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		1.825	21.848.520	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		219.631	466.354	75.786
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		29.403.366	21.741.682	5.885.303
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		28.960.699	21.215.807	5.771.057
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		419.692	479.563	114.246
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		32.975	46.312	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		329.612	329.612	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		3.848.887	3.067.545	611.458
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНИЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		88.437	89.966	46.900
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		72.164	73.698	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		16.273	16.268	46.900
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		7.154.171	5.940.561	348.737
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2.252.059	1.485.382	245.493
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		1.145.367	288.646	2.675
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		313.257.429	309.496.442	55.986.215
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		3.772.269	3.518.769	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		250.804.430	249.298.183	39.714.113
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		77.928.955	88.862.057	16.209.431
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва са ограниченим одговорношћу	0404		77.928.955	88.862.057	16.209.431

302	3. Улови				0	0	0
303	4. Државни капитал	0405			0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0406			0	0	0
305	6. Задужни удели	0407			0	0	0
306	7. Емисиона премија	0408			0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0409			0	0	0
31	II. УПИСАНИ, А НЕУПИСАНИ КАПИТАЛ	0410		130.741	130.741		64.671
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0411		0	0		0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0412		0	0		0
		0413		0	0		0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИЦА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0	0		0
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415		176.666.485	163.899.273		27.791.357
				17.456	24.552		0
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗИВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		64.685	76.591		51.275
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		15.905.608	19.875.078		876.475
340	1. Нераспоређени добитак разних година	0418		15.905.608	13.728.131		876.475
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		0	6.146.947		0
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0420		0	0		0
350	1. Губитак разних година	0421		19.549.389	23.286.186		5.111.875
351	2. Губитак текуће године	0422		19.178.597	23.286.186		1.363.930
		0423		370.792	0		3.747.945
40	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		3.598.934	3.900.459		448.653
400	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		2.208.968	2.329.412		440.417
401	1. Резервисања за трошкове обновљања природних богатстава	0426		0	0		0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0427		0	0		0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	0428		0	0		0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0429		1.038.436	1.279.393		440.417
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0430		1.170.532	1.050.019		0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0431		0	0		0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0432		1.389.966	1.571.047		8.236
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0433		43	43		0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0434		1.389.966	1.547.315		8.236
413	4. Обавезе по виштованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0435		0	0		0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0436		0	0		0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0437		0	0		0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0438		0	0		0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0439		0	22.954		0
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0440		858	1.135		0
42 до 49 (осим 498)	G. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0441		25.714.825	23.671.660		3.911.316
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0442		33.039.240	32.628.140		11.912.134
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0443		208.420	4.328.616		453.231
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0444		0	0		0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0445		0	0		0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0446		0	0		0
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0447		0	0		0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0448		0	4.048.995		0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0449		208.420	279.621		453.231
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0450		2.602.972	1.690.317		485.040
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0451		11.977.529	9.024.344		6.669.970
432	2. Додављачи - матична и повезана правна лица у иностранству	0452		7.988.688	5.927.287		5.737.319
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0453		0	0		0
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0454		0	0		0
435	5. Додављачи у земљи	0455		0	0		0
436	6. Додављачи у иностранству	0456		3.712.656	2.808.172		915.325
439	7. Остале обавезе из пословања	0457		0	2.722		0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0458		276.185	286.163		17.326
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0459		2.901.478	2.162.118		1.147.804
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0460		1.750.004	2.468.721		436.957
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0461		1.330.187	1.178.852		594.065
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420))>=0	0462	(0421-	13.168.650	11.773.172		2.125.067
		0463		0	0		0
	Ђ. УЈОГНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		313.257.429	309.496.442		56.986.216
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		3.772.269	3.518.769		0



Ванбилансник

у _____
дана _____ 20 _____ године

2^u -06- 2017

Шифра делатности 3513
 ПИБ 100001378

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
 за период од 01.01.2016. до 31.12.2018. године

у хиљадама динара

Група рачуна, 1	ПОЗИЦИЈА 2	АОП 3	Напомена број 4	Износ	
				Текућа година 5	Претходна година 6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		0	6.145.947
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		370.792	0
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промено ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		16.292.153	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	522.046
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0
335	2. Добитци или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добитци или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитци	2017		4.810	0
	б) губици	2018		0	8.980
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) ≥ 0	2019		16.296.963	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0	2020		0	531.026
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		3.524.941	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) ≥ 0	2022		12.772.022	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) ≥ 0	2023		0	531.026
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ≥ 0	2024		12.772.022	5.614.921
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) ≥ 0	2025		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала				
	2. Приписан власницима који немају контролу				

20-06-2017

у _____
 дана _____ 20 _____ године



Законичан представник

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
 у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала							у хиљадама динара	
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	
1	2		3		4		5		6	
1	Почетно стање на дан 01.01.2015.									
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0	4055		5.111.875
	б) потражни салдо рачуна	4002	16.209.431	4020	0	4038	0	4056		0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0	4057		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0	4058		
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0	4059		5.111.875
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	16.209.431	4024	0	4042	0	4060		0
4	Промене у претходној 2015 години									
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0	4061		18.174.311
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	72.652.626	4026	0	4044	0	4062		
5	Стање на крају претходне године 31.12.2015									
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0	4063		23.286.186
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	88.862.057	4028	0	4046	0	4064		0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0	4065		0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0	4066		0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0	4067		23.286.186
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	88.862.057	4032	0	4050	0	4068		0
8	Промене у текућој 2016 години									
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	28.292.098	4033	0	4051	0	4069		1.243.911
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	17.358.996	4034	0	4052	0	4070		4.980.708
9	Стање на крају текуће године 31.12.2016.									
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0	4071		19.549.389
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	77.928.955	4036	0	4054	0	4072		0

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала					у хиљадама динара					
		АОП	337		АОП	Укупан капитал	АОП	Губитак изнад	АОП			
			Добици или	15						16	17	
1	2											
1	Почетно стање на дан 01.01.2015											
	а) дуговни салдо рачуна	4217	51.275									
	б) потражни салдо рачуна	4218	0	4235	40.009.155	4244					0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0									
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0	4236		4245					0	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2015											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	51.275	4237	39.714.113	4246					0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0								0	
4	Промене у претходној 2015 години											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	8.980									
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	8.216	4238		4247					0	
5	Стање на крају претходне године 31.12.2015											
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	52.039	4239	249.298.183	4248					0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0								0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0									
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0	4240		4249					0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.											
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	52.039	4241	249.298.183	4250					0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0								0	
8	Промене у текућој 2016 години											
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	1.665									
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	6.475	4242		4251					0	
9	Стање на крају текуће године 31.12.2016.											
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	47.220	4243	250.904.430	4252					0	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0								0	

У Београду
 дана 20-06-2017 2017. године



Законски заступник

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

Полуњава правно лице-предузетник

7005466	3513	100001378
Матични број	Шифра делатности	ПИБ

Назив Оператор дистрибутивног система ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд
Седиште Београд, Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

у хиљадама динара

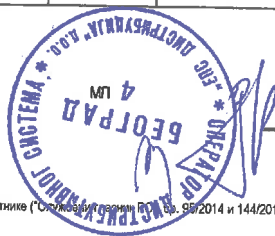
Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	74.243.186	62.334.602
1. Продаја и примљени аванси	3002	69.604.139	60.872.758
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3.384.417	358.771
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.254.630	1.103.073
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	65.956.051	53.075.419
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	52.904.597	38.424.627
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	8.297.672	11.238.816
3. Плаћене камате	3008	294.497	198.985
4. Порез на добитак	3009	233.047	767.754
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	4.226.238	2.445.237
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	8.287.135	9.259.183
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	97.346	11.609.866
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	621.156
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	6.696	10.965.227
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	90.650	23.483
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7.113.556	14.421.125
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	7.998.138
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7.113.556	6.422.987
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	7.016.210	2.811.259
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	60.463	854.710

1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	702.722
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	119.372
5. Финансијски лизинг	3036	60.463	32.616
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	60.463	854.710
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	74.340.532	73.944.468
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	73.130.070	68.351.254
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	1.210.462	5.593.214
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	5.940.561	348.737
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3.512	3.122
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	364	4.512
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	7.154.171	5.940.561

У Београду

2^o -06- 2017

дана _____ 2017. године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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

**Финансијски извештаји
31. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ

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

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године
У хиљадама динара

	Напомене	2016.	2015. <i>Кориговано</i>
Приходи од продаје производа и услуга			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5	77.196.778	46.782.451
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	2.533.625	1.573.123
		<u>79.730.403</u>	<u>48.355.574</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	6	1.235.204	1.113.315
Други пословни приходи	7	1.444.822	424.643
Приходи из редовног пословања		<u>82.410.429</u>	<u>49.893.532</u>
Расходи из редовног пословања			
Пословни расходи			
Приходи од активирања учинака и робе	8	3.618.555	2.522.205
Трошкови материјала	9	(2.695.888)	(3.327.353)
Трошкови горива и енергије	10	(33.412.897)	(21.509.024)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(7.766.169)	(8.536.776)
Трошкови производних услуга	14	(13.926.442)	(5.701.685)
Трошкови амортизације	12	(14.284.612)	(7.174.348)
Трошкови дугорочних резервисања	13	(369.743)	(512.643)
Нематеријални трошкови	15	(10.008.068)	(2.093.758)
		<u>(78.845.264)</u>	<u>(46.333.382)</u>
Пословни добитак/(губитак)		<u>3.565.165</u>	<u>3.560.150</u>
Финансијски приходи			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	16	1.472.339	556.778
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	16	-	204
Остали финансијски приходи	16	8.644	8.544
Приходи од камата (од трећих лица)	16	3.309.365	3.671.395
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	7.790	3.234
		<u>4.798.138</u>	<u>4.240.155</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	17	(177.352)	(621.568)
Остали финансијски расходи	17	(2.813)	(3.999)
Расходи камата (према трећим лицима)	17	(53.452)	(43.688)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	(2.859)	(12.117)
		<u>(236.476)</u>	<u>(681.372)</u>
Добитак/(губитак) из финансирања		<u>4.561.662</u>	<u>3.558.783</u>

(наставља се)

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године
У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2016.</u>	<u>2015.</u> <i>Кориговано</i>
Добитак/(губитак) из финансирања		<u>4.561.662</u>	<u>3.558.783</u>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	414.661	507.479
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(3.930.314)	(2.489.755)
Остали приходи	20	3.726.784	989.694
Остали расходи	21	<u>(8.421.939)</u>	<u>(442.701)</u>
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања		<u>(83.981)</u>	<u>5.683.650</u>
Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода		468	178.030
Добитак/(губитак) пре опорезивања		<u>(83.513)</u>	<u>5.861.680</u>
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	(1.842.547)	(380.611)
Одложени порески (расходи)/приход периода	22	<u>1.555.268</u>	<u>664.878</u>
Нето добитак/(губитак)		<u><u>(370.792)</u></u>	<u><u>6.145.947</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Друштва:

Бојан Атлагић
Директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године
У хиљадама динара

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u> <i>Кориговано</i>
Нето резултат из пословања		
Нето добитак/ (губитак)	<u>(370.792)</u>	<u>6.145.947</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	<u>16.292.153</u>	<u>(522.046)</u>
	<u>16.292.153</u>	<u>(522.046)</u>
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Добици/(губици) по основу хартија од вредности расположивих за продају	<u>4.810</u>	<u>(8.980)</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)	<u>16.296.963</u>	<u>(531.026)</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	<u>(3.524.941)</u>	<u>-</u>
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)	<u>12.772.022</u>	<u>(531.026)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)	<u><u>12.401.230</u></u>	<u><u>5.614.921</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2016. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2016.	31. децембар 2015. <i>Кориговано</i>
Актива			
Стална имовина			
Нематеријална имовина		273.617	300.779
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	23	234.852	233.932
Остала нематеријална имовина	23	28.365	38.369
Нематеријална имовина у припреми	23	10.400	28.478
Некретнине, постројења и опрема		262.833.463	248.258.495
Земљиште	23	9.179.373	2.561.249
Грађевински објекти	23	67.385.983	63.847.426
Постројења и опрема	23	169.080.969	168.764.632
Остале некретнине, постројења и опрема	23	134.491	108.467
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	16.737.734	12.024.533
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	1.006	1.064
Аванси за некретнине, постројења и опрему	23	313.907	951.124
Дугорочни финансијски пласмани		80.383	76.879
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартине од вредности расположиве за продају	24	80.383	76.879
Дугорочна потраживања		78.367	83.762
Остала дугорочна потраживања	25	78.367	83.762
Обртна имовина			
Залихе		5.769.700	27.833.133
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	5.548.244	5.518.259
Стална средства намењена продаји		1.825	21.848.520
Плаћени аванси за залихе и услуге	26	219.631	466.354
Потраживања по основу продаје		29.403.366	21.741.682
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27	28.950.699	21.215.807
Купци у земљи	27	419.692	479.563
Остала потраживања по основу продаје	27	32.975	46.312
Потраживања из специфичних послова	28	329.612	329.612
Друга потраживања	29	3.848.887	3.067.545
Краткорочни финансијски пласмани		88.437	89.966
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	30	72.164	73.698
Остали краткорочни финансијски пласмани	30	16.273	16.268
Готовински еквиваленти и готовина	31	7.154.171	5.940.561
Порез на додату вредност	32	2.252.059	1.485.382
Активна временска разграничења	33	1.145.367	288.646
Укупна актива		313.257.429	309.496.442
Ванбилансна актива		3.772.269	3.518.769

(наставља се)

БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2016. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2016.	31. децембар 2015. <i>Кориговано</i>
Пасива			
Капитал		250.904.430	249.298.183
Основни капитал		77.928.955	88.862.057
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	35	77.798.214	88.731.316
Остали основни капитал	35	130.741	130.741
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35	176.666.485	163.899.273
Нереализовани добици/(губици) по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	35	(47.229)	(52.039)
Нераспоређени добитак	35	15.905.608	19.875.078
Нераспоређени добитак ранијих година		15.905.608	13.729.131
Нераспоређени добитак текуће године		-	6.145.947
Губитак	35	(19.549.389)	(23.286.186)
Губитак ранијих година		(19.178.597)	(23.286.186)
Губитак текуће године		(370.792)	-
Дугорочна резервисања и обавезе		3.598.934	3.900.459
Дугорочна резервисања		2.208.968	2.329.412
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	36	1.038.436	1.279.393
Резервисања за трошкове судских спорова	36	1.170.532	1.050.019
Дугорочне обавезе		1.389.966	1.571.047
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	37	43	43
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	37	1.389.065	1.547.315
Обавезе по основу финансијског лизинга	37	-	22.554
Остале дугорочне обавезе	37	858	1.135
Одложене пореске обавезе	22	25.714.825	23.671.660
Краткорочне обавезе		33.039.240	32.626.140
Краткорочне финансијске обавезе		208.420	4.328.616
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	47	-	4.048.995
Остале краткорочне финансијске обавезе	38	208.420	279.621
Примљени аванси, депозити и кауције	39	2.602.972	1.690.317
Обавезе из пословања		11.977.529	9.024.344
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	39	7.988.688	5.927.287
Добављачи у земљи	39	3.712.656	2.808.172
Добављачи у иностранству	39	-	2.722
Остале обавезе из пословања	39	276.185	286.163
Остале краткорочне обавезе	40	2.001.478	2.162.118
Обавезе по основу пореза на додату вредност	41	1.750.004	2.468.721
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	42	1.330.187	1.178.852
Пасивна временска разграничења	43	13.168.650	11.773.172
Укупна пасива		313.257.429	309.496.442
Ванбилансна пасива		3.772.270	3.518.769

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

У хиљадама динара

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици/ (Губици) по основу ХОВ расположивих за продају	
Стање на крају 31. децембар 2014. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	7.610.860	2.348.588	99.233	53.429	10.112.110
б) потражни салдо рачуна	16.209.431	2.498.985	2.393.548	29.017.147	2.154	50.121.265
	<u>16.209.431</u>	<u>(5.111.875)</u>	<u>44.960</u>	<u>28.917.914</u>	<u>(51.275)</u>	<u>40.009.155</u>
Корекција почетног стања						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	1.126.557	-	1.126.557
б) потражни салдо рачуна	-	-	831.515	-	-	831.515
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2015. године	<u>16.209.431</u>	<u>(5.111.875)</u>	<u>876.475</u>	<u>27.791.357</u>	<u>(51.275)</u>	<u>39.714.113</u>
Промене у претходној 2015 години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	18.174.311	-	728.896	8.980	18.912.187
б) промет на потражној страни рачуна	72.652.626	-	18.998.603	136.836.812	8.216	228.496.257
Стање на крају претходне године 31. децембар 2015. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	23.286.186	-	-	52.039	23.338.225
б) потражни салдо рачуна	88.862.057	-	19.875.078	163.899.273	-	272.636.408
	<u>88.862.057</u>	<u>(23.286.186)</u>	<u>19.875.078</u>	<u>163.899.273</u>	<u>(52.039)</u>	<u>249.298.183</u>
Корекција почетног стања						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2016. године	<u>88.862.057</u>	<u>(23.286.186)</u>	<u>19.875.078</u>	<u>163.899.273</u>	<u>(52.039)</u>	<u>249.298.183</u>
Промене у текућој 2016 години						
а) промет на дуговној страни рачуна	28.292.098	1.243.911	13.200.445	63.287.675	1.665	106.025.794
б) промет на потражној страни рачуна	17.358.996	4.980.708	3.133.132	76.054.887	6.475	101.534.198
Стање на крају текуће године 31. децембар 2016. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	19.549.389	-	-	47.229	19.596.618
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	9.807.765	176.666.485	-	264.403.205
	<u>77.928.955</u>	<u>(19.549.389)</u>	<u>9.807.765</u>	<u>176.666.485</u>	<u>(47.229)</u>	<u>244.806.587</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године
У хиљадама динара

	Напомене	2016.	2015.
Новчани токови из пословне активности			
Приливи готовине из пословних активности		74.243.186	62.334.602
Продаја и примљени аванси		69.604.139	60.872.758
Примљене камате из пословних активности		3.384.417	358.771
Остали приливи из редовног пословања		1.254.630	1.103.073
Одливи готовине из пословних активности		65.956.051	53.075.419
Исплате добављачима и дати аванси		52.904.597	38.424.627
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		8.297.672	11.238.816
Плаћене камате		294.497	198.985
Порез на добит		233.047	767.754
Одливи по основу осталих јавних прихода		4.226.238	2.445.237
Нето прилив готовине из пословних активности		8.287.135	9.259.183
Токови готовине из активности инвестирања			
Приливи готовине из активности инвестирања		97.346	11.609.866
Продаја акција и удела (нето приливи)			-
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		-	621.156
Остали финансијски пласмани, укључујући статусну промену обелодањену у напомени 46 (нето приливи)		6.696	10.965.227
Примљене камате из активности инвестирања		90.650	23.483
Одливи готовине из активности инвестирања		7.113.556	14.421.125
Куповина акција и удела (нето одливи)		-	7.998.138
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		7.113.556	6.422.987
Нето одлив готовине из активности инвестирања		(7.016.210)	(2.811.259)
Токови готовине из активности финансирања			
Одливи готовине из активности финансирања		60.463	854.711
Дугорочни кредити (одлив)		-	702.722
Остале обавезе		-	119.373
Финансијски лизинг		60.463	32.616
Нето одлив готовине из активности финансирања		(60.463)	(854.711)
Свега приливи готовине		74.340.532	73.944.468
Свега одливи готовине		73.130.070	68.351.255
Нето прилив/(одлив) готовине		1.210.462	5.593.213
Готовина на почетку обрачунског периода	31	5.940.561	348.737
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		3.512	3.122
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		364	4.512
Готовина на крају обрачунског периода	31	7.154.171	5.940.561

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција Београд" основано је на основу Закона о електропривреди ("Службени гласник РС" број 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" од 20. децембра 1991. године. Друштво је уписано у регистар правних субјеката Округног привредног суда у Београду решењем Фи-15643/91. Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција-Београд" промењена је правна форма предузећа тако да Друштво почев од 1. јануара 2006. године послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција - Београд" д.о.о. Београд (у даљем тексту: Друштво).

На дан 1. јула 2015. године извршена је статусна промена припајања Друштава преносилаца (Привредно друштво „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад, Привредно друштво „Електросрбија“ д.о.о., Краљево, Привредно друштво „Југоисток“ д.о.о., Ниш и Привредно друштво „Центар“ д.о.о., Крагујевац) Друштву стипендијанца (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) тако што Друштва преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе Друштву стипендијанца које наставља да послује са истом претежном делатношћу уз промену пословног имена тако да ће Друштво стипендијанца наставити да послује под пословним именом „Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (напомена 46).

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

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

Дана 4. јануара 2016. године је извршена статусна промена издвајања дела имовине и обавеза Друштва преносиоца (ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд) уз пренос и припајање Друштву стипендијанца (ЈП „Електропривреда Србије“, Београд) којом је део имовине и обавеза пренет са Друштва преносиоца на ЈП ЕПС. Друштво преносилац по извршеној статусној промени наставља са постојањем и наставља да послује са истом претежном делатношћу (напомена 46).

Претежна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије.

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

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

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2016. године износи 3.577 запослених (31. децембар 2015. године: 10.376 запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва укључују биланс стања на дан 31. децембра 2016. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд за период од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2016. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 62/2013) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике ("Службени гласник РС" број 95/2014, 144/2014).

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања, чији је превод утврђен решењем Министра финансија број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године ("Службени гласник РС" бр. 35/2014), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС" број 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

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

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

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

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

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

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивања о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Инвестициони ентитети (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти; презентација“– Пребијање финансијских средстава и обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МРС 36 „Умањење вредности имовине“ – Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и рачуноводству хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

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

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

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводствени третман стицања учешћа у заједничким операцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“, МРС 38 „Нематеријална улагања“ и ИФРИЦ 12 „Уговори о концесијама“ – Појашњење прихватљивих метода отписивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ – Биљке са плодовима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Планови дефинисаних примања: доприноси запослених (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних временских разграничења“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за променом обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – примена екуиту методе у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Годишња побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19, МРС 34) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2012. до 2014. године издата у децембру 2014. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Годишња побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 38, МРС 24) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2010. до 2012. године издата у децембру 2013. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Годишња побољшања (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13, МРС 40) настала као резултат пројекта циклуса побољшања стандарда за период од 2011. до 2013. године издата у децембру 2013. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);

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

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

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – ревидиран и издат током 2014. године као комплетан стандард (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 15 „Приходи по основу уговора са купцима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- МСФИ 16 „Лизинг“ – издат током јануара 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

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

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

- ИФРИЦ 22 „Трансакције у иностраној валути и третман аванса“ – издат током децембра 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћање акцијама“ – Класификација и мерење трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Улагања у придружена друштва и заједничке ентитете“ – Продаја или пренос средстава без накнаде између инвеститора и његовог придруженог друштва или заједничког ентитета (измене донете у септембру 2014. године, почетак примене одложен је на неодређено време);
- Допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ - Иницијатива за променом обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима“ - Иницијатива за променом обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);
- Допуне МРС 12 „Порези из добитка“ – Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године);

2.4. Упоредни подаци

2.4.1 Извршене статусне промене

На дан 1. јула 2015. године дошло је до статусне промене припајања Друштва преносилаца Друштву стицаоцу (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) и то тако што Друштва преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе Друштву стицаоцу и престају са пословањем без спровођења поступка ликвидације, док Друштво стицалац наставља са постојањем и наставља да послује под пословним именом Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд, истом претежном делатношћу и седиштем, као правни следбеник Друштва преносилаца. Друштва преносиоци у напред наведеној статусној промени су:

- Привредно друштво „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад,
- Привредно друштво „Електросрбија“ д.о.о., Краљево,
- Привредно друштво „Југоисток“ д.о.о., Ниш,
- Привредно друштво „Центар“ д.о.о., Крагујевац,

Имајући у виду наведено, упоредни податак за биланс успеха за 2015. годину чине кориговани финансијски извештаји Друштва стицаоца, односно Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд за целу пословну годину и промене које су настале у припојеним друштвима преносиоцима за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године (напомена 46). Из наведеног разлога, биланс успеха за 2016. годину није у потпуности упоредив са упоредним подацима за 2015. годину.

У току 2016. године, извршена је статусна промена издвајања уз припајање 4. јануара 2016. године, у којој је Друштво својству друштва преносиоца пренело део имовине, обавеза и капитала на матично друштво Јавно предузеће Електропривреда Србије (друштво стицаоц) – напомена 46. Наведена статусна промена такође има утицај на тумачење и интерпретацију извештајних података у текућој години у односу на упоредну годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

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

2.4.2 Корекције почетног стања

Корекције почетног стања приказани су у напомени 4. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2016. годину.

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

2.5 Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Напомена 3.12 – Користан век трајања нематеријалних улагања
- Напомена 3.13 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме
- Напомена 3.16 – Умањење вредности имовине
- Напомена 3.18 – Обезвређење финансијских средстава
- Напомена 3.9 – Резервисања
- Напомена 3.5 – Накнаде запосленима

2.6 Начело сталности пословања

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

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

3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода

Приходи од продаје и пружања услуга

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

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

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

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

Приходи од накнада за прикључење

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

Донације примљене од купаца иницијално се признају као одложени приход у висини фер вредности примљених средстава.

Разграничени приходи по основу примљених донација признају се у корист прихода у билансу успеха пропорционално током трајања процењеног корисног века употребе односних средстава. Наведени приходи исказују се у оквиру прихода од премија, субвенција, дотација и донација (остали приходи).

Приходи од активирања учинака

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

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

3.2. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по средњем курсу централне банке важећем на дан настанка трансакције.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по средњем курсу, важећем на дан биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже се у корист или на терет биланса успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Пословне комбинације друштава под контролом Друштва

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

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

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Накнаде запосленима

Краткорочне накнаде запосленима

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

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

- отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 3 зараде запосленог коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина или троструке просечне зараде Друштва или у износу утврђеним законом, (ако је то за запосленог повољније), и
- јубиларне награде за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Друштву у износу од 1, 2, 3 и 4 просечне зараде код послодавца у претходна три месеца која претходе месецу исплате, респективно.

Признавање трошкова по основу добровољног раскида радног односа врши се на терет расхода биланса успеха у периоду у коме су се запослени пријавили на позив за добровољни одлазак и испунили услове по истом, на основу чега се може проценити износ отпремнине која ће бити исплаћена запосленима који су се квалификовали за програм добровољног одласка.

3.6. Корекције грешака

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

3.7. Фер вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза, и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, фер вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МРС и МСФИ. По мишљењу руководства Друштва, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Резервисања

Судски спорови

Резервисања за судске спорове и остала резервисања се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Руководство је уверено да не може доћи до материјално значајних корекција у односу на тренутно исказана резервисања по напред наведеном основу.

Накнаде запосленима

Очекивани трошкови накнада по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиланих награда се разграничавају током периода запослења.

Актуарски добици и губици који проистичу из искуствених корекција и промена у актуарским претпоставкама књиже се на терет или у корист капитала у оквиру извештаја о укупном осталом резултату у периоду у коме су настали. Ове обавезе се процењују на годишњем нивоу применом метода пројектовања по јединици права. Садашња вредност обавезе по основу дефинисаних примања утврђује се дисконтовањем процењених будућих готовинских исплата применом каматних стопа на обвезнице и државне записе Републике Србије које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

3.9. Државна давања и државна помоћ

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

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

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

3.10. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

Право на умањење пореза на добитак по основу улагања у некретнине, постројења, опрему укинута је почев од 1. јануара 2014. године, с тим да обвезник који је до 31. децембра 2013. године остварио право на порески подстицај из члана 48. Закона о порезу на добит правних лица и исказао податке у пореском билансу и пореској пријави за 2013. годину, може неискоришћени део пореског кредита пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду, али не дуже од 10 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Порези и доприноси (наставак)

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година почев од 2010. године, односно 10 година за губитке који су настали до 2010. године.

Одложени порез на добитак

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

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

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Трансферне цене

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

- методом цене коштања увећане за уобичајену маржу за испоруке електричне енергије ради гарантованог снабдевања и снабдевања купаца који купују енергију на отвореном тржишту електричне енергије (тзв. „комерцијално снабдевање“) коју је до 31. маја 2016. године вршило Предузеће зависном Привредном друштву "ЕПС Снабдевање" д.о.о.,
- методом упоредиве цене за испоруке електричне енергије за потребе сопствене потрошње за испоруке електричне енергије на име покривања губитака у дистрибутивном систему,
- по регулисаним ценама (одобреним од стране Агенција за енергетику Републике Србије) за услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије,
- по регулисаним ценама (утврђеним Уредбама Владе Републике Србије) за испоруке електричне енергије из обновљивих извора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Нематеријална имовина

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

Нематеријална имовина се амортизује у току њеног корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалне имовине, осим ако другачије не произилази из уговорног права коришћења, су следеће:

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

Амортизациони период се проверава на крају сваког обрачунског периода.

3.12. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Амортизација

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

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

	%
Грађевински објекти	1,25 - 5,0
Возила	14,3 - 20,0
Опрема	2,0 - 20,0

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

3.14. Лизинг

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

3.15. Умањење вредности имовине

На сваки датум биланса стања Друштво преиспитује књиговодствене износе своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило постоје ли назнаке да је дошло до губитака услед умањења вредности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем вредности. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца и ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодственог износа, онда се књиговодствени износ тога средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство није земљиште или зграда који се не користе као инвестициона некретнина која је исказана по ревалоризираним износу, у којем случају се губитак од умањења исказује као смањење вредности настало ревалоризацијом средства.

Код накнадног поништења губитка од умањења вредности, књиговодствени износ средства (јединице која генерише новац) повећава се до ревидираног процењеног надокнадивог износа тога средства, при чему већа књиговодствена вредност не премашује књиговодствену вредност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише новац) услед умањења вредности.

Поништење губитка од умањења вредности одмах се признаје као приход, осим ако се предметно средство не исказује по процењеној вредности, у којем случају се поништење губитка од умањења вредности исказује као повећање услед ревалоризације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Залихе

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето остваривој вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето остварива вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје. Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

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

3.17. Финансијски инструменти

Финансијска средства

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

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

Остали дугорочни пласмани

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

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређивање финансијских средстава

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

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

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

Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује. Не врши се исправка потраживања која проистиче из односа повезаних лица која послују у систему Електропривреде Србије, односно из међусобних односа ЈП ЕПС и привредних друштава.

Процена умањења вредности или наплативости потраживања члана врши се појединачно за средства која су значајна или на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава са сличним карактеристикама кредитног ризика.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реструктурирања, у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга исправљају се у целости.

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

Готовина и еквиваленти готовине

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

Финансијске обавезе

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

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

3.18. Пословање које се обуставља

Престанак пословања представља део ентитета који је или отуђен, или је класификован као део који се држи за продају, и

- представља одвојену значајну линију пословања или географску област пословања,
- део је једног координираног плана за отуђење одвојене значајне линије пословања или
- географске области пословања или
- је зависни ентитет стечен искључиво у циљу поновне продаје.

Друштво презентује сталну имовину класификовану као имовину пословања које се обуставља одвојено од друге имовине у извештају о финансијској позицији.

Друштво обелодањује један износ у самом извештају о укупном резултату који се састоји од укупног износа:

- добитка или губитка од прекинутих пословања утврђеног после опорезивања и
- добитка или губитка утврђеног после опорезивања признатог после одмеравања према фер вредности умањеној за трошкове продаје или после отуђења средстава или групе(а) за отуђење која чини прекинуто пословање.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

4. КОРЕКЦИЈЕ И РЕКЛАСИФИКАЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА И КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ
ПОДАТАКА БИЛАНСА УСПЕХА И БИЛАНСА СТАЊА

а) Ефекти корекције на билансу стања

	1. јануар 2016. године пре корекција	1. јануар 2016. године корекције	1. јануар 2016. године после корекција	1. јануар 2015. године пре корекција	1. јануар 2015. године корекције	1. јануар 2015. године после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	300.779	-	300.779	227.547	-	227.547
Некретнине, постројења и опрема	248.258.495	-	248.258.495	47.638.980	-	47.638.980
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	76.879	-	76.879	6.589	-	6.589
Остали дугорочни финансијски пласмани	83.762	-	83.762	49.667	-	49.667
	<u>248.719.915</u>	<u>-</u>	<u>248.719.915</u>	<u>47.922.783</u>	<u>-</u>	<u>47.922.783</u>
Обртна имовина						
Залихе	27.832.613	520	27.833.133	920.866	-	920.866
Потраживања	25.138.839	-	25.138.839	6.496.761	-	6.496.761
Краткорочни финансијски пласмани	89.966	-	89.966	48.900	-	48.900
Готовински еквиваленти и готовина	5.940.561	-	5.940.561	348.737	-	348.737
ПДВ и АВР	1.774.028	-	1.774.028	248.168	-	248.168
	<u>60.776.007</u>	<u>520</u>	<u>60.776.527</u>	<u>8.063.432</u>	<u>-</u>	<u>8.063.432</u>
Укупна актива	<u>309.495.922</u>	<u>520</u>	<u>309.496.442</u>	<u>55.986.215</u>	<u>-</u>	<u>55.986.215</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	88.862.057	-	88.862.057	16.209.431	-	16.209.431
Ревалоризационе резерве	165.025.830	-	165.025.830	28.917.914	(1.126.557)	27.791.357
Нереализовани добици/губици по основу ХоВ	(52.039)	-	(52.039)	(51.275)	-	(51.275)
Нераспоређени добитак/губитак	(4.664.477)	421.854	(4.242.623)	(5.066.915)	831.515	(4.235.400)
	<u>249.171.371</u>	<u>421.854</u>	<u>249.593.225</u>	<u>40.009.155</u>	<u>(295.042)</u>	<u>39.714.113</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	2.329.412	-	2.329.412	440.417	-	440.417
Дугорочне обавезе	1.571.047	-	1.571.047	8.236	-	8.236
	<u>3.900.459</u>	<u>-</u>	<u>3.900.459</u>	<u>448.653</u>	<u>-</u>	<u>448.653</u>
Дугорочне обавезе						
Одложене пореске обавезе	23.671.660	-	23.671.660	3.911.316	-	3.911.316
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	4.328.609	-	4.328.609	453.231	-	453.231
Примљени аванси	1.690.317	-	1.690.317	485.040	-	485.040
Обавезе из пословања	9.024.351	-	9.024.351	6.669.970	-	6.669.970
Остале краткорочне обавезе	2.162.118	-	2.162.118	1.147.804	-	1.147.804
Обавезе по основу ПДВ-а	2.468.721	-	2.468.721	436.957	-	436.957
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.211.732	(327.922)	883.810	299.023	295.042	594.065
ПВР	<u>11.866.584</u>	<u>(93.412)</u>	<u>11.773.172</u>	<u>2.125.067</u>	<u>-</u>	<u>2.125.067</u>
	<u>32.752.432</u>	<u>(421.334)</u>	<u>32.331.098</u>	<u>11.617.092</u>	<u>295.042</u>	<u>11.912.134</u>
Укупна пасива	<u>309.495.922</u>	<u>520</u>	<u>309.496.442</u>	<u>55.986.216</u>	<u>-</u>	<u>55.986.216</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

4. КОРЕКЦИЈЕ И РЕКЛАСИФИКАЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА И КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ
ПОДАТАКА БИЛАНСА УСПЕХА (наставак)

б) Ефекти корекција на билансу успеха за годину која се завршава на дан 31. децембар
2015. године

	За годину која се завршава 31. децембра 2015. пре корекција	Корекције	За годину која се завршава 31. децембра 2015. после корекција
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	48.355.574	-	48.355.574
Остали пословни приходи	1.444.546	93.412	1.537.958
	<u>49.800.120</u>	<u>93.412</u>	<u>49.893.532</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	-	-	-
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	2.522.205	-	2.522.205
Трошкови материјала	(24.836.377)	-	(24.836.377)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(8.536.776)	-	(8.536.776)
Трошкови амортизације и резервисања	(7.174.348)	-	(7.174.348)
Остали пословни расходи	(8.308.086)	-	(8.308.086)
	<u>(46.333.382)</u>	<u>-</u>	<u>(46.333.382)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / (ГУБИТАК)	<u>3.466.738</u>	<u>93.412</u>	<u>3.560.150</u>
Финансијски приходи	4.240.155	-	4.240.155
Финансијски расходи	(681.372)	-	(681.372)
Остали приходи	1.497.173	-	1.497.173
Остали расходи	(2.932.976)	520	(2.932.456)
Нето добитак/(губитак) пословања које се обунавља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	<u>178.030</u>	<u>-</u>	<u>178.030</u>
ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>5.589.718</u>	<u>93.932</u>	<u>5.683.650</u>
Порески расход периода	(708.533)	327.922	(380.611)
Одложени порески приходи / (расходи) периода	664.878	-	664.878
НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК)	<u><u>5.546.063</u></u>	<u><u>421.854</u></u>	<u><u>6.145.947</u></u>

в) Ефекти корекције на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	1. јануар 2016.	1. јануар 2015.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	<u>(4.664.477)</u>	<u>(5.066.915)</u>
Корекција пореза на добитак	327.922	(295.042)
Корекција прихода по основу средстава примљених без накнаде	93.412	-
Корекција по основу мањкова залиха	520	-
Корекција ревалоризационих резерви	-	1.126.557
Стање акумулираног губитка, кориговано	<u><u>(4.242.623)</u></u>	<u><u>(4.235.400)</u></u>

Корекција почетног стања ревалоризационих резерви у износу од 1.126.557 хиљада динара односе се на корекцију стања формираног из процене вредности некретнина, постројења и опреме у 2011. години и признатог накнадног обезвређења у 2012. години.

За ефекте корекције почетног стања, како је горе наведено, Друштво је извршило усклађивање упоредних података. Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе периоду који је приказан као упоредни податак (2015. година) приказани су као корекција почетног стања на нераспоређеном добитку/(губитку) и ревалоризационим резервама на почетку најранијег приказаног периода, односно на дан 1. јануара 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	77.133.336	46.781.993
- приходи од продатих услуга	1.090	458
- остали приходи по основу нестандартних услуга	62.352	-
	<u>77.196.778</u>	<u>46.782.451</u>
Приходи од продаје електричне енергије (приход од неовлашћене потрошње):		
- домаћинства	598.221	482.427
- привреда	373.057	379.967
Приходи од услуга	715.872	488.300
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	777.499	150.528
Приходи од продаје нестандартних услуга	10.037	-
Приходи од продаје производа	32.890	34.469
Приходи по основу накнаде за наплату РТВ претплате	-	-
Приходи од обуставе испоруке електричне енергије	26.049	37.432
	<u>2.533.625</u>	<u>1.573.123</u>
	<u>79.730.403</u>	<u>48.355.574</u>

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

- 1) услови и начин утврђивања максималне висине прихода енергетских субјеката;
- 2) критеријуми и правила за расподелу прихода на категорије и групе купаца;
- 3) елементи за обрачун и начин обрачуна преузете електричне енергије, односно природног гаса и извршених услуга.

Максимална висина прихода утврђује се на начин да се обезбеди покриће оправданих трошкова пословања, као и одговарајући принос на ангажована средства и инвестиције у обављању регулисане енергетске делатности. Методологијом се могу одредити различите тарифе, зависно од количине преузете енергије и услова преузимања, снаге, односно капацитета, сезонске и дневне динамике испоруке, места преузимања и начина мерења и других карактеристика.

У оквиру прихода од продаје електричне енергије учествују и приходи обрачунати купцима свих категорија по основу неовлашћено преузете електричне енергије у смислу самовласног прикључења објекта на дистрибутивни електроенергетски систем, коришћењем електричне енергије без мерног уређаја или мимо мерног уређаја и сви видови неовлашћене потрошње електричне енергије дефинисане Уредбом о условима испоруке електричне енергије. У оквиру прихода од неовлашћене потрошње износ од 598.221 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинства, док износ од 373.057 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу правних лица. Потраживања по овом основу исказана су у оквиру потраживања од продаје, а за ненаплаћене износе признато је обезвређивање на терет осталих расхода.

Приходи од услуга и продаје производа највећим делом се односе на фактурисане трошкове одржавања јавне расвете, обраде захтева и издавање решења о одобрењу за прикључење на дистрибутивну мрежу, издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, заснивање потрошачког односа, одјава и пријава мерног места.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Приходи од државних давања	194.374	83.619
Приходи од примљених донација од купаца - амортизовани део основног средства	367.534	265.336
Приходи од прикључења нових потрошача	605.973	728.411
Приходи од донација у земљи	54.689	27.200
Приходи од донација из иностранства	12.634	8.749
	<u>1.235.204</u>	<u>1.113.315</u>

Приходе од прикључења нових купаца чине приходи обрачунати по основу издавања одобрења за прикључење купаца који се први пут прикључују на дистрибутивни електроенергетски систем којима се обрачунавају трошкови система и трошкови прикључења, затим приходи од купаца који су већ прикључени на дистрибутивни електроенергетски систем и повећава им се ангажована снага изнад претходно уговорене, приходи од потрошача којима се одобрава раздвајање на објекту који је већ прикључен на дистрибутивни електроенергетски систем и сл.

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	80.878	66.629
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	370.792	95.850
- од трећих лица ван ЕПС-а	160.792	72.076
	<u>531.584</u>	<u>167.926</u>
Префактурисани трошкови услуга	34.825	28.729
Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	651.817	410
Остали пословни приходи	145.718	160.949
	<u>1.444.822</u>	<u>424.643</u>

Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а у износу од 370.792 хиљаде динара углавном се односе на закуп пословних просторија матичном друштву ЈП ЕПС.

Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а у износу од 651.817 хиљаду динара обухватају обрачунате приходе од ЈП ЕПС у складу са Протоколом о уступању уговора и накнади трошкова који је закључен 29. децембра 2016. године, а који се односе накнадно утврђена потраживања по основу пружених услуга и испорука трећих лица.

Остали пословни приходи у износу од 145.718 хиљаде динара (2015. година: 160.949 хиљада динара) највећим делом се односе на приходе по основу наплате судских спорова за електричну енергију.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Приходи од активирања или потрошње:		
- робе	33.122	17.309
- производа	1.904.479	1.504.493
- услуга	992.015	609.122
- услуге, рад, материјал – прикључење нових потрошача	688.939	391.281
	<u>3.618.555</u>	<u>2.522.205</u>

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Трошкови основног материјала за изградњу прикључака	142.183	154.098
Трошкови основног материјала за изградњу основних средстава и реконструкција	477.361	560.457
Трошкови основног материјала за производњу - остало	28.184	17.546
Трошкови материјала за одржавање и резервних делова		
- текуће одржавање	1.363.665	1.548.366
- инвестиционо одржавање	363.053	598.669
- отклањање штета	38.990	15.503
- остало	74.961	34.831
	<u>2.488.397</u>	<u>2.197.369</u>
Ситан инвентар	23.200	87.355
Ауто гуме	7.039	20.432
Алат	4.348	48.937
Уља и мазива	26.705	31.034
ХТЗ опрема	34.067	93.758
Трошкови канцеларијског материјала	77.681	75.952
Остали трошкови материјала	34.451	40.415
	<u>2.695.888</u>	<u>3.327.353</u>

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Трошкови по основу накнаде губитака у дистрибутивном систему за испоручену електричну енергију од ЈП ЕПС	19.645.237	12.804.457
Трошкови приступа систему за пренос електричне енергије	12.638.219	7.993.577
Трошкови испоручене електричне енергије од ЈП ЕПС	675.944	380.757
Деривати нафте	440.706	318.254
Остали трошкови горива и енергије	12.791	11.979
	<u>33.412.897</u>	<u>21.509.024</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Трошкови по основу накнаде губитака у дистрибутивном систему и за приступ преносном систему за извештајну 2015. годину укључују расходе настале на дистрибутивном подручју Београд за период од 01.01-31.12.2015. године, као и расходе настале у периоду од 01.07.-31.12.2015. године на територијама организационних целина Друштва, које целине су до дана 30.06.2015. пословала као посебна правна лица (напомена 46). Међусобни односи по основу накнаде губитака у дистрибутивном систему и електричне енергије утрошене за сопствене потребе регулисани су уговором између Друштва и ЈП ЕПС-а.

Одлуку о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије, доноси оператор преносног система уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије. У посматраном периоду на снази су биле цене из тарифе за приступ систему за пренос електричне енергије на коју је дата сагласност Агенције за енергетику Републике Србије 8. фебруара 2013. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 106/2013-Д-И/2), са следећим тафирним ставовима:

Тарифни елемент	Тарифни став	Јединица мере	Цена у РСД
1	2	3	4
Снага	обрачунска снага	кW	37,5638
	прекомерно преузета снага	кW	150,2554
Активна енергија	виши дневни	кWh	0,3303
	нижи дневни	кWh	0,1651
Реактивна енергија	реактивна енергија	кварх	0,1399
	прекомерно преузета реактивна енергија	кварх	0,2798

У фебруару 2017. године Агенција за енергетику Републике Србије је дала сагласности на нову цену приступа систему за пренос електричне енергије (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 47/2017-Д-02/1 од 14. фебруара 2017. године) – напомена 52.

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	5.286.370	5.286.455
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.530.639	2.276.893
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	997	266
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	-	400
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	306.271	569.187
Превоз запослених	125.435	210.510
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	40.121	34.735
Стипендије и кредити	102.251	55.638
Помоћ запосленима	40.964	59.093
Трошкови накнада за стимулативне отпремнине	310.832	-
Остали лични расходи	22.289	43.599
	<u>7.766.169</u>	<u>8.536.776</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

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

Трошкови зарада и накнада зарада за извештајну 2015. годину укључују расходе запослених у ПД ЕД Београд, које је од 1. јула 2015. године променило назив у ОДС ЕПС Дистрибуција, за период од 01.01-31.12.2015. године, као и расходе настале у периоду од 01.07.-31.12.2015. године на територијама организационих целина Друштва, које целине су до дана 30.06.2015. пословала као посебна правна лица (напомена 46).

За извештајну 2016. годину, трошкови зарада и накнада зарада укључују принадлежности запослених за период од 01.01.-03.01.2016. године, када је статусном променом издвајања уз припајање део имовине пренесен матичном предузећу уз истовремено преузимање запослених на датум статусне промене 4. јануар 2016. године (напомена 1 и 46).

Друштво припада јавном сектору Републике Србије и висина зарада лимитирана је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору (Сл. гласник РС бр. 93/12) и Закључком Владе Републике Србије (05 бр. 120-7866/2012) којим је потврђено да се Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору односи и на зараде запослених у јавним предузећима чији је оснивач Република Србија и зависним друштвима у којима су оснивачи та предузећа. Сходно наведним прописима, максимална зарада запослених, укључујући и кључне руководиоце, не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују зараде државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Максимална зарада за релевантне периоде била је следећа:

- у периоду од 1. јануара до 31. марта 2014. године нето зарада износила је 170.162,10 динара,
- у периоду од 1. априла до 31. октобра 2014. године нето зарада износила 171.012,87 динара,
- у периоду од 1. новембра 2014. године до 31. децембра 2016. године нето зарада износи 153.911,61 динара.

Исплата зарада врши се до висине горе поменутог максималног нето износа, уз увећање по основу минулог рада у складу са одредбама Закона о раду.

Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС" број 116/14 - са применом од 28. октобра 2014. године) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује се за 10%. Разлику између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена у складу са овим законом са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице у смислу овог закона са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца корисник јавних средстава има обавезу да уплати на рачун јавних прихода.

Трошкови накнада за стимулативне отпремнине у износу од 310.832 хиљаде динара односе се на признате обавезе по основу споразумног раскида радног односа 158 запослених у складу са усвојеним програмом оптимизације броја запослених у ЕПС групи од стране оснивача Друштва.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2015.
	2016.	2015.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	89.873	139.582
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	14.194.739	7.034.766
	<u>14.284.612</u>	<u>7.174.348</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Трошкови резервисања за накнаде запослених	47.035	411.273
Трошкови резервисања за судске спорове	322.708	101.370
	<u>369.743</u>	<u>512.643</u>

Трошкови резервисања за накнаде запослених односе се на резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде које је Друштво у обавези да исплати запосленима под условима који су наведени у Закону о раду и интерним актима Друштва из области радних односа.

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Трошкови мрежарине од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	-	535.076
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	191.291	1.067
Трошкови услуга по СЛА уговору са ЈП ЕПС	7.255.355	-
Трошкови израде учинака	1.977.023	653.931
Трошкови ПТТ услуга	287.749	181.270
Трошкови транспортних услуга	8.353	10.489
Трошкови услуга текућег одржавања	2.791.303	2.452.688
Трошкови услуга инвестиционог одржавања	587.815	648.378
Трошкови услуга на отклањање штета	6.552	4.284
Одржавање информационог система	59.981	159.166
Трошкови закупнина	18.003	13.808
Реклама, сајмови и пропаганда	21.593	19.541
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	7.549	11.407
Заштита на раду	13.308	17.612
Услуге читавања бројила	165.100	306.494
Преглед, поправка, баждање, контрола и замена бројила	229.046	166.930
Услуге трансформације електричне енергије	62.680	37.089
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	17.053	246.930
Трошкови комуналних услуга	123.447	113.521
Трошкови услуга на отклањању штете изазване поплавама	-	314
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	20.946	8.789
Трошкови осталих производних услуга	82.295	113.138
	<u>13.926.442</u>	<u>5.701.685</u>

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информационог технологија, услуга из области односа са јавношћу, подршке за бригу о корисницима, подршке при планирању енергетских објеката, мреже и инвестиција и одржавање електро-енергетских објеката и мерних места, као и закупа пословног простора, пружених Друштву од стране матичног предузећа, признати су трошкови производних услуга у износу од 7.255.355 хиљада динара, нематеријални тошкови у износу од 5.430.387 хиљада динара (напомена 15), односно 185.857 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

Трошкови осталих производних услуга у износу од 82.295 хиљада динара (2015. године: 113.138 хиљада динара) се највећим делом односе на трошкове пројектне документације, трошкове прикључења и искључења бројила, трошкове штампе опомена и слично.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2016.	2015.
Трошкови СЛА уговора у оквиру ЕПС (напомена 14)	5.430.387	-
Трошкови накнада за коришћење вода	5.240	4.233
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	-	64
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	54.590	31.673
Трошкови накнада за загађење животне средине	10.101	5.971
Трошкови пореза на имовину	489.778	289.259
Трошкови накнада за коришћење обала у пословне сврхе	48.947	9.987
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	1.935.310	417.643
Трошкови репрезентације	5.209	13.535
Трошкови платног промета и банкарских услуга	163.753	135.563
Трошкови претплате на стручне публикације	5.185	8.378
Судски трошкови	415.152	181.256
Трошкови одржавања непроизводних објеката	74.784	90.585
Остали непословни расходи за штете	38.926	23.910
Трошкови адвокатских услуга	10.788	19.194
Професионалне услуге	2.524	5.512
Трошкови осталих непроизводних услуга	10.387	73.218
Трошкови премија осигурања	401.740	351.994
Стручно образовање	10.051	10.854
Трошкови здравствених услуга	13.212	9.136
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	125.850	54.703
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	99.891	157.351
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	2.454	28.313
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	217.949	131.482
Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	2.109	3.346
Остали нематеријални трошкови	433.751	37.205
	<u>10.008.068</u>	<u>2.093.758</u>

Нематеријални трошкови укључују и финансисјке последице Друштва у износу од 433.751 хиљада динара, које произилазе из Закона о заштити конкуренције, чије измирење ће бити извршено након одобравања ових извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а:</i>		
- приходи од камата	1.472.318	556.771
- позитивне курсне разлике	21	7
<i>Финансијски приходи ван ЕПС-а:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	3.159.774	3.408.540
- по основу краткорочних финансијских пласмана	110.070	139.539
- остали приходи од камата	39.521	123.316
	<u>3.309.365</u>	<u>3.671.395</u>
Позитивне курсне разлике	3.610	3.208
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	4.180	26
Приходи од учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	-	204
Остали финансијски приходи	8.644	8.544
	<u>4.798.138</u>	<u>4.240.155</u>

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
<i>Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а:</i>		
- расходи камата	147.300	585.154
- негативне курсне разлике	29.741	36.218
- остали финансијски расходи	311	196
	<u>177.352</u>	<u>621.568</u>
<i>Финансијски расходи ван ЕПС-а:</i>		
Расходи камата:		
- по основу обавеза према ЕМС а.д.	-	18.247
- остали расходи од камата (по свим основама)	42.805	18.260
Расходи камата за неблагоприятно плаћене јавне приходе	10.647	7.181
	<u>53.452</u>	<u>43.688</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	2.280	7.421
Негативне курсне разлике	579	4.696
Остало	2.813	3.999
	<u>236.476</u>	<u>681.372</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	-	204.645
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за залихе	744	3.469
- потраживања за услуге	54.168	27.781
- осталих потраживања	27.463	11.219
- потраживања за електричну енергију	96.091	260.365
- потраживања од друштава у саставу ЕПС-а	236.195	-
	<u>414.661</u>	<u>507.479</u>

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
<i>Расходи по основу обезвређења:</i>		
- репрограмираних потраживања за електричну енергију	-	1.059
- датих аванса за некретнине, постројења и опрему	412.055	-
- датих аванса за залихе	133.049	2.260
- потраживања од електричне енергије	3.186.024	2.119.327
- осталих потраживања	199.186	98.645
- краткорочних финансијских средстава	-	32.269
- потраживања од друштава у саставу ЕПС-а	-	236.195
	<u>3.930.314</u>	<u>2.489.755</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	14.369	14.844
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу накнада запослених	99.748	60.432
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.012	164.060
Приходи од смањења обавеза	221.054	97.299
Накнадно одобрени попусти	83.385	7.206
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова	108.957	87.077
Приходи од уговорене заштите од ризика	422	-
Вишкови	9.142	6.189
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнина, постројења и опреме	3.170.333	-
- залиха материјала	2.770	480.308
- залиха алата и инвентара	233	45.589
- залиха резервних делова	49	10.205
- остало	4.123	
	<u>3.177.508</u>	<u>536.102</u>
Остали приходи	9.054	16.406
Остали приходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	133	79
	<u>3.726.784</u>	<u>989.694</u>

Приход од усклађивања вредности имовине углавном се односи на усклађивање вредности имовине према извештају независног проценитеља (напомена 23). Укупан износ прихода од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 3.170.333 хиљаде динара односи се на земљиште у износу од 124.993 хиљада динара, грађевинске објекте у износу од 1.250.217 хиљада динара, постројења и опрему у износу од 1.794.158 хиљада динара и остале некретнине, постројења и опрему у износу од 965 хиљада динара.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	231.213	253.656
Губици од расходовања и продаје залиха	14.580	27.149
Расходи по основу обезвређења имовине:		
- Некретнине, постројења и опрема	7.487.124	
- Некретнине, постројења и опрема у припреми	393.938	1
Расходи по основу обезвређења залиха	228.901	70.819
Мањкови	3.341	8.582
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	31.842	61.012
Трошкови спонзорства и донаторства	12.060	5.110
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	826	457
Остали расходи	18.114	15.915
	<u>8.421.939</u>	<u>442.701</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ (наставак)

Расходи по основу обезвређења некретнина, постројења, опреме и средстава у припреми у износу од 7.881.062 хиљада динара односе се на негативне ефекте процене некретнина, постојења и опреме (7.487.124 хиљада динара), укључујући и обезвређење инвестиција у току (393.938 хиљада динара), а за које нису постојале претходно формиране ревалоризационе резерве на терет којих би се признали негативни ефекти процене.

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Порески расход периода	(1.842.547)	(380.611)
Одложени порески приходи периода	1.555.268	664.878
	<u>(287.279)</u>	<u>284.627</u>

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

	У хиљадама динара	
	2016.	2015.
Добитак/ (Губитак) добитак пре опорезивања	(83.513)	5.861.680
Порез на добитак/ (губитак) обрачунат по стопи од 15%	(12.527)	879.252
Порески ефекат непризнатих трошкова	1.604.013	253.394
Ефекат капиталних добитака	71	-
Порески ефекат непризнатих прихода	(10.768)	-
Искоришћени порески кредити	(727.826)	(690.991)
Ефекат трансферних цена	-	6.192
Ефекат статусне промене на дан 1. јула 2016. године.	-	(625.249)
Ефекат процене евидентиран на биланс успеха	(671.072)	-
Остало	105.388	(106.865)
	<u>287.279</u>	<u>(284.267)</u>

в) Компоненте одложених пореских обавеза

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Почетно стање, 1. јануар	23.671.660	3.911.316
Корекције почетног стања, процена ранијих година	-	6.622
	<u>23.671.660</u>	<u>3.917.938</u>
Статусна промена, стање 1. јануар 2015. године	-	20.848.430
Корекције почетног стања, процена ранијих година	-	444.235
Остало	-	167.836
Статусна промена, стање 30. јун 2015. године	-	<u>21.460.501</u>
Ефекат на биланс успеха	(1.555.268)	(664.878)
Пословање које се обуставља	-	(743.425)
Ефекат на биланс стања	3.524.941	
Остало	73.492	(298.476)
	<u>25.714.825</u>	<u>23.671.660</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Польпопр- вредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретне, постројења и опрема	Средства у постројењима и опреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно			
							Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријал на улагања	Укупно средства и нематеријал на улагања
<i>Набавна вредност</i>										
Стање на дан 1. јануара 2015. године	567.869	19.055.909	83.985.475	-	7.762.520	-	487.781	111.859.554	380.511	112.240.065
Стање на дан 1. јул 2015. године, прилажење зависних Друштва (напомена 46)	3.323.747	139.098.578	389.708.094	355.758	3.841.438	1.396	297.354	536.628.365	1.454.957	538.081.322
Повећања (куловина по фактури добављача)	-	66.593	1.568.903	-	3.772.831	-	631.444	6.039.771	181.955	6.221.726
Преноси	-	(3.155)	3.155	-	8.548	-	-	8.548	-	8.548
Преноси са инвестиција у току (активирање)	35.239	732.982	3.714.418	-	(4.482.639)	-	-	-	23.212	23.212
Инвестиције у сопственој режии	-	40.523	191.297	29	1.870.784	-	-	2.102.633	-	2.102.633
Куповина основних средстава од других друштава у оквиру ЕПС-а (примици са накнадом)	-	-	-	-	66.040	-	-	66.040	-	66.040
Набавна вредност пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	2.083	27.474	541.957	-	-	-	-	571.514	-	571.514
Преноси са инвестиција у току пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	105.262	113.004	477.775	-	(696.041)	-	-	-	-	-
Вишкови по попису	-	-	16.070	-	-	-	-	16.070	-	16.070
Мањкови по попису	(10.631)	-	(15.360)	-	-	-	-	(16.849)	-	(16.849)
Продаја	-	(159.126)	(1.330.990)	(990)	(2.500)	-	-	(1.493.606)	(17.672)	(1.511.278)
Отписи (расход)	(975.919)	(15.804.516)	(7.210.156)	(188.424)	(122.574)	-	-	(24.301.589)	(1.252.952)	(25.554.541)
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру ЕПС-а (напомена 46)	(25.210)	1.562	(116.269)	1	6.126	-	(419.907)	(553.697)	(17.149)	(9.180)
Набавна вредност пренетих средстава трећим лицима (уступања без накнаде)	3.022.440	143.169.828	471.508.340	166.374	12.024.533	1.396	996.672	630.889.583	752.862	631.642.445
Остале промене	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корекција почетног стања	3.022.440	143.169.828	471.508.340	166.374	12.024.533	1.396	996.672	630.889.583	752.862	631.642.445
Стање на дан 1. јануара 2016. године, након корекције почетног стања	10.915	39.055	216.574	-	6.970.921	-	(225.163)	7.012.302	101.254	7.113.556
Повећања (куловина по фактури добављача)	-	(22.580)	22.580	(111)	7.275	-	-	7.164	-	7.164
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	1.040	519.784	4.003.253	9.111	(4.533.186)	-	-	(40.789)	(40.789)	(40.789)
Преноси са инвестиција у току (активирање)	-	21.070	254.465	-	2.636.092	-	-	2.911.627	-	2.911.627
Инвестиције у сопственој режии	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру групе (уступање)	(96.505)	-	-	-	-	-	-	(96.505)	-	(96.505)
Преноси са инвестиција у току пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	6.860.871	21.467.605	64.111.337	67.207	(32.111)	-	-	918.785	-	918.785
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	-	35.432	-	-	-	-	35.432	-	35.432
Вишкови по попису	-	-	(12.553)	(251)	-	-	-	(12.804)	-	(12.804)
Мањкови по попису	-	-	(317)	-	-	-	-	(317)	-	(317)
Продаја	(20.167)	(189.142)	(1.639.789)	-	(7.638)	-	-	(1.836.569)	(2.903)	(1.839.472)
Отписи (расход)	(22.746)	21.838	21.838	(83)	34.308	-	-	13.150	(4)	13.146
Остале промене	9.778.594	165.006.116	539.416.703	242.247	17.100.192	1.396	771.509	732.316.757	810.420	733.127.177
Стање на дан 31. децембар 2016. године										

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

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

	У хилјадама динара				У хилјадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Укупно основна средства	Укупно нематеријал на улагања	Укупно основна средства и нематеријал а улагања
Исправка вредности									
Стање на дан 1. јануара 2015. године	479.568	8.911.948	54.783.510	-	-	-	64.220.574	152.964	64.373.538
Стање на дан 1. јул 2015. године, припајање зависних Друштва (напомена 46)	22.540	75.236.943	249.351.120	202.065	-	303	324.812.971	841.711	325.654.682
Обрачуната амортизација током периода	-	1.196.301	5.837.523	913	-	29	7.034.766	139.582	7.174.348
Преноси односно доноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са конта других група конта	-	(2.813)	2.813	-	-	-	-	-	-
Акумулирана амортизација садржана у пренетим средствима од трећих лица без накнаде (донације)	-	-	232.538	-	-	-	232.538	-	232.538
Мањкови по попису	-	-	(13.276)	-	-	-	(13.276)	-	(13.276)
Продаја	-	-	(629)	-	-	-	(629)	-	(629)
Отписи (расход)	-	(99.814)	(1.000.743)	(990)	-	-	(1.101.547)	(17.672)	(1.119.219)
Акумулирана амортизација садржана у средствима пренетим другим друштвима у оквиру ЕПС-а (напомена 46)	(15.564)	(5.919.601)	(6.359.875)	(146.638)	-	-	(12.441.678)	(664.380)	(13.106.058)
Акумулирана амортизација садржана у средствима пренетим трећим лицима (уступања без накнаде)	-	-	5.549	-	-	-	5.549	-	5.549
Остале промене	(25.353)	(562)	(94.822)	2.557	-	-	(118.180)	(122)	(118.302)
Стање на дан 31. децембар 2015. године	461.191	79.322.402	302.743.708	57.907	-	332	382.631.088	452.083	383.083.171
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање на дан 1. јануара 2016. године, након корекције почетног стања	461.191	79.322.402	302.743.708	57.907	-	332	382.631.088	452.083	383.083.171
Трошак амортизације	-	2.490.487	11.701.774	2.399	-	57	14.194.717	89.873	14.284.590
Умањење вредности услед процене и примене МРС 36	-	-	-	-	-	-	412.056	-	412.056
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	399.382	(410.531)	11.149	-	-	-	(2.487)	(2.487)
Отписана вредност пренесених средстава трећим лицима (уступање без накнаде)	-	-	-	-	-	-	-	(333)	(333)
Отписана вредност пренесених средстава од трећих лица без накнаде (донација)	-	-	6.586	-	-	-	6.586	-	6.586
Ревалоризација (ефекти напредних процена вредности)	234.462	15.539.364	57.495.175	34.252	361.827	-	73.665.080	-	73.665.080
Вишкови по попису	-	-	(3.838)	-	-	-	(3.838)	-	(3.838)
Мањкови по попису	-	-	(4.497)	-	-	-	(4.497)	-	(4.497)
Продаја	-	-	(317)	-	-	-	(317)	-	(317)
Отписи (расход)	-	(95.927)	(1.250.027)	-	-	-	(1.345.954)	(1.636)	(1.347.590)
Остале промене	(96.432)	(35.575)	57.701	2.049	630	1	(71.628)	(697)	(72.325)
Стање на дан 31. децембар 2016. године	599.221	97.620.133	370.335.734	107.756	362.457	390	469.483.293	536.803	470.020.097
Саданша вредност									
На дан 31. децембар 2015. године	2.561.249	63.847.426	168.764.632	108.467	12.024.533	1.064	248.258.495	300.779	248.559.274
На дан 31. децембар 2016. године	9.179.373	67.365.983	169.080.969	134.491	16.737.734	1.006	262.833.463	273.617	263.107.080

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

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

Процена вредности некретнина, постројења и опреме

Друштво је током 2016. године ангажовало независног проценитеља за утврђивање фер вредности, односно тестирање на умањење вредности наведене имовине са стањем на дан 31. јануара 2016. године и спровело је књижења за ефекте процене некретнина, постројења и опрема које служе за обављање енергетске делатности.

Примењене методе процене су:

- тржишни приступ за земљиште, управне и друге зграде за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма, и
- трошковни приступ (садашњи трошак замене), за остала наведене средства која служе за обављање енергетске делатности, у складу са рачуноводственим политикама.

За свако појединачно средство које је било предмет процене, проценом је утврђена процењена набавна вредност, исправка вредности и садашња вредност, преостали век трајања средства, резидуална вредност (тамо где је то било применљиво и где се радило о материјално значајним износивима), годишњи износ амортизације за процењена средства за период од датума вршења процене до краја пословне године. Процењени ефекти процене књижени су по сваком средству појединачно у одговарајућим аналитичким евиденцијама Друштва.

У склопу извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. јануара 2016. године, извршено је тестирање на обезвређење појединих категорија сталних средстава која су била предмет независне процене као и инвестија у току, применом следеће методологије:

- утврђивањем ЈГГ (јединица која генерише готовину) коју чини оперативна имовина на нивоу Друштва;
- периодом пројекције од 31. јануара 2016. године до 31. децембра 2065. године;
- на бази очекиваног пословања из дугорочног плана пословне стратегије Предузећа за период од 2017. до 2025. године који је Надзорни Одбор ЈП ЕПС усвојио 2. марта 2017. године;
- са дисконтном стопом (пондерисана просечна цена капитала, WACC) од 10,4% (пондерисана просечна цена капитала пре пореза, pre-tax WACC од 11,3%);

У циљу утврђивања евентуалног обезвређења инвестиција у току, примењен је следећи приступ:

- Прва категорија – инвестиције које су завршене, у погону су, али из формалних разлога нису активирани (на пример, за које недостаје употребна дозвола и слично),
- Друга категорија – инвестиције које су завршене и колаудоване (књиговодствено активирана средства) у 2016. години, након датума процене,
- Трећа категорија – инвестиције које се због неког разлога већ дуго не завршавају и вероватно неће ни бити завршене и
- Четврта категорија – инвестиције у току које се нормално одвијају, али још нису окончане (остале инвестиције).

Инвестиције у току које су биле сврстане у прву и трећу категорију појединачно су биле предмет провере на умањење вредности.

Нето повећање вредности нематеријалних улагања и некретнина, постројења и опреме по основу процене износи 18.809.829 хиљада динара (увећање набавне вредности за 92.474.909 хиљада динара и увећање исправке вредности за 73.665.080 хиљада динара). Нето повећање је резултат повећања ревалоризационих резерви за 23.520.557 хиљада динара (напомена 35), увећање по основу прихода од укидања претходно признатог обезвређења за 3.170.333 хиљада динара (напомена 20) и умањења за расходе по основу утврђеног обезвређења некретнина, постројења и опреме за 7.487.124 хиљада динара и некретнина, постројења и опреме у припреми за 393.938 хиљада динара (напомена 21).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Учешћа у капиталу других правних лица	1.809.979	1.807.694
<i>Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица</i>	<i>(1.729.596)</i>	<i>(1.730.815)</i>
	<u>80.383</u>	<u>76.879</u>
Остали дугорочни пласмани	44	44
<i>Минус: Исправка вредности осталих дугорочних пласмана</i>	<i>(44)</i>	<i>(44)</i>
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>80.383</u>	<u>76.879</u>

Учешћа у капиталу на дан 31. децембра 2016. године односи се на учешћа у капиталу без већинског удела и контроле над пословањем.

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембра 2016. године и 31. децембра 2015. године:

	У хиљадама динара	
	2016.	2015.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.401	982.401
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	711.614	711.614
Остало	<u>115.964</u>	<u>113.679</u>
	<u>1.809.979</u>	<u>1.807.694</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	64.030	-
- правна лица	9.490	-
	<u>73.520</u>	<u>-</u>
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	(64.030)	-
- правна лица	(9.490)	-
	<u>(73.520)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	49.177	53.575
- по основу стамбених кредита	19.231	20.000
- дугорочна потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама	11.116	11.344
	<u>79.524</u>	<u>84.919</u>
<i>Минус: Исправка вредности дугорочнажних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама</i>		
	<u>(1.157)</u>	<u>(1.157)</u>
	<u>83.762</u>	<u>83.762</u>
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	62.249	62.418
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>		
	<u>(62.249)</u>	<u>(62.418)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>78.367</u>	<u>83.762</u>

Пласмани запосленима по основу продатих станова, у износу од 49.177 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године (2015. године: 53.575 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених радника Друштва. Друштво је наведене станове продало запосленима на период од 40 година и отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

Пласмани по основу стамбених кредита на дан 31. децембар 2016. године у износу од 30.347 хиљада динара (2015. године: 31.344 хиљада динара) односе се на кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су одобрени на период од 20 или 40 година. Отплата стамбених кредита је везана за курс евра и исти су одобрени без камате или уз фиксну камату од 1% годишње.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Материјал	5.556.293	5.293.246
Резервни делови	436.176	422.604
Алат и инвентар	410.975	438.527
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	40.967	34.516
	6.444.411	6.188.893
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>	(896.167)	(670.634)
	5.548.244	5.518.259
Дати аванси за залихе	32.977	41.083
Дати аванси за услуге	344.354	450.854
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге</i>	(157.700)	(25.583)
	219.631	466.354
	5.767.875	5.984.613

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- ПД у саставу ЕПС-а	28.959.507	21.224.615
<i>Минус: Исправка вредности ПД у саставу ЕПС-а:</i>	(8.808)	(8.808)
	28.950.699	21.215.807
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	31.925.311	30.018.495
- за испоручену електричну енергију - привреда	29.609.944	28.870.545
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	5.650.446	5.123.226
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	9.610	15.771
- потраживања од купаца за услуге	861.316	711.846
- остала потраживања од купаца земљи	622.914	636.065
	68.679.541	65.375.948
<i>Минус: Исправка вредности купци у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(31.782.950)	(31.417.524)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(27.141.855)	(25.079.622)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(5.650.421)	(5.123.276)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(9.307)	(15.783)
- потраживања од купаца за услуге	(546.331)	(480.020)
- остала потраживања од купаца земљи	(3.128.985)	(2.780.160)
	(68.259.849)	(64.896.385)
	419.692	479.563
Остала потраживања по основу продаје	262.668	237.603
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	(229.693)	(191.291)
	32.975	46.312
	29.403.366	21.741.682

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

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

Потраживања ПД у саставу ЕПС-а односе се на потраживања за приступ и коришћење дистрибутивног система-мрежарину, као и потраживања за уговоре о пружању услуга (у даљем тексту "СЛА уговори") од ПД „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., чија је наплата извесна.

28. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

Потраживања из специфичних послова исказана у нето износу од 329.612 хиљада динара се у целости односе на потраживања од купаца са подручја Косова за које је вршена наплата од стране Друштва. Обзиром да се ради о потраживањима чија је наплата вршена за рачун ЈП Електрокосмета, Приштина, формирана је обавеза по овом основу у износу од 321.504 хиљаде динара у оквиру обавеза из специфичних односа (напомена 40).

29. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Потраживања по основу камате:		
- ПД у саставу ЕПС-а	3.050.783	1.308.680
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	128.695	408.327
- за испоручену електричну енергију - привреда	118.443	266.897
- остала потраживања по основу камате	19.420	26.821
Потраживања по основу дивиденде	204	204
	3.317.545	2.010.929
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате и дивиденде:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(128.560)	(408.192)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(111.873)	(255.734)
- остала потраживања по основу камате и дивиденде	(7.803)	(12.332)
	3.069.309	1.334.671
Потраживања од запослених:		
- потраживања по основу датих кредита	168.935	171.435
- потраживања по основу мањкова	18.745	18.861
- остала потраживања од запослених	9.295	14.934
	196.975	205.230
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	(20.099)	(22.366)
	176.876	182.864
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	1.420.826
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	36.347	37.331
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	38.991	56.752
Потраживања по основу накнаде штета	1.479	1.863
Остала краткорочна потраживања од ПД у саставу ЕПС-а	506.620	9.434
Остала краткорочна потраживања	69.095	74.051
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	(27.574)	(28.657)
- остала краткорочна потраживања	(22.256)	(21.590)
	602.702	1.550.010
	3.848.887	3.067.545

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2016. године

30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Краткорочни кредити у земљи	72.164	73.698
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	2.007	1.770
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	9.189	1
Остали краткорочни финансијски пласмани	43.896	64.672
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	(9.189)	(1)
- осталих краткорочних финансијских пласмана	(29.630)	(50.174)
	<u>88.437</u>	<u>89.966</u>

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Текући рачуни у динарима	6.975.583	5.479.783
Текући рачуни у иностраној валути	175.552	174.848
Благајна и остала новчана средства	1.027	1.248
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	1.051	740
Девизни акредитиви	-	282.539
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	414.680	414.680
Остала готовина и готовински еквиваленти	949	1.394
<i>Минус: Исправка вредности – умањење вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	(414.671)	(414.671)
	<u>7.154.171</u>	<u>5.940.561</u>

Исправка вредности новчаних средстава односи се на новчана средства која су депонована код банака над којима је покренут стечајни поступак. Од укупног умањења вредности новчаних средстава у износу од 414.671 хиљаду динара на дан 31. децембра 2016. и 2015. године, највећи износ се односи на средства код Универзал банке а.д., Београд, а мањим делом на новчана средства код Беобанке а.д., Београд и Борске банке а.д., Бор.

32. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Потраживања за порез на додату вредност	69.074	101.041
Разграничени порез на додату вредност	2.182.985	1.384.341
	<u>2.252.059</u>	<u>1.485.382</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Унапред плаћени трошкови	37.209	55.927
Разграничени трошкови	1.478	1.710
Потраживања за нефактурисани приход	-	2.872
Остала активна временска разграничења из односа са повезаним лицима у саставу ЕПС-а	771.370	-
Остала активна временска разграничења	335.310	228.137
	<u>1.145.367</u>	<u>288.646</u>

Остала активна временска разграничења из односа са повезаним правним лицима у саставу ЕПС-а односе на обрачуната потраживања од ЈП ЕПС по основу насталих трошкова из уговорних односа са трећим лицима који су требали бити пренети на ЈП ЕПС у склопу статусне промене од 4. јануара 2016. године, а што је накнадно регулисано Протоколом о уступању уговора и накнади трошкова који је закључен 29. децембра 2016. године (напомена 7).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

34. ТАБЕЛА ПРОМЕНА НА ИСПРАВЦИ ВРЕДНОСТИ

	У хиљадама динара							
	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Залихе и дати аванси	Потраживања по основу продаје	Потражи- вања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2014. године	-	1.862.877	-	13.134.508	-	668.587	1.305.625	16.971.597
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19 и 21)	-	1.059	70.819	2.456.427	-	-	32.268	2.560.573
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18 и 20)	-	(204.645)	(536.102)	(299.154)	-	(211)	-	(1.040.112)
Наплата отписаних потраживања	-	-	-	(164.060)	-	-	-	(164.060)
Припадање зависних друштва 1. јул 2015. (напомена 46)	1.764.275	4.161.546	1.180.194	74.569.555	26.739	634.193	1.392.346	83.728.848
Пренос - деобни биланс (напомена 46)	-	(4.251.603)	-	(26.532.602)	-	-	(1.830.158)	(32.614.363)
Пренос у оквиру потраживања	-	(1.286.007)	-	2.135.913	-	-	(849.906)	-
Укидање исправке вредности	(33.416)	(219.652)	(18.692)	(204.103)	-	(553.698)	-	(1.029.561)
Стање на дан 31. децембра 2015. године	1.730.859	63.575	696.219	65.096.484	26.739	748.871	50.175	68.412.922
Корекције почетног стања - деобни биланс (напомена 46)	-	78.630	-	-	-	-	18.292	96.922
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19 и 21)	-	-	361.950	3.417.939	-	-	-	3.779.889
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18 и 20)	-	-	(3.796)	(34.184)	-	(122.269)	(20.544)	(180.793)
Преноси у оквиру потраживања	-	(4.912)	-	18.111	-	(4.095)	(9.104)	-
Искривљање отписаних потраживања и пласмана Остало	(1.219)	(367)	(506)	-	-	(304.342)	-	(305.928)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	1.729.640	136.926	1.053.867	68.498.350	26.739	318.165	38.819	71.802.506

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

35. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2016. и 2015. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2016.		31. децембар 2015.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд (Стари Град)	77.928.955	100	88.862.057	100

Табела промена на капиталу за 2016. и 2015. годину дата је у следећој табели:

	У хиљадама динара				
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Нераспоређени добитак / (губитак)	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2014. године	16.209.431	28.917.914	(51.275)	(5.066.915)	40.009.155
Корекције почетног стања	-	(1.126.557)	-	831.515	(295.042)
Стање на дан 31. децембра 2014. године, кориговано	16.209.431	27.791.357	(51.275)	(4.235.400)	39.714.113
Спајање привредних друштава 1. јула 2015. године	72.652.626	136.836.812	8.216	(5.796.716)	203.493.988
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	(8.980)	-	(8.980)
Отуђење основних средстава	-	(550.895)	-	406.731	(144.164)
Добитак текуће године, кориговано	-	-	-	6.145.947	6.145.947
Одложени порези	-	(6.522)	-	(641)	(7.263)
Остало	-	35.371	-	69.971	104.452
Стање на дан 31. децембра 2015. године	88.862.057	163.899.273	(52.039)	(3.411.108)	249.298.183
Статусна промена на дан 4. јануара 2015. године (напомена 46)	(10.933.102)	(6.860.203)	-	-	(17.793.305)
Ефекти промене фер вредности по основу ХоВ	-	-	4.948	-	4.948
Ефекти процене вредности основних средстава	-	23.520.557	-	-	23.520.557
Ефекти одложених пореза	-	(3.524.941)	-	-	(3.524.941)
Преноси по основу отуђења и расходања основних средстава	-	(368.201)	-	145.862	(222.339)
Резултат текуће године	-	-	-	(370.792)	(370.792)
Продаја акција	-	-	(138)	-	(138)
Остало	-	-	-	(7.743)	(7.743)
Стање на дан 31. децембра 2016. године	77.928.955	176.666.485	(47.229)	(3.643.781)	250.904.430

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Дугорочна резервисања за накнаде запослених	1.038.436	1.279.393
Дугорочна резервисања за судске спорове	1.170.532	1.050.019
	<u>2.208.968</u>	<u>2.329.412</u>

Дугорочна резервисања за накнаде за запослених на дан 31. децембра 2016. године у износу од 1.038.436 хиљада динара (2015. године: 1.279.393 хиљада динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Друштву и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. Приликом одређивања садашње вредности будућих очекиваних исплата коришћена је дисконтна стопа од 5.5%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 1.5%, док је стопа раста зарада задржна на нултом нивоу. Обавезе за дугорочне накнаде запосленима утврђене су у складу са законским прописима и општим актима Друштва којима су регулисана права запослених, на начин како је то обелодањено у напмени 3.5.

На дан 31. децембра 2016. године, Друштво је формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу вероватних негативних исхода судских спорова који се воде против Друштва у износу од 1.170.532 хиљада (31. децембар 2015.: 1.050.019 хиљада динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2016. и 2015. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 31. децембар 2014. године	440.417	-	440.417
Стицање кроз статусну промену спајања уз припајање (напомена 46)	2.797.216	1.066.449	3.863.665
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13)	411.273	101.370	512.643
Укинута резервисања на терет текућег периода (напомена 20.)	(60.432)	(87.077)	(147.509)
Искоришћена дугорочна резервисања	(262.796)	(30.723)	(293.519)
Дугорочна резервисања која се преносе кроз деобни биланс (напомена 46)	(2.046.283)	-	(2.046.283)
Остало	(2)	-	(2)
Стање 31. децембра 2015. године	<u>1.279.393</u>	<u>1.050.019</u>	<u>2.329.412</u>
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13)	47.035	322.708	369.743
Искоришћена резервисања у току године	(188.244)	(93.238)	(281.482)
Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(99.748)	(108.957)	(208.705)
Стање 31. децембра 2016. године	<u>1.038.436</u>	<u>1.170.532</u>	<u>2.208.968</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	43	43
Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЈП ЕПС-а по основу кредита из иностранства	1.574.273	1.765.815
Обавезе по основу финансијског лизинга	22.896	83.359
Репрограмиране обавезе	309	586
Остале дугорочне обавезе	549	549
	<u>1.598.070</u>	<u>1.850.352</u>
<i>Минус: Текућа доспећа:</i>		
- дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЈП ЕПС-а по основу кредита из иностранства	(185.208)	(218.500)
- обавезе по основу финансијског лизинга	(22.896)	(60.805)
	<u>1.389.966</u>	<u>1.571.047</u>

Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у износу од 1.574.273 хиљаде динара (2015. године: 1.765.815 хиљада динара) у целости се односе на обавезе према матичном предузећу ЈП ЕПС по основу репрограмираних обавеза и обавеза од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је ЈП ЕПС узело за рачун Друштва.

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
<i>Обавезе у иностранској валути</i>		
Део дугорочних кредита и зајмова у иностранској валути који доспева до једне године - ПД у саставу ЕПС-а	185.208	218.500
<i>Обавезе у динарима</i>		
Обавезе по основу финансијског лизинга који доспева до 1 године	22.896	60.805
Остале краткорочне обавезе	316	316
	<u>208.420</u>	<u>279.621</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Примљени аванси, депозити и кауције	2.602.972	1.690.317
<i>Добављачи – повезана правна лица:</i>		
- матична и зависна правна лица у саставу ЕПС-а за надокнаду губитка у дистрибутивном систему	5.940.765	5.472.615
- матична и зависна правна лица у саставу ЕПС-а по основу приступа дистрибутивном систему	2.198	2.081
- обавезе између матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а по основу накнаде за подстицај ПОВ	2.594	-
- Нефактурисане обавезе према матичном правном лицу	117.561	-
- обавезе између матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а по основу продаје производа и услуга	1.421.073	289.625
- обавезе између матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а за испоручену електричну енергију	161.497	162.966
- укалкулисане оспорене обавезе према матичном правном лицу	343.000	-
	<u>7.988.688</u>	<u>5.927.287</u>
<i>Добављачи у земљи</i>		
- добављачи у земљи	2.173.608	1.331.536
- добављачи у земљи - нефактурисано	7.093	8.723
- ЈП Електроумрежа Србије	1.531.955	1.467.906
Добављачи у иностранству	-	2.722
Остале обавезе из пословања	276.185	286.170
	<u>3.988.841</u>	<u>3.097.057</u>
	<u>14.580.501</u>	<u>10.714.661</u>

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	160.474	436.478
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	66.396	180.909
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	43.387	130.382
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	3.217	8.415
Остале обавезе према запосленима	331.041	15.628
Обавезе према члановима УО и НО	-	126
Обавезе према физичким лицима	1.641	39.857
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања – ПД у саставу ЕПС-а (напомена 44)	130.553	224.335
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	92	55
Обавезе за учешће у добитку	1.448	1.449
Обавеза за привремено умањење зарада и других сталних личних примања	45.289	117.607
Обуставе из зараде запослених	9.381	25.326
Обавезе према синдикатима	7.954	14.566
Остале обавезе из специфичних послова	321.779	321.775
Остале обавезе у саставу ЕПС-а (напомена 44)	877.467	640.680
Остале обавезе	1.359	4.530
	<u>2.001.478</u>	<u>2.162.118</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Остале обавезе из пословања у износу од 331.041 хиљаду динара највећим делом се односе на обавезе према запосленима за стимулативне отпремнине у износу од 267.983 хиљаде динара.

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Разграничени порез на додату вредност	1.716.612	1.685.865
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	33.392	782.856
	<u>1.750.004</u>	<u>2.468.721</u>

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Обавезе за порез из резултата	1.193.059	970.696
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	10.160	140.483
Накнада за коришћење добара од општег интереса	8.443	3.920
Обавезе за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору	18.517	6.827
Порези и доприноси за повремене и привремене послове	-	25.917
Остале накнаде и таксе	50.239	30.192
Остали јавни приходи	49.769	817
	<u>1.330.187</u>	<u>1.178.852</u>

43. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Обрачунати трошкови	14.942	283
Одложени приходи:		
Одложени приходи по основу донација из земље	10.859.640	9.618.328
Одложени приходи по основу државних давања	1.679.165	1.926.042
Одложени приходи по основу донација из иностранства	136.305	149.704
Остала пасивна временска разграничења	478.598	78.815
	<u>13.168.650</u>	<u>11.773.172</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

44. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) *Биланс стања*

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Потраживања по основу продаје (напомена 27)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	28.950.699	160.861
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	-	21.054.946
	<u>28.950.699</u>	<u>21.215.807</u>
Потраживања по основу камате (напомена 29)		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	-	1.308.680
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	3.050.783	
	<u>3.050.783</u>	<u>1.308.680</u>
Остала краткорочна потраживања (напомена 29)		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	5.824	7.596
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	500.575	1.838
	<u>506.620</u>	<u>9.434</u>
Залихе – дати аванси (напомена 26)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.073	-
	<u>1.073</u>	<u>-</u>
Активна временска разграничења (напомена 34)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	771.370	-
	<u>771.370</u>	<u>-</u>
Укупно потраживања	<u>33.280.324</u>	<u>22.533.921</u>
Дугорочне обавезе (напомена 37)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.389.065	1.547.315
	<u>1.389.065</u>	<u>1.547.315</u>
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 38)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	185.209	218.500
	<u>185.209</u>	<u>218.500</u>
Обавезе из пословања (напомена 39)		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	1.479	10.074
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	7.988.612	5.917.213
	<u>7.990.091</u>	<u>5.927.287</u>
Остале краткорочне обавезе (напомена 40)		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	-	657.074
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.008.295	207.941
	<u>1.008.295</u>	<u>865.015</u>
Пасивна временска разграничења (напомена 43)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	253	-
	<u>253</u>	<u>-</u>
Укупно обавезе	<u>10.572.913</u>	<u>8.558.117</u>
Потраживања/(обавезе) – нето	<u>22.707.411</u>	<u>13.975.804</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

44. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

б) *Биланс успеха*

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2016.	2015.
Приходи од продаје:		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	44.884.048	250.450
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	32.312.730	46.532.001
	<u>77.196.778</u>	<u>46.782.451</u>
Други пословни приходи (напомена 7)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.022.508	93.068
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	101	3.192
	<u>1.022.609</u>	<u>96.260</u>
Финансијски приходи (напомена 16)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.390.663	56.156
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	81.676	500.622
	<u>1.472.339</u>	<u>556.778</u>
Приходи од услуга по основу СЛА уговора (напомена 46)		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	-	2.672.457
	-	<u>2.672.457</u>
Остали приходи (напомена 20)	133	-
Укупно приходи	<u>79.691.859</u>	<u>50.107.946</u>
Трошкови по основу набавке електричне енергије		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	6.031	-
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	20.315.150	13.185.214
	<u>20.321.181</u>	<u>13.185.214</u>
Нематеријални трошкови		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	5.432.496	14.465
	<u>5.089.496</u>	<u>14.465</u>
Трошкови производних услуга (напомена 14)		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	7.446.646	1.629
	<u>7.446.646</u>	<u>1.629</u>
Финансијски расходи (напомена 17)		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	2	-
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	177.350	621.568
	<u>177.352</u>	<u>621.568</u>
Остали расходи		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	826	457
	<u>826</u>	<u>457</u>
Укупно расходи	<u>33.378.501</u>	<u>14.356.780</u>
Приходи/(расходи), нето	<u>46.313.358</u>	<u>35.751.166</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Задуженост а)	1.598.386	1.850.668
Готовина и готовински еквиваленти	7.154.171	5.940.561
Нето задуженост	<u>(5.555.785)</u>	<u>(4.089.893)</u>
Капитал б)	<u>243.873.020</u>	<u>249.171.371</u>
Рацио укупног дуговања према капиталу	<u>(0,02)</u>	<u>(0,02)</u>

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	80.383	76.879
Дугорочна потраживања	78.367	83.762
Потраживања од купаца	29.403.366	21.741.682
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	88.437	89.966
Остала потраживања	4.178.171	1.727.658
Готовина и готовински еквиваленти	7.154.171	5.940.561
	<u>40.982.895</u>	<u>29.660.508</u>
Финансијске обавезе		
Остале дугорочне обавезе	1.389.923	1.571.004
Краткорочне финансијске обавезе	23.212	61.121
Обавезе из пословања	12.027.313	8.739.720
Текућа доспећа дугорочних кредита	185.208	218.500
Остале обавезе	935.668	1.519.760
	<u>14.561.324</u>	<u>12.110.105</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената (наставак)

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик

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

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

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

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
EUR	193.027	186.145	1.230.010	1.984.315
SEK	3	-	-	-
CHF	394	-	-	-
USD	5.105	-	-	-
XDR	-	-	2.415.737	-
DKK	53	-	-	-

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
EUR	(1.036.983)	(1.798.170)
SEK	3	-
CHF	394	-
USD	5.105	-
XDR	(2.415.737)	-
DKK	53	-
Резултат текућег периода	<u>(3.447.165)</u>	<u>(1.798.170)</u>

Осетљивост друштва на промене у девизном курсу страних валутама повећала се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног повећања обавеза исказаних у иностраној валути.

Ризик од промене каматних стопа

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

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	80.383	76.879
Потраживања од купаца	26.303.955	-
Остала потраживања	789.254	1.398.053
Готовина и готовински еквиваленти	3.016	285.935
	<u>27.176.608</u>	<u>1.760.867</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	78.367	10.187
Краткорочни финансијски пласмани	9.189	-
Готовина и готовински еквиваленти	7.151.155	5.654.626
	<u>7.238.711</u>	<u>5.664.813</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	-	73.575
Потраживања од купаца	3.099.411	21.741.682
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	79.248	89.966
Остала потраживања	3.389.241	329.605
	<u>6.567.900</u>	<u>22.234.828</u>
	<u>40.983.219</u>	<u>29.660.508</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Ризик од промене каматних стопа (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима	10.277.963	7.135.938
Остале обавезе	1.451	292.171
	<u>10.279.414</u>	<u>7.428.109</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	23.212	61.121
Текућа доспећа дугорочних кредита	185.208	218.500
	<u>208.420</u>	<u>279.621</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Остале дугорочне обавезе	1.389.923	1.571.004
Обавезе према добављачима	1.749.350	1.603.782
Остале обавезе	934.217	1.227.589
	<u>4.073.490</u>	<u>4.402.375</u>
	<u>14.561.324</u>	<u>12.110.105</u>

Анализе осетљивости приказане у наредном тексту су успостављене на основу изложености променама каматних стопа за недеривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Повећање или смањење од 1% представља, од стране руководства, процену реално могуће промене у каматним стопама. Да је каматна стопа 1% виша, а све остале варијабле остале непромењене, Друштво би остварило добитак за годину која се завршава 31. децембра 2016. године у износу од 24.944 хиљаде динара (добитак - 31. децембар 2015. године: 175.504 хиљаде динара). Оваква ситуација се приписује изложености Друштва ризику промене каматних стопа, који је заснован на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на краткорочне кредите.

Изложеност Привредног друштва каматним стопама смањена је у току текућег периода највећим делом због номиналног смањења обавеза по основу краткорочних кредита.

Кредитни ризик

Управљање потраживањима од купаца

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2016. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	23.763.833	-	23.763.833
Доспела, исправљена потраживања од купаца	68.498.350	(68.498.350)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	5.639.533	-	5.639.533
	<u>97.901.716</u>	<u>(68.498.350)</u>	<u>29.403.366</u>

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2015. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	Исправка вредности	У хиљадама динара Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	19.731.657	-	19.731.657
Доспела, исправљена потраживања од купаца	65.096.484	(65.096.484)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	2.010.025	-	2.010.025
	<u>86.838.166</u>	<u>(65.096.484)</u>	<u>21.741.682</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2016. године у износу од 23.763.833 хиљаде динара (31. децембра 2015. године: 19.731.657 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 68.498.350 хиљада динара (2015. године: 65.096.484 хиљаде динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Старосна структура потраживања

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Недоспела потраживања од купаца	447.115	107.438
0 – 60 дана	811.341	298.421
Преко 60 дана	67.683.753	65.207.692
	<u>68.942.210</u>	<u>65.613.551</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2016. године исказане су у износу од 11.684.313 хиљада динара (31. децембра 2015. године: 8.739.720 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2016.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	26.535.654	-	560.571	-	80.383	27.176.608
Фиксна каматна стопа	7.151.155	9.189	-	-	83.479	7.243.823
Варијабилна каматна стопа	6.437.376	43.896	86.628	-	(5.112)	6.562.788
	<u>40.124.185</u>	<u>53.085</u>	<u>647.199</u>	<u>-</u>	<u>158.750</u>	<u>40.983.219</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2015.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	1.606.312	1.984	2.550	73.142	76.879	1.760.867
Фиксна каматна стопа	5.654.626	-	-	-	10.187	5.664.813
Варијабилна каматна стопа	22.065.535	14.497	81.221	-	73.575	22.234.835
	<u>29.326.473</u>	<u>16.481</u>	<u>83.771</u>	<u>73.142</u>	<u>160.641</u>	<u>29.660.508</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских обавеза

	У хиљадама динара 31. децембар 2016.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	6.715.099	1.956.247	1.608.068	-	-	10.279.414
Фиксна каматна стопа	185.208	-	23.212	-	-	208.420
Варијабилна каматна стопа	2.466.206	217.361		1.389.923	-	4.073.490
	<u>9.366.513</u>	<u>2.173.608</u>	<u>1.631.280</u>	<u>1.389.923</u>	<u>-</u>	<u>14.561.324</u>

	У хиљадама динара 31. децембар 2015.					
	Мање од месец дана	Од 1 до 3 месеца	Од 3 месеца до једне године	Од 1 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Некаматносно	6.056.491	1.198.383	173.235	-	-	7.425.047
Фиксна каматна стопа	218.500	-	61.121	-	-	279.621
Варијабилна каматна стопа	4.245.532	133.154	-	23.689	-	4.376.175
	<u>10.520.523</u>	<u>1.331.537</u>	<u>234.356</u>	<u>23.689</u>	<u>-</u>	<u>12.110.105</u>

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2016. године и 31. децембра 2015. године

	31. децембар 2016.		У хиљадама динара 31. децембар 2015.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Учешћа у капиталу	80.383	80.383	76.879	76.879
Дугорочна потраживања	78.367	78.367	83.762	83.762
Потраживања од купаца	29.403.366	29.403.366	21.741.682	21.741.682
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	88.437	88.437	89.966	89.966
Остала потраживања	4.178.171	4.178.171	1.727.658	1.727.658
Готовина и готовински еквиваленти	7.154.171	7.154.171	5.940.561	5.940.561
	<u>40.983.219</u>	<u>40.983.219</u>	<u>29.660.508</u>	<u>29.660.508</u>
Финансијске обавезе				
Остале дугорочне обавезе	1.389.923	1.389.923	1.571.004	1.571.004
Обавезе према добављачима	12.027.313	12.027.313	8.739.720	8.739.720
Остале обавезе	935.668	935.668	1.519.760	1.519.760
Текућа доспећа дугорочних кредита	185.208	185.208	218.500	218.500
Краткорочне финансијске обавезе	23.212	23.212	61.121	61.121
	<u>14.561.324</u>	<u>14.561.324</u>	<u>12.110.105</u>	<u>12.110.105</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената (наставак)

Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената

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

46. СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ

Статусна промена спајање уз припајање од 1. јула 2015. године

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године је прихваћен програм реорганизације Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд и којим је Влада, у вршењу оснивачких права Републике Србије над Јавним предузећем „Електропривреда Србије“, Београд у складу са Законом о јавним предузећима, утврдила да се у циљу повећања ефикасности у управљању и пословању, смањења трошкова пословања, повећања економичности и унапређења корпоративног управљања поред оталих активности спроведе и статусна промена припајања четири зависна–контролисана привредна друштва за дистрибуцију електричне енергије и управљање дистрибутивним системом.

На основу напред наведеног, извршена је статусна промена припајања Друштва преносилаца (Привредно друштво „Електровојводина“ д.о.о., Нови Сад, Привредно друштво „Електросрбија“ д.о.о., Краљево, Привредно друштво „Југоисток“ д.о.о., Ниш и Привредно друштво „Центар“ д.о.о., Крагујевац) Друштву стицаоцу (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) тако што Друштва преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе на дан 30. јуна 2015. године Друштву стицаоцу које наставља да послује са истом претежном делатношћу уз промену пословног имена тако да ће Друштво стицалац наставити да послује под пословним именом Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд.

Биланс успеха новоформираног друштва Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд за 2015. годину укључује биланс успеха друштва стицаоца за целу 2015. годину и билансе успеха друштва преносилаца за период након статусне промене спајања уз припајање, односно за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године. Ефекти пословања друштва преносилаца за период до датума статусне промене, односно за период од 1. јануара до 30. јуна 2015. године укључени су у стање акумулираног губитка друштва стицаоца са стањем на дан статусне промене.

Биланс успеха за период од 1. јануара до 30. јуна 2015. године, до датума статусне промене, дат је како следи:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

46. СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ (наставак)

	У хиљадама динара					
	Електро- војводина	Електро- србија	Југоисток	Центар	Корекције	УКУПНО
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ						
Приходи од продаје	10.193.284	11.134.524	7.938.186	3.738.632	-	33.004.626
Приходи од активирања учинака и робе	315.871	641.458	130.224	120.880	-	1.208.433
Промена вредности залиха учинака	-	-	-	-	-	-
Остали пословни приходи	388.654	483.680	177.894	46.486	-	1.096.714
	<u>10.897.809</u>	<u>12.259.662</u>	<u>8.246.304</u>	<u>3.905.998</u>	<u>-</u>	<u>35.309.773</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ						
Набавна вредност продате робе	-	-	-	-	-	-
Трошкови материјала	(4.894.827)	(5.236.663)	(3.778.083)	(1.658.271)	-	(15.567.844)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(2.088.435)	(2.863.751)	(1.828.716)	(882.735)	-	(7.663.637)
Трошкови амортизације и резервисања	(1.844.988)	(2.303.467)	(1.309.577)	(758.420)	-	(6.216.452)
Остали пословни расходи	(1.942.141)	(1.328.270)	(933.209)	(418.856)	(944)	(4.623.420)
	<u>(10.770.391)</u>	<u>(11.732.151)</u>	<u>(7.849.585)</u>	<u>(3.718.282)</u>	<u>(944)</u>	<u>(34.071.353)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>127.418</u>	<u>527.511</u>	<u>396.719</u>	<u>187.716</u>	<u>(944)</u>	<u>1.238.420</u>
Финансијски приходи	725.004	650.946	1.015.192	797.354	16.741	3.205.237
Финансијски расходи	(14.766)	(44.592)	(464.869)	(170.715)	(7.799)	(702.741)
Остали приходи	413.087	452.646	151.468	106.276	-	1.123.477
Остали расходи	(518.328)	(979.637)	(867.965)	(636.356)	-	(3.002.286)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>732.415</u>	<u>606.874</u>	<u>230.545</u>	<u>284.275</u>	<u>7.998</u>	<u>1.862.107</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК						
- порески расход периода	(251.892)	(479.384)	(321.163)	(82.275)	-	(1.134.714)
- одложени порески приходи/(расходи) периода	(2.270.360)	(2.100.380)	(1.421.205)	(504.740)	6.296.685	-
НЕТО ГУБИТАК	<u>(1.789.837)</u>	<u>(1.972.890)</u>	<u>(1.511.823)</u>	<u>(302.740)</u>	<u>6.304.683</u>	<u>727.393</u>

Биланс стања на дан 30. јун 2015. године, дат је како следи:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

46. СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ (наставак)

	У хиљадама динара					УКУПНО
	Електро- војводина	Електро- србија	Југоисток	Центар	Корекције	
Стална имовина						
Нематеријална улагања	358.449	115.516	99.283	39.998	-	613.246
Некретнине, постројења и опрема	59.489.126	85.787.181	41.139.744	25.401.762	(4.419)	211.813.394
Инвестиционе некретнине	-	-	-	-	-	-
Биолошка средства	-	-	-	-	-	-
Учешћа у капиталу	6.397.066	2.699.140	1.381	3.016	-	9.100.603
Остали дугорочни фин. пласмани	37.128	16.898	5.523	2.857	-	62.406
	<u>66.281.769</u>	<u>88.618.735</u>	<u>41.245.931</u>	<u>25.447.633</u>	<u>(4.419)</u>	<u>221.589.649</u>
Обртна имовина						
Залихе	1.149.001	782.437	814.457	744.778	-	3.490.673
Потраживања	3.425.128	3.957.374	3.637.121	2.001.019	17.133	13.037.775
Потраживање за више плаћен порез на добит	-	500.901	-	-	-	500.901
Краткорочни финансијски пласмани	2.147.611	604.562	13.398	11.010	-	2.776.581
Готовински еквиваленти и готовина	4.585.855	4.328.021	1.470.450	375.384	-	10.759.710
ПДВ и АВР	1.554.134	1.807.616	1.287.347	582.944	-	5.232.041
	<u>12.861.729</u>	<u>11.980.911</u>	<u>7.222.773</u>	<u>3.715.135</u>	<u>17.133</u>	<u>35.797.681</u>
АКТИВА	<u>79.143.498</u>	<u>100.599.646</u>	<u>48.468.704</u>	<u>29.162.768</u>	<u>12.714</u>	<u>257.387.330</u>
Капитал						
Основни капитал	33.519.106	21.860.171	12.107.857	5.165.492	-	72.652.626
Ревалоризационе резерве	36.824.447	54.267.586	27.564.029	18.180.750	(206.950)	136.629.862
Нереализовани добици / губици по основу ХоВ	-	8.142	74	-	-	8.216
Нераспоређени добитак/губитак	(5.363.167)	5.015.047	(9.117.471)	(2.378.993)	6.047.868	(5.796.716)
	<u>64.980.386</u>	<u>81.150.946</u>	<u>30.554.489</u>	<u>20.967.249</u>	<u>5.840.918</u>	<u>203.493.988</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	1.298.677	1.262.238	885.597	417.153	-	3.863.665
Дугорочни кредити	122.791	671.393	533.187	277.904	-	1.605.275
Остале дугорочне обавеза	862	629	1.463.031	604.445	-	2.068.967
	<u>1.422.330</u>	<u>1.934.260</u>	<u>2.881.815</u>	<u>1.299.502</u>	<u>-</u>	<u>7.537.907</u>
Одложене пореске обавезе	<u>7.902.263</u>	<u>11.361.606</u>	<u>4.926.859</u>	<u>3.122.223</u>	<u>(5.852.450)</u>	<u>21.460.501</u>
Краткорочне обавезе						
Краткорочне фин. обавезе	32.442	93.326	570.079	281.930	-	977.777
Обавезе из пословања	773.547	1.298.702	4.801.214	1.174.634	21.268	8.069.365
Обавезе за порез из резултата	89.290	-	166.345	82.275	-	337.910
Остале краткорочне обавезе	246.135	635.304	1.908.835	747.309	7.799	3.545.382
Обавезе по основу ПДВ, осталих јавних прихода и ПВР	3.697.105	4.125.502	2.659.068	1.487.646	(4.821)	11.964.500
	<u>4.838.519</u>	<u>6.152.834</u>	<u>10.105.541</u>	<u>3.773.794</u>	<u>24.246</u>	<u>24.894.934</u>
ПАСИВА	<u>79.143.498</u>	<u>100.599.646</u>	<u>48.468.704</u>	<u>29.162.768</u>	<u>12.714</u>	<u>257.387.330</u>

На дан 30. јуна 2015. године извршена је корекција нераспоређеног добитка/губитка у укупном износу од 6,047,868 хиљада динара. У наставку је дат преглед корекција:

	У хиљадама динара
Стање акумулираног добитка/(губитка) на дан 30. јун	<u>(11.844.584)</u>
Корекција ревалоризационих резерви	(237.285)
Корекција Одложених пореза за период 1.1-30.6.2015.	6.296.685
Остале корекције	(11.532)
	<u>6.047.868</u>
Кориговано стање акумулираног добитка/(губитка) на дан 30. јун	<u>(5.796.716)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

46. СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ (наставак)

Статусна промена издвајања уз припајање од 4. јануара 2016. године

На основу члана 491. Закона о привредним друштвима (Службени гласник РС, бр. 36/11, 99/11 и 5/15) Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд (ЈП ЕПС) у својству Друштва стицаоца и Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (ОДС) у својству Друштва преносиоца, закључили су уговор о статусној промени 1. децембра 2015. године којим је извршена статусна промена издвајања уз припајање са стањем на дан 4. јануара 2016. године, којом је део имовине и обавеза пренет са ОДС на ЈП ЕПС.

Поступак статусне промене је спроведен са циљем извршења Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године којим је прихваћен Програм реорганизације Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд и којим је Влада, у вршењу оснивачких права Републике Србије над Друштвом стицаоцем Јавним предузећем ЕПС Београд, у складу са Законом о јавним предузећима, утврдила да се у циљу повећања ефикасности у управљању и пословању, смањења трошкова пословања, повећања економичности и унапређења корпоративног управљања, поред осталих активности, у циљу постизања максималне ефикасности пословања на нивоу контролног друштва, као Друштва стицаоца, обезбеди јединствен систем управљања и вођења послова у области економије и финансија, правних послова, информационо-техничке подршке и других послова у циљу оптимизације трошкова и прихода на ниво ЕПС као групе. Статусна промена спроведена у складу са овим уговором представља наставак реорганизације и рационализације у складу за поменути Закључком Владе Републике Србије с обзиром да је са 1. јулом 2015. године била регистрована статусна промена спајање уз припајање на основу које је ЈП ЕПС организован као један правни субјект за обављање делатности производње угља, електричне енергије и снабдевањем електричне енергије на велико, а ОДС као један правни субјект за обављање делатности дистрибуције електричне енергије у управљања дистрибутивним системом у складу са законом којим се уређује област енергетике.

Статусна промена је регистрована и уписана у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре БД 113220/2015 од 4. јануара 2016. године на основу Уговора о статусној промени издвајања уз припајање између ЈП ЕПС-а и ОДС-а, број овере ОПУ:4369-2015 од 1. децембра.2015. године. Имовина и обавезе Друштва преносиоца, су прешле на Друштво стицаоца дана 4. јануара 2016. године са даном уписа статусне промене у Регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре.

Пренос имовине (нематеријалне имовине, некретнина, постојења и опреме) из ОДС у ЈП ЕПС је извршен у складу са чланом 128 Закона о енергетици ("Службени гласник РС", бр. 145/2014).

Као резултат статусне промене и преноса и припајања дела имовине и обавеза, укупан капитал ОДС-а смањен је за износ од 17.797.699 хиљада динара, укупна имовина је смањена за износ од 21.846.694 хиљада динара, а укупне обавезе које су пренете на ЈП ЕПС износиле су 4.048.995 хиљада динара. По овом основу у регистру Агенције за привредне регистре извршено је смањење регистрованог капитала ОДС-а за износ од 10.937.516 динара. Такође, у склопу спроведене статусне промене укупно 6.585 запослених ОДС-а прешло је у ЈП ЕПС.

Вредност имовине и обавеза ОДС-а која је статусном променом пренета на ЈП ЕПС по састављеном деобном билансу била је следећа:

Билансна позиција	У хиљадама динара
Стална имовина	
Нематеријална улагања	588.572
Некретнине, постројења и опрема	11.859.911
Остали дугорочни финансијски пласмани	30.849
	<u>12.479.332</u>
Обртна имовина	
Потраживања	282.980
Краткорочни финансијски пласмани	122.261
Готовина и готовински еквиваленти	7.998.138
Активна временска разграничења	963.983
	<u>9.367.362</u>
УКУПНО	<u><u>21.846.694</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

46. СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ (наставак)

Билансна позиција	У хиљадама динара
Дугорочне обавезе	
Дугорочна резервисања	2.046.283
Одложене пореске обавезе	743.425
	<u>2.789.708</u>
Краткорочне обавезе	
Обавезе из пословања	291.693
Пасивна временска разграничења	967.594
	<u>1,259,287</u>
УКУПНО	<u>4.048.995</u>
Нето вредност имовине која је пренета на ЈП ЕПС	17.797.699
Пренете ревалоризационе резерве	(6.860.183)
	<u>10.937.516</u>
Регистровано смањење основног капитала ОДС-а	<u>10.937.516</u>

47. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

48. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

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

У току 2016. године остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 12.95% (2015. година: 14.02%). Смањење губитака у дистрибутивној мрежи резултат је континуираних инвестиционих активности на модернизација дистрибутивне мреже и електроенергетских објеката као и континуираних напора на откривању и спречавању нетехничких губитака.

49. СУДСКИ СПОРОВИ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембра 2016. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 1.610.887 хиљада динара. Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. Као што је обелодањено у напомени 36., на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2016. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 1.170.532 хиљаде динара. По преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, руководство Друштва сматра да не могу настати материјално значајни губици по Друштво.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

50. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Са стањем на дан 31. децембра 2016. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 4.614.695 хиљада даинара. Наведени износ односи се на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембра 2016. године, по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

51. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Цена за приступ систему за пренос електричне енергије

Агенција за енергетику Републике Србије донела је 14. фебруара 2017. године Одлуку о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије (Службени гласник РС број 10 од 14. фебруара 2017. године) којим управља акционарско друштво Електро mreжа Србије. Цене за приступ систему за пренос електричне енергије исказују се по тарифама утврђеним по Методологији за одређивање цене приступа систему за пренос електричне енергије која је донета на Савету Агенције за енергетику РС 26. септембра 2012. године („Службени гласник РС”, бр. 93, 123/12 од септембра и децембра 2012. године).

Наведена Одлука о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије у примени је од 1. марта 2017. године, као што је приказано у следећој табели:

<u>Тарифни елемент/тарифа</u>	<u>Јединица мере</u>	<u>Цена по јединици мере до 1. марта 2017. године</u>	<u>Цена по јединици мере од 1. марта 2017. године</u>
Активна снага			
- одобрена снага	kW	37,5638	45,1823
- прекомерна снага	kW	150,2554	180,7292
Активна енергија			
- виша дневна тарифа	kWh	0,3303	0,3719
- нижа дневна тарифа	kWh	0,1651	0,1859
Реактивна енергија			
- реактивна енергија	кварх	0,1399	0,1783
- прекомерна реактивна енергија	кварх	0,2798	0,3566

Уговори о набавци основних средстава

У периоду од 1. јануара 2017. године до дана одобравања финансијских извештаја, Друштво је уговориле следеће значајне набавке основних средстава, поред осталих набавки у наведеном периоду, како је приказано у следећој табели:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2016. године

51. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Уговори о набавци основних средстава (наставак)

Уговорена набавка	У хиљадама динара	
	Вредност	
Извођење радова на реконструкцији ТС 110/35 Кв Београд	842.665	
Набавка самоносивих кабловских снопова	432.000	
Набавка мерних уређаја (бројила)	334.306	
Аутоматизација ЕЕО и разводних постројења	121.955	
Извођење радова на реконструкцији ТС 35/10 Кв Предејане	64.261	
Набавка уређаја за заштиту од пожара	66.825	
Набавка СН растављача и склопки растављача	51.500	
Извођење радова са набавком добара за ТС 110/35 Кв Ужице 1	48.667	

Израда правила о раду дистрибутивног система

У складу са Законом о енергетици (Сл. гласник РС бр. 145/2014), члан 136., став 1, Друштво је у обавези да донесе правила о раду дистрибутивног система. У току 2016. године формиран је радни тим који је саставио предлог текста Правила о раду дистрибутивног система, у сарадњи са радним тимом Агенције за енергетику Републике Србије. У периоду од 24. марта 2017. године до 24. априла 2017. године одржане су јавне консултације у вези са предложеним текстом Правила о раду дистрибутивног система. Измењени предлог текста Правила о раду дистрибутивног система, након одржане јавне расправе, прослеђен је Агенцији за енергетику Републике Србије на даље разматрање.

52. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
ЕУР	123,4723	121,6261
УСД	117,1353	111,2468