

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2017.  
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 2017. 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, насталог 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 ревизорски докази које смо прибавили довољан и адекватан основ за изражавање мишљења са резервом.

### **Основа за мишљење са резервом**

На дан 31. децембра 2017. године, Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу РСД 5.716.434 хиљаде су се односила на пројекте који су у току више од три године, а за које Друштво није проценило надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизорских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава и да на основу тога идентификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности на финансијске извештаје за 2017. годину. Ово питање било је, такође, предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за 2016. годину.

### **Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за могуће 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 2017. 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.



Миливоје Нешовић  
Лиценцирани ревизор



  
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 19. јун 2018. године

Назив            Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд  
Седиште         Београд, Масарикова бр. 1-3  
Матични број   07005466  
Шифра           3513  
делатности     100001378  
ПИБ

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)</b>	1001		82.390.210	82.410.429
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		79.961.038	79.730.403
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		77.245.417	77.196.778
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		2.715.621	2.533.625
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		1.327.554	1.235.204
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		1.101.618	1.444.822
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) ≥ 0</b>	1018		80.233.720	78.845.264
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		0	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		3.539.370	3.618.555
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		2.790.400	2.695.888
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		34.671.055	33.412.897
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		8.062.648	7.795.568
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		14.237.175	13.926.442
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		14.650.315	14.284.612
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		505.020	369.743
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		8.856.477	9.978.669
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0</b>	1030		2.156.490	3.565.165
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) ≥ 0</b>	1031		0	0
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)</b>	1032		3.551.093	4.798.138
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		262.209	1.480.983
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		259.117	1.472.339
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	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		3.092	8.644
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		3.284.941	3.309.365
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		3.943	7.790
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)</b>	1040		107.398	236.476
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		32.618	180.165
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		31.227	177.352
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		1.391	2.813
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		65.233	53.452
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		9.547	2.859
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)</b>	1048		3.443.695	4.561.662
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)</b>	1049		0	0
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		313.084	414.661

583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		3.207.670	3.930.314
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		380.184	3.726.784
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		160.347	8.421.939
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		2.925.436	0
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		0	83.981
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	468
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 (1054-1055+1056-1057)	1058		2.925.436	0
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		0	83.513
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			0	0
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1.660.009	1.842.547
део 722	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		1.136.598	1.555.268
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064		2.402.025	0
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		0	370.792
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1068			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1069			

у \_\_\_\_\_

дана 18-06-2018 године



М.П.

БЕОГРАД  
5

Законски заступник

*[Handwritten signature]*

Попуњава правно лице-предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд		
Седиште Београд-Врачар, Масарикова 1-3		

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2.402.025	-
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		-	370.792
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		-	16.292.153
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		-	-
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		-	-
	б) губици	2006		-	-
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007		-	-
	б) губици	2008		-	-
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009		-	-
	б) губици	2010		-	-
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		-	-
	б) губици	2012		-	-
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
1	2	3	4	5	6
	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
335	а) добици	2013		-	-
	б) губици	2014		-	-

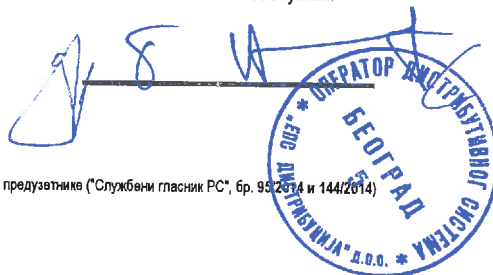
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добитици	2015		-	-
	б) губици	2016		-	-
337	4. Добитици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитици	2017		3.209	4.810
	б) губици	2018		-	-
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) $\geq 0$	2019		3.209	16.296.963
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) $\geq 0$	2020		-	-
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		-	3.524.941
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) $\geq 0$	2022		3.209	12.772.022
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) $\geq 0$	2023		-	-
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) $\geq 0$	2024		2.405.234	12.401.230
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) $\geq 0$	2025		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 <math>\geq 0</math> или АОП 2025 <math>&gt; 0</math></b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0

Законски заступник

у \_\_\_\_\_

дана **18-06-2018** 20 \_\_\_\_\_ године

МП



Попуњава правно лице-предузетник

07005466	3513	100001378
Матични број	Шифра делатности	ПИБ

Попуњава Агенција за привредне регистре										
750	0	3	0	0	0	0	10			
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26

Врста посла

Назив: Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд

Седиште: Београд, Масарикова бр. 1-3

БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31. децембра 2017

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	у хиљадама динара претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ, А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		259.774.030	263.265.830	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		293.056	273.617	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		169.230	234.852	
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		39.125	28.365	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		84.701	10.400	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	
02	ИИ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		259.282.485	262.833.463	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		9.219.527	9.179.373	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		66.017.936	67.385.983	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		163.885.412	169.080.969	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		18.776	134.491	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		19.701.347	16.737.734	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		993	1.006	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		438.494	313.907	
03	ИИИ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019		0	0	
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	
04, осим 047	ИИИИ. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		124.054	80.383	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		124.054	80.383	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	у хиљадама динара претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
					1	2
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		74.435	78.367	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	
052 и део 059	3. Потраживања на основу продаје на робни кредит	0037		0	0	
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		74.435	78.367	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		57.399.253	49.991.599	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		7.116.487	5.769.700	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		6.256.672	5.548.244	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0	0	
12	3. Готови производи	0047		0	0	
13	4. Роба	0048		322	0	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		1.825	1.825	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		857.668	219.631	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		30.562.574	29.403.366	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		29.672.833	28.950.699	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		880.310	419.692	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		9.431	32.975	
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		329.612	329.612	
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		1.449.508	3.848.887	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		14.719	88.437	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		932	72.164	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	
234, 235, 236 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		13.787	16.273	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		15.581.272	7.154.171	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1.770.076	2.252.059	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		575.005	1.145.367	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		317.173.283	313.257.429	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		5.668.436	3.772.269	



у хиљадама динара  
претходна година

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	у хиљадама динара претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		247.119.376	250.904.430	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		77.928.955	77.928.955	
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404		77.798.214	77.798.214	
302	3. Улози	0405		0	0	
303	4. Државни капитал	0406		0	0	
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	
305	6. Задружни удели	0408		0	0	
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	
309	8. Остали основни капитал	0410		130.741	130.741	
31	II. УПИСАНИ, А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И	0414		176.299.746	176.666.485	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ	0415		0	0	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ	0416		44.020	47.229	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		17.326.983	15.905.608	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		14.924.958	15.905.608	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2.402.025	0	
0	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		24.392.288	19.549.389	
350	1. Губитак ранијих година	0422		24.392.288	19.178.597	
351	2. Губитак текуће године	0423		0	370.792	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		3.496.027	3.598.934	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		2.273.330	2.208.968	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	0429		1.046.015	1.038.436	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		1.227.315	1.170.532	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		1.222.697	1.389.966	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		43	43	
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		1.222.071	1.389.065	
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		10	0	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		573	858	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		24.578.228	25.714.825	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		41.979.652	33.039.240	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		166.477	208.420	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Текућа година	у хиљадама динара претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
					6	7
1	2	3	4	5	6	7
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		166.477	208.420	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		3.292.105	2.602.972	
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		14.170.669	11.977.529	
432	2. Додављачи - матична и повезана правна лица у иностранству	0453		9.867.186	7.988.688	
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		48.418	0	
435	5. Додављачи у земљи	0456		0	0	
436	6. Додављачи у иностранству	0457		3.933.970	3.712.656	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		321.095	276.185	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		8.426.886	2.001.478	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		1.535.220	1.750.004	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		243.682	1.330.187	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0421-(0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420))>=0	0463		14.144.613	13.168.650	
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) ≥ 0	0464		0	0	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		317.173.283	313.257.429	
				5.668.436	3.772.269	

у \_\_\_\_\_

МП

Законски заступник

18-06-2018

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године



Попуњава правно лице-предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд		
Седиште Београд-Врачар, Масаријева 1-3		

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
у периоду од 01.01.2017 до 31.12.2017. године

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала							у хиљадама динара		
		АОП	30		АОП	31		АОП	32	АОП	35
			Основни капитал			Уписани а неуплаћени					
1	2		3		4		5		6		
	Почетно стање на дан 01.01.2016.										
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0	4053		23.286.186	
	б) потражни салдо рачуна	4002	88.862.057	4020	0	4038	0	4056		0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0	4057		0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0	4058		0	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016										
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0	4059		23.286.186	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	88.862.057	4024	0	4042	0	4060		0	
	Промене у претходној 2016 години										
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4007	28.292.098	4025	0	4043	0	4061		1.243.911	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	17.358.996	4026	0	4044	0	4062		4.980.706	
	Стање на крају претходне године 31.12.2016										
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0	4063		19.540.389	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	77.928.955	4028	0	4046	0	4064		0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0	4065		0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0	4066		0	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.										
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0	4067		19.540.389	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	77.928.955	4032	0	4050	0	4068		0	
	Промене у текућој 2017 години										
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0	4069		6.975.365	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0	4070		2.132.466	
	Стање на крају текуће године 31.12.2017										
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0	4071		24.392.288	
	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	047 и 237		АОП	34		АОП	330		331
			Откупљене сопствене акције			Нераспоредани добитак			Ревалоризационе резерве		
1	2		7		8		9		10		
	Почетно стање на дан 01.01.2016										
	а) дуговни салдо рачуна	4073	0	4091	0	4109	0	4127		0	
	б) потражни салдо рачуна	4074	0	4092	19.875.078	4110	163.899.273	4128		0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4075	0	4093	0	4111	0	4129		0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4076	0	4094	0	4112	0	4130		0	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016										
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4077	0	4095	0	4113	0	4131		0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4078	0	4096	19.875.078	4114	163.899.273	4132		0	
	Промене у претходној 2016 години										
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4079	0	4097	7.102.602	4115	63.287.675	4133		0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4080	0	4098	3.133.132	4116	76.054.887	4134		0	
	Стање на крају претходне године 31.12.2016										
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4081	0	4099	0	4117	0	4135		0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4082	0	4100	15.905.608	4118	176.666.485	4136		0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика										
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4083	0	4101	0	4119	0	4137		0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4084	0	4102	0	4120	0	4138		0	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.										
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4085	0	4103	0	4121	0	4139		0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4086	0	4104	15.905.608	4122	176.666.485	4140		0	
	Промене у текућој 2017 години										
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4087	0	4105	8.188.815	4123	366.739	4141		0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4088	0	4106	9.610.190	4124	0	4142		0	
	Стање на крају текуће године 31.12.2017										
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4089	0	4107	0	4125	0	4143		0	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4090	0	4108	17.326.983	4126	176.299.746	4144		0	

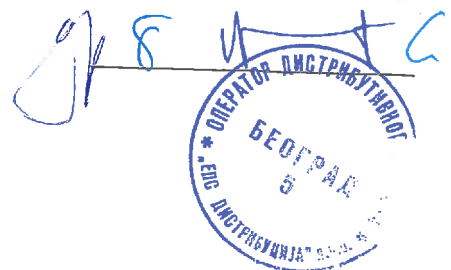
Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала							у хиљадама динара
		АОП	332	АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу улагања у власничке		Добици или губици по основу удела у осталом добитку		Добици или губици по основу иностраног		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тона
1	2		11		12		13		14
	Почетно стање на дан 01.01.2016								
1	а) дуговни салдо рачуна	4145	0	4163	0	4181	0	4199	0
	б) потражни салдо рачуна	4146	0	4164	0	4182	0	4200	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4147	0	4165	0	4183	0	4201	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4148	0	4166	0	4184	0	4202	0
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4149	0	4167	0	4185	0	4203	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4150	0	4168	0	4186	0	4204	0
	Промене у претходној 2016 години								
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4151	0	4169	0	4187	0	4205	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4152	0	4170	0	4188	0	4206	0
	Стање на крају претходне године 31.12.2016								
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4153	0	4171	0	4189	0	4207	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4154	0	4172	0	4190	0	4208	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4155	0	4173	0	4191	0	4209	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4156	0	4174	0	4192	0	4210	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.								
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4157	0	4175	0	4193	0	4211	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4158	0	4176	0	4194	0	4212	0
	Промене у текућој 2017 години								
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4159	0	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4160	0	4178	0	4196	0	4214	0
	Стање на крају текуће године 31.12.2017								
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4161	0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4162	0	4180	0	4198	0	4216	0

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала					у хиљадама динара
		АОП	337	АОП	Укупан капитал	Губитак изнад капитала	
			Добици или губици по основу ХОВ		(Σ ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) -		
1	2		15		16	17	
	Почетно стање на дан 01.01.2016						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217	52.039	4235	249.298.183	0	
	б) потражни салдо рачуна	4218	0	4236	0	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0	4236	0	0	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.2016						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	52.039	4237	249.298.183	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0	4237	0	0	
	Промене у претходној 2016 години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	1.665	4238	1.606.247	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	6.475	4238	0	0	
	Стање на крају претходне године 31.12.2016						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	47.229	4239	250.904.430	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0	4239	0	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	0	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0	4240	0	0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	47.229	4241	250.904.430	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0	4241	0	0	
	Промене у текућој 2017 години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	0	4242	0	3.785.054	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	3.209	4242	0	0	
	Стање на крају текуће године 31.12.2017						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	44.020	4243	247.118.376	0	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0	4243	0	0	

у 18-06-2010 године  
 дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

МП

Законони заступник



Попуњава правно лице-предузетник		
Матични број 07005466	Шифра делатности 3513	ПИБ 100001378
Назив Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд		
Седиште Београд-Врачар, Масарикова 1-3		

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	3001	81.985.869	74.243.186
1. Продаја и примљени аванси	3002	77.129.383	69.604.139
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3.075.113	3.384.417
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.781.373	1.254.630
<b>II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)</b>	3005	66.429.352	65.956.051
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	45.753.469	52.904.597
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	7.883.751	8.297.672
3. Плаћене камате	3008	196.768	294.497
4. Порез на добитак	3009	3.549.604	233.047
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	9.045.760	4.226.238
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)</b>	3011	15.556.517	8.287.135
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)</b>	3012	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)</b>	3013	233.683	97.346
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	28.296	6.696
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	205.387	90.650
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)</b>	3019	7.153.957	7.113.556
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7.153.957	7.113.556
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)</b>	3023	0	0
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)</b>	3024	6.920.274	7.016.210
Позиција	АОП	Износ	
1	2	Текућа година	Претходна година
3	4		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0

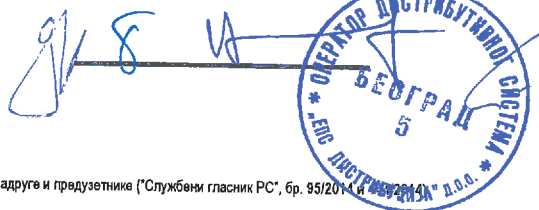
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	201.960	60.463
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	179.064	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	22.896	60.463
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	201.960	60.463
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	82.219.552	74.340.532
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	73.785.269	73.130.070
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	8.434.283	1.210.462
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	7.154.171	5.940.561
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	1.312	3.512
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	8.494	364
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	15.581.272	7.154.171

Законски заступник

у

\_\_\_\_\_ дана **18-06-2018** 20 \_\_\_\_\_ године

МП



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

**Финансијски извештаји  
31. децембар 2017. 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 - 56



**БИЛАНС УСПЕХА**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

У хиљадама динара

	Напомене	2017.	2016. кориговано
<b>Пословни приходи</b>			
Приходи од продаје производа и услуга			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5	77.245.417	77.196.778
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	2.715.621	2.533.625
		<u>79.961.038</u>	<u>79.730.403</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	6	1.327.554	1.235.204
Други пословни приходи	7	1.101.618	1.444.822
		<u>2.429.172</u>	<u>2.679.826</u>
<b>Приходи из редовног пословања</b>		<u>82.390.210</u>	<u>82.410.429</u>
<b>Пословни расходи</b>			
Приходи од активирања учинака и робе	8	3.539.370	3.618.555
Трошкови материјала	9	(2.790.400)	(2.695.888)
Трошкови горива и енергије	10	(34.671.055)	(33.412.897)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(8.062.648)	(7.795.568)
Трошкови производних услуга	14	(14.237.175)	(13.926.442)
Трошкови амортизације	12	(14.650.315)	(14.284.612)
Трошкови дугорочних резервисања	13	(505.020)	(369.743)
Нематеријални трошкови	15	(8.856.477)	(9.978.669)
		<u>(80.233.720)</u>	<u>(78.845.264)</u>
<b>Пословни добитак</b>		<u>2.156.490</u>	<u>3.565.165</u>
<b>Финансијски приходи</b>			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	16	259.117	1.472.339
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	16	-	-
Остали финансијски приходи	16	3.092	8.644
Приходи од камата (од трећих лица)	16	3.284.941	3.309.365
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	3.943	7.790
		<u>3.551.093</u>	<u>4.798.138</u>
<b>Финансијски расходи</b>			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	17	(31.227)	(177.352)
Остали финансијски расходи	17	(1.391)	(2.813)
Расходи камата (према трећим лицима)	17	(65.233)	(53.452)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	(9.547)	(2.859)
		<u>(107.398)</u>	<u>(236.476)</u>
<b>Добитак из финансирања</b>		<u>3.443.695</u>	<u>4.561.662</u>

(наставља се)

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

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године  
У хиљадама динара

	Напомене	2017.	2016. кориговано
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	313.084	414.661
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(3.207.670)	(3.930.314)
Остали приходи	20	380.184	3.726.784
Остали расходи	21	(160.347)	(8.421.939)
<b>Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања</b>		<b>2.925.436</b>	<b>(83.981)</b>
Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода		-	468
<b>Добитак/(губитак) пре опорезивања</b>		<b>2.925.436</b>	<b>(83.513)</b>
<b>Порез на добитак</b>			
Порески расход периода	22	(1.660.009)	(1.842.547)
Одложени порески (расходи)/приход периода	22	1.136.598	1.555.268
<b>Нето добитак/(губитак)</b>		<b>2.402.025</b>	<b>(370.792)</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Друштва:

Бојан Атлагић  
в.д. Директор



*[Handwritten signature]*

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године  
У хиљадама динара

	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
<b>Нето резултат из пословања</b>		
Нето добитак/(губитак)	<u>2.402.025</u>	<u>(370.792)</u>
<b>Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>		
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	<u>-</u>	<u>16.292.153</u>
	<u>-</u>	<u>16.292.153</u>
<b>Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима</b>		
Добици/(губици) по основу хартија од вредности расположивих за продају	<u>3.209</u>	<u>4.810</u>
	<u>3.209</u>	<u>4.810</u>
<b>Остали бруто свеобухватни добитак</b>	<u>3.209</u>	<u>16.296.963</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	<u>-</u>	<u>(3.524.941)</u>
<b>Нето остали свеобухватни добитак</b>	<u>3.209</u>	<u>12.772.022</u>
<b>Укупан нето свеобухватни добитак</b>	<u><u>2.405.234</u></u>	<u><u>12.401.230</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја

**БИЛАНС СТАЊА**  
На дан 31. децембра 2017. године  
У хиљадама динара

Активa	Напомене	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
<b>Стална имовина</b>			
<b>Нематеријална имовина</b>		293.056	273.617
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	23	169.230	234.852
Остала нематеријална имовина	23	39.125	28.365
Нематеријална имовина у припреми	23	84.701	10.400
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>		259.282.485	262.833.463
Земљиште	23	9.219.527	9.179.373
Грађевински објекти	23	66.017.936	67.385.983
Постројења и опрема	23	163.885.412	169.080.969
Остале некретнине, постројења и опрема	23	18.776	134.491
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	19.701.347	16.737.734
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	993	1.006
Аванси за некретнине, постројења и опрему	23	438.494	313.907
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>		124.054	80.383
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	24	124.054	80.383
<b>Дугорочна потраживања</b>		74.435	78.367
Остала дугорочна потраживања	25	74.435	78.367
<b>Обртна имовина</b>			
<b>Залихе</b>		7.116.487	5.769.700
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	6.256.672	5.548.244
Роба	26	322	-
Стална средства намењена продаји	26	1.825	1.825
Плаћени аванси за залихе и услуге	26	857.668	219.631
<b>Потраживања по основу продаје</b>		30.562.574	29.403.366
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27	29.672.833	28.950.699
Купци у земљи	27	880.310	419.692
Остала потраживања по основу продаје	27	9.431	32.975
<b>Потраживања из специфичних послова</b>	28	329.612	329.612
Друга потраживања	29	1.449.508	3.848.887
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>		14.719	88.437
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	30	932	72.164
Остали краткорочни финансијски пласмани	30	13.787	16.273
<b>Готовински еквиваленти и готовина</b>	31	15.581.272	7.154.171
Порез на додату вредност	32	1.770.076	2.252.059
Активна временска разграничења	33	575.005	1.145.367
<b>Укупна актива</b>		<b>317.173.283</b>	<b>313.257.429</b>
<b>Ванбилансна актива</b>		<b>5.668.436</b>	<b>3.772.269</b>

(наставља се)

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

**БИЛАНС СТАЊА (наставак)  
На дан 31. децембра 2017. године  
У хиљадама динара**

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
<b>Пасива</b>			
<b>Капитал</b>		<u>247.119.376</u>	<u>250.904.430</u>
Основни капитал		<u>77.928.955</u>	<u>77.928.955</u>
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	34	77.798.214	77.798.214
Остали основни капитал	34	130.741	130.741
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	34	176.299.746	176.666.485
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	34	17.726	17.456
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата		(61.746)	(64.685)
Нераспоређени добитак	34	<u>17.326.983</u>	<u>15.905.608</u>
Нераспоређени добитак ранијих година		14.924.958	15.905.608
Нераспоређени добитак текуће године		2.402.025	-
Губитак	34	<u>(24.392.288)</u>	<u>(19.549.389)</u>
Губитак ранијих година		(24.392.288)	(19.178.597)
Губитак текуће године		-	(370.792)
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>		<u>3.496.027</u>	<u>3.598.934</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>		<u>2.273.330</u>	<u>2.208.968</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	35	1.046.015	1.038.436
Резервисања за трошкове судских спорова	35	1.227.315	1.170.532
<b>Дугорочне обавезе</b>		<u>1.222.697</u>	<u>1.389.966</u>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	36	43	43
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	36	1.222.071	1.389.065
Обавезе по основу финансијског лизинга	36	10	-
Остале дугорочне обавезе	36	573	858
<b>Одложене пореске обавезе</b>	22	<u>24.578.228</u>	<u>25.714.825</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>		<u>41.979.652</u>	<u>33.039.240</u>
<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>		<u>166.477</u>	<u>208.420</u>
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	47	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	38	166.477	208.420
<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	39	<u>3.292.105</u>	<u>2.602.972</u>
<b>Обавезе из пословања</b>		<u>14.170.669</u>	<u>11.977.529</u>
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	39	9.867.186	7.988.688
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	39	48.418	-
Добављачи у земљи	39	3.933.970	3.712.656
Добављачи у иностранству	39	-	-
Остале обавезе из пословања	39	321.095	276.185
<b>Остале краткорочне обавезе</b>	40	8.426.886	2.001.478
Обавезе по основу пореза на додату вредност	41	1.535.220	1.750.004
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	42	243.682	1.330.187
Пасивна временска разграничења	43	14.144.613	13.168.650
<b>Укупна пасива</b>		<u>317.173.283</u>	<u>313.257.429</u>
<b>Ванбилансна пасива</b>		<u>5.668.436</u>	<u>3.772.269</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године  
У хиљадама динара

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	Добици/ (Губици) по основу ХОВ располо- живих за продају	
<b>Почетно стање на дан 1. јануар 2016. године</b>						
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>
<b>Промене у претходној 2016. години</b>						
а) промет на дуговној страни рачуна	28.292.098	1.243.911	7.102.602	63.287.675	1.665	99.927.951
б) промет на потражној страни рачуна	17.358.996	4.980.708	3.133.132	76.054.887	6.475	101.534.198
<b>Стање на крају претходне године 31. децембар 2016. године</b>						
а) дуговни салдо рачуна	-	19.549.389	-	-	47.229	19.596.618
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	15.905.608	176.666.485	-	270.501.048
	<u>77.928.955</u>	<u>(19.549.389)</u>	<u>15.905.608</u>	<u>176.666.485</u>	<u>(47.229)</u>	<u>250.904.430</u>
<b>Промене у текућој 2017. години</b>						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	6.975.365	8.188.815	366.739	-	15.530.919
б) промет на потражној страни рачуна	-	2.132.466	9.610.190	-	3.209	11.745.865
<b>Стање на крају текуће године 31. децембар 2017. године</b>						
а) дуговни салдо рачуна	-	24.392.288	-	-	44.020	24.436.308
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	17.326.983	176.299.746	-	271.555.684
	<u>77.928.955</u>	<u>(24.392.288)</u>	<u>17.326.983</u>	<u>176.299.746</u>	<u>(44.020)</u>	<u>247.119.376</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године  
У хиљадама динара

	Напомене	2017.	2016.
<b>Новчани токови из пословне активности</b>			
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>			
Продаја и примљени аванси		81.985.869	74.243.186
Примљене камате из пословних активности		77.129.383	69.604.139
Остали приливи из редовног пословања		3.075.113	3.384.417
		1.781.373	1.254.630
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>			
Исплате добављачима и дати аванси		66.429.352	65.956.051
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		45.753.469	52.904.597
Плаћене камате		7.883.751	8.297.672
Порез на добит		196.768	294.497
Одливи по основу осталих јавних прихода		3.549.604	233.047
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>		9.045.760	4.226.238
		15.556.517	8.287.135
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>			
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>			
Остали финансијски пласмани, укључујући статусну промену обелодањену у напомени 46 (нето приливи)		233.683	97.346
Примљене камате из активности инвестирања		28.296	6.696
		205.387	90.650
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>			
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		7.153.957	7.113.556
		7.153.957	7.113.556
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>		(6.920.274)	(7.016.210)
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>			
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>			
Дугорочни кредити (одлив)		201.960	60.463
Финансијски лизинг		179.064	-
		22.896	60.463
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		(201.960)	(60.463)
<b>Свега приливи готовине</b>		82.219.552	74.340.532
<b>Свега одливи готовине</b>		73.785.269	73.130.070
<b>Нето прилив готовине</b>		8.434.283	1.210.462
<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	31	7.154.171	5.940.561
<b>Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>		1.312	3.512
<b>Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>		8.494	364
<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	31	15.581.272	7.154.171

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. 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 Окружног привредног суда у Београду решењем Фи-15643/91. Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција-Београд“ промењена је правна форма предузећа тако да Друштво почев од 1. јануара 2006. године послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција - Београд“ д.о.о. Београд (у даљем тексту: „Друштво“).

На дан 1. јула 2015. године извршена је статусна промена припајања Друштва преносилаца (Привредно друштво „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 су Друштва преносиоци пренела своју целокупну имовину и обавезе Друштву стицаоцу које је наставило да послује са истом претежном делатношћу под пословним именом „Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд.

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

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

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

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2017. године износи 3.424 запослених (31. децембар 2016. године: 3.577 запослених).



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. 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 2017. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Друштва за период од 1. јануара 2017. године до 31. децембра 2017. 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) и који су званично објављени у Републици Србији, Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 95/2014), као и у складу са другом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

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 напмени 3.

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

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

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења Комитета за тумачење 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);
- 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);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. 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 МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“, МРС 38 „Нематеријална улагања“ и IFRIC 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 методе удела 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);
- 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).

2.3. 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:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. 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)**

- 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);
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страниј 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);
- МСФИ 17 „Уговори за осигурање“ – ревидиран и издат током 2017. године као комплетан стандард (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене и допуне ИФРИЦ 23 „Неизвесности у вези с третманом пореза на добитак“, објављене у јуну 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године;
- Измене и допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине – пренос инвестиционих некретнина“, објављен у децембру 2016. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године;
- „Циклус годишњег унапређења МСФИ 2014 - 2016– Измене и допуне МСФИ 1“, објављен у децембру 2016. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године;
- „Циклус годишњег унапређења МСФИ 2014 - 2016 – Измене и допуне МСФИ 12“, објављен у децембру 2016.

**2.4. Упоредни подаци**

**2.4.1 Извршене статусне промене**

Дана 4. јануара 2016. године регистрована је статусна промена издвајања уз припајање, у којој је Друштво у својству друштва преносиоца пренело део имовине, обавеза и капитала на матично друштво Јавно предузеће Електропривреда Србије (друштво стицалац) – напомена 46.

**2.4.2 Корекције почетног стања**

Корекције почетног стања приказане су у напомени 4. За ефекте корекције грешке Друштво је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима за 2017. годину. Одређени упоредни подаци у напоменама уз финансијске извештаје су рекласификовани у текућој години у циљу усаглашавања са текућом презентацијом.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. године

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

**2.5 Коришћење процењивања**

Састављање финансијских извештаја у складу са 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 3.11 – Користан век трајања нематеријалних улагања
- Напомена 3.12 – Користан век трајања некретнина, постројења и опреме
- Напомена 3.15 – Умањење вредности имовине
- Напомена 3.17 – Обезвређење финансијских средстава
- Напомена 3.8 – 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.

**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 додатну вредност.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**Признавање и одмеравање прихода и расхода (наставак)**

*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. Ефекти промена курсева валута**

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

**3.3. Пословне комбинације друштава под контролом Друштва**

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

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

**3.4. Трошкови позајмљивања**

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**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.

**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 наведених накнада се разграничавају током периода запослења. Актуарски добици и губици по основу резервисања за отпремнине 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 које одговарају приносу на обвезнице и државне записе Републике Србије исказане у динарима и које имају рок доспећа који приближно одговара роковима доспећа повезаних обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Порези и доприноси (наставак)

Трансферне цене

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

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

3.11. Нематеријална имовина

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

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

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

Амортизациони период се проверава на крају сваког обрачунског периода.

3.12. Некретнине, постројења и опрема

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

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 средства, 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.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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.

3.13. Амортизација

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

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

	стопа %
Грађевински објекти	1,25 – 5,0
Возила	14,3 – 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 његове књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства (или јединице која генерише новац) умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход у билансу успеха, осим када се средство књижи по ревалоризованој вредности. Сваки губитак од умањења вредности ревалоризованог средства се третира као смањење ревалоризационе резерве за то средство.

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 2017. 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**

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

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

*Остали дугорочни пласмани*

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

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

Свака разлика, повећање или смањење, између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као посебна ставка капитала – 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 2017. 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-а и његових зависних привредних друштава.

Процена умањења вредности или наплативости потраживања 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

4. КОРЕКЦИЈЕ УПОРЕДНИХ ПОДАТАКА БИЛАНСА УСПЕХА

Друштво је у 2017. години извршило рекласификацију одговарајућих упоредних података за 2016. годину како би се обезбедила упоредивост са подацима за 2017. годину. Ефекти извршених рекласификација у билансу успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2016. године дати су у прегледу који следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2016. пре корекције	Корекције	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2016. после корекције
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	79.730.403	-	79.730.403
Остали пословни приходи	2.680.026	-	2.680.026
	<u>82.410.429</u>	-	<u>82.410.429</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе	-	-	-
Приходи од активирања учинака и робе	3.618.555	-	3.618.555
Трошкови материјала	(2.695.888)	-	(2.695.888)
Трошкови горива и енергије	(33.412.897)	-	(33.412.897)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(7.766.169)	(29.399)	(7.795.568)
Трошкови производних услуга	(13.926.442)	-	(13.926.442)
Трошкови амортизације	(14.284.612)	-	(14.284.612)
Трошкови дугорочних резервисања	(369.743)	-	(369.743)
Нематеријални трошкови	(10.008.068)	29.399	(9.978.669)
	<u>(78.845.264)</u>	-	<u>(78.845.264)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>	<u>3.565.165</u>	-	<u>3.565.165</u>
Финансијски приходи	4.798.138	-	4.798.138
Финансијски расходи	(236.476)	-	(236.476)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	414.661	-	414.661
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(3.930.314)	-	(3.930.314)
Остали приходи	3.726.784	-	3.726.784
Остали расходи	(8.421.939)	-	(8.421.939)
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<u>(83.981)</u>	-	<u>(83.981)</u>
Нето добитак/(губитак) пословања које се обунавља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	468	-	468
Порески расход периода	(1.842.547)	-	(1.842.547)
Одложени порески приход периода	1.555.268	-	1.555.268
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>	<u>(370.792)</u>	-	<u>(370.792)</u>

Рекласификације која се односе на лична примања извршена су ради упоредивости са подацима за извештајне године и немају утицаја на висину нето резултата претходног извештајног периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС групе (напомена 44):		
- приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	77.048.991	77.097.246
- приходи од продатих услуга	819	1.090
- приходи од продате електричне енергије	41.636	36.090
- остали приходи по основу нестандартних услуга	153.971	62.352
	<u>77.245.417</u>	<u>77.196.778</u>
Приходи од продаје електричне енергије:		
- домаћинства	583.060	598.221
- привреда	292.023	373.057
- лиценцирани купци	11.985	-
Приходи од услуга	479.357	715.872
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	1.305.833	777.499
Приходи од продаје нестандартних услуга	15.986	10.037
Приходи од продаје производа	27.377	58.939
	<u>2.715.621</u>	<u>2.533.625</u>
	<u>79.961.038</u>	<u>79.730.403</u>

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

- 1) услови и начин утврђивања максималне висине прихода 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 продаје електричне енергије износ од 583.060 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинства, износ од 292.023 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу правних лица, док се износ од 11.985 хиљада динара односи на приходе по основу накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричном енергијом - лиценцираних купаца. 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 највећим делом се односе на фактурисане трошкове одржавања јавне расвете, издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, заснивање потрошачког односа, одјаве и пријаве мерног места.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација	42.974	261.697
Приходи од прикључења нових потрошача	1.284.580	973.507
	<u>1.327.554</u>	<u>1.235.204</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 потршача 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	
	2017.	2016.
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	45.137	80.878
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	446.628	370.792
- од трећих лица ван ЕПС групе	187.780	160.792
	<u>634.408</u>	<u>531.584</u>
Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	187.094	651.817
Остали пословни приходи	<u>234.979</u>	<u>180.543</u>
	<u>1.101.618</u>	<u>1.444.822</u>

Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе исказани у износу од 446.628 хиљада динара у целини се односе на закуп пословних просторија матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе у износу од 187.094 хиљаде динара обухватају обрачунате приходе од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у складу са Протоколом о уступању уговора и накнади трошкова који је закључен 29. децембра 2016. године, а који се односе на накнадно утврђена потраживања по основу пружених услуга и испорука трећих лица.

Остали пословни приходи у износу од 234.979 хиљада динара (2016. година: 180.543 хиљаде динара) највећим делом се односе на приходе по основу наплате судских спорова за електричну енергију.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	151.465	109.191
Приходи од активирања или потрошње производа за сопствене потребе	1.941.594	1.904.479
Приходи од активирања услуга за сопствене потребе	1.446.311	1.604.885
	<u>3.539.370</u>	<u>3.618.555</u>

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови основног материјала	518.128	743.996
Материјал за одржавање и резервни делови	1.911.444	1.731.406
Ситан инвентар и ауто гуме	78.179	35.089
Уља и мазива	14.968	26.705
ХТЗ опрема	40.313	34.067
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	159.019	107.129
Остало	68.349	17.496
	<u>2.790.400</u>	<u>2.695.888</u>

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови електричне енергије:		
- набављене од повезаних правних лица у оквиру ЕПС групе за накнаду губитака у дистрибутивном систему (напомена 44)	19.532.015	19.645.237
- набављене на домаћем тржишту	1.595	2.910
Трошкови приступа дистрибутивном систему у оквиру ЕПС групе (напомена 44)	679.659	675.944
Пренос и набавке електричне енергије од стране Електроурежа Србије а.д., Београд	14.210.658	12.638.219
Трошкови остале енергије	6.432	9.881
Деривати нафте	240.696	440.706
	<u>34.671.055</u>	<u>33.412.897</u>

Трошкови по основу накнаде губитака у дистрибутивном систему и за приступ преносном систему за извештајну 2017. годину износе 19.532.015 хиљада динара (2016. године: 19.645.237 хиљада динара). Међусобни односи по основу накнаде губитака у дистрибутивном систему и електричне енергије утрошене за сопствене потребе регулисани су уговором између Друштва и матичног друштва ЈП „Електропривреда Србије“, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (наставак)

Одлуку о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије, доноси оператор преносног система, „Електроурежа Србије“ а.д., Београд, уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије. У посматраном периоду, од 1 марта 2017. године, на снази су биле цене из тарифе за приступ систему за пренос електричне енергије на коју је дата сагласност Агенције за енергетику Републике Србије дана 14. фебруара 2017. године (Одлука о давању сагласности на одлуку о цени приступа систему за пренос електричне енергије бр. 47/2017-Д-02/1), са следећим тафирним ставовима:

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

Наведени тарифни ставови примењују се почев од 1. марта 2017. године. До наведеног датума на снази су биле цене из тарифе за приступ систему за пренос електричне енергије на коју је дата сагласност Агенције за енергетику Републике Србије 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	kW	37,5638
	прекомерно преузета снага	kW	150,2554
Активна енергија	виши дневни	kWh	0,3303
	нижи дневни	kWh	0,1651
Реактивна енергија	реактивна енергија	кварх	0,1399
	прекомерно преузета реактивна енергија	кварх	0,2798

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>кориговано</i>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	5.173.552	5.286.370
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.466.530	1.530.639
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	182	997
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	206.961	306.271
Превоз запослених	114.605	125.435
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	25.594	40.121
Стипендије и кредити	105.331	102.251
Помоћ запосленима	36.122	40.964
Остали лични расходи	933.771	362.520
	<u>8.062.648</u>	<u>7.795.568</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

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

Друштво припада јавном сектору Републике Србије и висина зарада лимитирана је Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени 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 наведеним 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 током 2016. и 2017. године износила је 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 и општим актима Друштва.

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.

Остали лични расходи за 2017. годину исказани у износу од 933.771 хиљаде динара укључују и износ од 422.326 хиљада динара који се односи на бруто износ обрачунатих стимулативних отпремнина за добровољни престанак радног односа за укупно 173 запослена који су прихватили споразумни раскид радног односа (31. децембар 2016. године: 310.832 хиљаде динара за укупно 158 запослених) у складу са усвојеним Планом оптимизације броја запослених радника у ЕПС групи док се преостали износ односи на обавезе Друштва преузете по Колективном уговору (превенције радне инвалидности, културних и спортских активности запослених, издаци за пружање помоћи запосленима за лечење, зајам и сл.) које се, у смислу пореских прописа, сматрају припадностима запослених на које се плаћају јавни приходи.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	80.681	89.873
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	14.569.634	14.194.739
	<u>14.650.315</u>	<u>14.284.612</u>

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Трошкови резервисања за накнаде запослених	206.944	47.035
Трошкови резервисања за судске спорове	298.076	322.708
	<u>505.020</u>	<u>369.743</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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	9.280.658	7.446.647
Трошкови израде учинака	1.827.961	1.977.023
Трошкови ПТТ услуга	213.821	287.749
Трошкови транспортних услуга	4.346	8.353
Трошкови услуга одржавања ван ЕПС групе	2.335.016	3.385.670
Одржавање информационог система	118.142	59.981
Трошкови закупнина	22.321	18.003
Реклама, сајмови и пропаганда	5.960	21.593
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	9.443	7.549
Заштита на раду	5.311	13.308
Услуге читавања бројила	1.922	165.100
Преглед, поправка, баждање, контрола и замена бројила	105.199	229.046
Услуге трансформације електричне енергије	26.273	62.680
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	19.336	17.053
Трошкови комуналних услуга	115.666	123.447
Трошкови осталих производних услуга	72.282	82.294
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	73.518	20.946
	<u>14.237.175</u>	<u>13.926.442</u>

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информационих 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 (сходно уговору о пружању услуга, закљученом 8. јануара 2016. године), као и услуге закупа пословног простора, које Друштву пружа матично друштво ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, признати су трошкови производних услуга у износу од 9.018.310 хиљада динара као и нематеријални тошкови у износу од 4.079.042 хиљада динара (напомена 15).

Трошкови осталих производних услуга у износу од 72.282 хиљада динара (2016. године: 82.294 хиљада динара) се највећим делом односе на трошкове пројектне документације, трошкове прикључења и искључења бројила, трошкове штампе опомена и слично.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016. <i>кориговано</i>
Трошкови накнада за коришћење вода	1.584	5.240
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	114.339	54.590
Трошкови накнада за загађење животне средине	9.350	10.101
Трошкови пореза на имовину	585.734	489.778
Трошкови накнада за коришћење обала у пословне сврхе	2.638	48.947
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	2.626.701	1.935.310
Трошкови репрезентације	5.719	5.209
Трошкови платног промета и банкарских услуга	131.152	163.753
Трошкови претплате на стручне публикације	3.496	5.185
Судски трошкови	260.263	415.152
Остали нематеријални трошкови	158.580	547.461
Професионалне услуге	26.409	13.312
Трошкови осталих непроизводних услуга	48.835	10.387
Трошкови премија осигурања	205.866	401.740
Стручно образовање	3.881	10.051
Трошкови здравствених услуга	85.602	13.212
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	212.306	125.850
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	22.336	70.492
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	206	2.454
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	21.698	217.949
Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	4.329.782	5.432.496
	<u>8.856.477</u>	<u>9.978.669</u>

Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе исказани у износу од 4.329.782 хиљада динара највећим делом, у износу од 4.079.042 хиљада динара, односе на трошкове сервисних услуга сходно СЛА уговору закљученом са матичним друштвом (напомена 14).

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС групе (напомена 44):</i>		
- приходи од камата	86.521	1.472.318
- позитивне курсне разлике	172.596	21
	<u>259.117</u>	<u>1.472.339</u>
<i>Финансијски приходи ван ЕПС групе:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	2.879.138	3.159.774
- по основу краткорочних финансијских пласмана	296.349	110.070
- остали приходи од камата	109.454	39.521
	<u>3.284.941</u>	<u>3.309.365</u>
Позитивне курсне разлике	1.312	3.610
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	2.631	4.180
Остали финансијски приходи	3.092	8.644
	<u>3.551.093</u>	<u>4.798.138</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС групе (напомена 44):		
- расходи камата	11.563	147.300
- негативне курсне разлике	16.486	29.741
- остали финансијски расходи	3.178	311
	<u>31.227</u>	<u>177.352</u>
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	60.181	10.647
Остали расходи од камата (по свим основама)	5.052	42.805
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	336	2.280
Негативне курсне разлике	9.211	579
Остало	1.391	2.813
	<u>107.398</u>	<u>236.476</u>

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	
	2017.	2016.
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за залихе	545	744
- потраживања од купаца	312.539	413.917
	<u>313.084</u>	<u>414.661</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	
	2017.	2016.
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	359	724
- потраживања од електричне енергије	3.106.631	3.186.024
- осталих потраживања	100.680	743.274
- краткорочних финансијских средстава	-	292
	<u>3.207.670</u>	<u>3.930.314</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	47.537	14.369
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених	31.053	99.748
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	79.691	3.012
Приходи од смањења обавеза	6.124	221.054
Накнадно одобрени попусти	4.119	83.385
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова	185.375	108.957
Приходи од уговорене заштите од ризика	27	422
Вишкови	8.743	9.142
Приходи од усклађивања вредности имовине:		
- некретнина, постројења и опреме	3.840	3.170.333
- залиха материјала	2	2.770
- залиха алата и инвентара	-	233
- залиха резервних делова	-	49
- остало	109	4.123
Остали приходи	-	9.054
Остали приходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	-	133
Остали приходи	13.564	-
	<u>380.184</u>	<u>3.726.784</u>

Приходи од усклађивања вредности имовине за 2016. годину укључује и износ од 3.170.333 хиљада динара који се односи на исказане ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме извршене са стањем на дан 31. јануара 2016. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 23).

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	80.326	231.213
Губици од расходовања и продаје залиха	23.547	14.580
Расходи по основу обезвређења имовине:		
- некретнине, постројења и опрема	-	7.487.124
- некретнина, постројења и опрема у припреми	-	393.938
Расходи по основу обезвређења залиха	-	228.901
Мањкови	9.887	3.341
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	10.764	31.842
Трошкови спонзорства и донаторства	10.017	12.060
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	634	826
Остали расходи	25.172	18.114
	<u>160.347</u>	<u>8.421.939</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ (наставак)

Расходи по основу обезвређења имовине за 2016. годину укључују и износ од 7.881.062 хиљаде динара који се односи на исказане негативне ефекте процене вредности некретнина, постројења и опреме извршене са стањем на дан 31. јануара 2016. године, а према извештају независног проценитеља (напомена 23).

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2017.	2016.
Порески расход периода	(1.660.009)	(1.842.547)
Одложени порески приходи периода	1.136.598	1.555.268
	<u>(523.411)</u>	<u>(287.279)</u>

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

	У хиљадама динара	
	2017.	2016.
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	2.925.436	(83.513)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	438.815	(12.527)
Порески ефекти непризнатих трошкова	217.201	1.604.013
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(82.189)	-
Ефекат капиталних добитака	116	71
Порески ефекат непризнатих прихода	(32.464)	(10.768)
Искоришћени порески кредити	-	(727.826)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	37.940	-
Ефекат процене евидентиран на билансу успеха	-	(671.072)
Остало	(56.008)	105.388
	<u>523.411</u>	<u>287.279</u>

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 24.578.228 хиљада динара (31. децембра 2016. године: 25.714.826 хиљада динара) односе се на привремене разлике између основице по којој се некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Друштва.

Промене на рачуну одложених пореских обавеза су биле следеће:

	2017.	2016.
Почетно стање, 1. јануар	25.714.825	23.671.660
Ефекти на биланс успеха	(1.136.598)	(1.555.268)
Процена вредности некретнина, постројења и опреме	-	3.524.941
Остало	1	73.492
Стање на дан 31. децембра	<u>24.578.228</u>	<u>25.714.825</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УПАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
<b>Набавна вредност</b>										
Стање на дан 31. децембар 2015. године	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
Повећања (куповина по фактури добављача)			216.574	-	6.970.921	-	(225.163)	7.012.302	101.254	7.113.556
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	10.915	39.055	-	-	-	-	-	-	-	-
Преноси са инвестиција у току (активирање)	-	(22.580)	22.580	(111)	7.275	-	-	7.164	-	7.164
Инвестиције у сопственој режими	1.040	519.784	4.003.253	9.111	(4.533.188)	-	-	-	(40.789)	(40.789)
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру групе (уступање)	-	21.070	254.465	-	2.636.092	-	-	2.911.627	-	2.911.627
Преноси са инвестиција у току пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	(96.505)	-	-	-	-	-	-	(96.505)	-	(96.505)
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	23.242	895.543	-	-	-	-	918.785	-	918.785
Вишкови по попису	6.860.871	21.467.605	64.111.337	67.207	(32.112)	-	-	92.474.908	-	92.474.908
Мањкови по попису	-	-	35.432	(251)	-	-	-	35.432	-	35.432
Продаја	-	-	(12.553)	-	-	-	-	(12.804)	-	(12.804)
Отписи (расход)	-	(189.142)	(1.639.789)	-	(7.638)	-	-	(317)	-	(317)
Остале промене	(20.167)	(22.746)	21.838	(83)	34.308	-	-	(1.836.569)	(2.903)	(1.839.472)
Стање на дан 31. децембар 2016. године	9.778.594	165.006.116	539.416.703	242.247	17.100.191	1.396	771.509	732.316.756	810.420	733.127.176
Повећања/набавка	13.500	63.630	1.562.210	-	7.172.992	-	592.144	9.404.476	41.353	9.445.829
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	(829.071)	1.063.060	(199.039)	(34.950)	-	-	-	-	-
Преноси са инвестиција у току (активирање)	28.357	1.546.086	4.680.500	8.380	(6.263.323)	-	-	-	-	-
Инвестиције у сопственој режими	-	-	625.940	-	2.085.055	-	-	2.710.995	114.601	114.601
Вред. прен сред. трећим лицима (уступања без накнаде)	-	-	(470.349)	-	-	-	-	(470.349)	-	(470.349)
Мањкови по попису	-	-	(1.550)	-	-	-	-	(1.550)	-	(1.550)
Отписи (расход)	(1.702)	(39.988)	(1.056.115)	(129)	-	-	-	(1.097.934)	(58.905)	(1.156.839)
Остале промене	(2.745)	(88.953)	194.543	-	(722)	-	(467.557)	(365.434)	(2.829)	(368.263)
Стање на дан 31. децембар 2017. године	9.816.004	165.657.820	546.014.942	51.459	20.059.243	1.396	896.096	742.496.960	904.640	743.401.600

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

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

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретности, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми		Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
						Аванси	332			
<b>Исправка вредности</b>										
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
Трошак амортизације	-	-	-	2.399	-	-	57	14.194.717	89.873	14.284.590
Умањење вредности услед процене и примене МРС 36	-	2.490.487	11.701.774	-	-	-	-	412.056	-	412.056
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Описана вредност пренесених средстава трећим лицима (уступање без накнаде)	-	399.382	(410.531)	11.149	-	-	-	-	(2.487)	(2.487)
Описана вредност пренесених средстава од трећих лица без накнаде (донација)	-	-	-	-	-	-	-	-	(333)	(333)
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	234.462	15.539.364	6.586	-	-	-	-	6.586	-	6.586
Вишкови по попису	-	-	57.495.175	34.252	361.827	-	-	73.665.080	-	73.665.080
Мањкови по попису	-	-	(3.838)	-	-	-	-	(3.838)	-	(3.838)
Продаја	-	-	(4.497)	-	-	-	-	(4.497)	-	(4.497)
Отписи (расход)	-	(95.927)	(317)	-	-	-	-	(317)	-	(317)
Остале промене	(96.432)	(35.575)	(1.250.027)	2.049	630	-	1	(1.345.954)	(1.636)	(1.347.590)
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
Трошак амортизације	-	-	-	1.778	-	-	13	14.569.634	80.681	14.650.315
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	2.534.339	12.033.503	(78.535)	-	-	-	-	-	-
Вредност пренетих средстава од других друштва у оквиру групе (примици)	-	(480.769)	559.304	-	-	-	-	-	-	-
Мањкови по попису	-	-	279	-	-	-	-	279	-	279
Отписи (расход)	-	(30.316)	(1.170)	-	-	-	-	(1.170)	-	(1.170)
Остале промене	(2.744)	(3.503)	(798.120)	(122)	(721)	-	-	(829.279)	(5.900)	(835.179)
Стање на дан 31. децембар 2017. године	596.477	99.639.884	382.129.530	32.683	357.896	-	403	483.214.475	611.584	483.826.059
<b>Садашња вредност</b>										
На дан 31. децембар 2016. године	9.179.373	67.385.983	169.080.969	134.491	16.737.734	-	1.006	262.833.463	273.617	263.107.080
На дан 31. децембар 2017. године	9.219.527	66.017.936	163.885.412	18.776	19.701.347	-	993	259.282.485	293.056	259.575.541



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

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

Друштво је током 2016. године ангажовало независног проценитеља да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме која служи за обављање енергетске делатности. Процена је извршена са стањем на дан 31. јануар 2016. године, а ефекти процене су евидентирани у финансијским извештајима Друштва за 2016. годину.

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Учешћа у капиталу других правних лица	3.858.942	1.809.979
<i>Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица</i>	<i>(3.734.888)</i>	<i>(1.729.596)</i>
	<u>124.054</u>	<u>80.383</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>124.054</u>	<u>80.383</u>

Учешћа у капиталу других правних лица на дан 31. децембра 2017. године односе се на учешћа у капиталу без већинског удела и контроле над пословањем.

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу осталих правних лица на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2016. године:

	У хиљадама динара	
	2016.	2015.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.401	982.401
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	2.716.906	711.614
Остало	159.635	115.964
	<u>3.858.942</u>	<u>1.809.979</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	61.568	64.030
- правна лица	408.547	9.490
	<u>470.115</u>	<u>73.520</u>
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	(61.568)	(64.030)
- правна лица	(408.547)	(9.490)
	<u>(470.115)</u>	<u>(73.520)</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	59.042	60.293
- по основу стамбених кредита	17.645	19.231
	<u>76.687</u>	<u>79.524</u>
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама</i>		
	(2.252)	(1.157)
	<u>(2.252)</u>	<u>(1.157)</u>
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	57.391	62.249
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>	(57.391)	(62.249)
	-	-
	<u>74.435</u>	<u>78.367</u>

Пласмани запосленима по основу продатих станова, у износу од 59.042 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године (31. децембар 2016. године: 60.293 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених радника Друштва. Друштво је наведене станове продало запосленима на период од 40 година и отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

Пласмани по основу стамбених кредита исказани на дан 31. децембар 2017. године у износу од 17.645 хиљада динара (2016. године: 19.231 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 2017. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Материјал	6.478.269	5.597.260
Резервни делови	66.414	436.176
Алат и инвентар	608.157	410.975
Роба	322	-
Стална средства намењена продаји	1.825	1.825
Дати аванси повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 44)	-	1.073
Дати аванси за залихе и услуге	1.010.201	376.258
	<u>8.165.188</u>	<u>6.823.567</u>
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>		
- материјала, резервних делова, алата и инвентара	(896.168)	(896.167)
- датих аванса	(152.533)	(157.700)
	<u>(1.048.701)</u>	<u>(1.053.867)</u>
	<u>7.116.487</u>	<u>5.769.700</u>

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 44)	29.681.641	28.959.507
<i>Минус: Исправка вредности ПД у саставу ЕПС групе:</i>	<u>(8.808)</u>	<u>(8.808)</u>
	<u>29.672.833</u>	<u>28.950.699</u>
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	33.732.425	31.925.311
- за испоручену електричну енергију - привреда	27.329.598	29.610.060
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурању	2.013.993	5.650.446
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	3.172.144	632.407
- потраживања од купаца за услуге	1.267.655	861.316
	<u>67.515.815</u>	<u>68.679.540</u>
<i>Минус: Исправка вредности купци у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(33.595.810)	(31.782.950)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(27.290.779)	(27.141.855)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(2.013.993)	(5.650.421)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(3.171.839)	(3.138.291)
- потраживања од купаца за услуге	(563.084)	(546.331)
	<u>(66.635.505)</u>	<u>(68.259.848)</u>
	<u>880.310</u>	<u>419.692</u>
Остала потраживања по основу продаје	148.208	262.670
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	<u>(138.777)</u>	<u>(229.695)</u>
	<u>9.431</u>	<u>32.975</u>
	<u>30.562.574</u>	<u>29.403.366</u>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Потраживања од ПД у саставу ЕПС групе односе се на потраживања за приступ и коришћење дистрибутивног система-мрежарину, као и потраживања за уговоре о пружању услуга од матичног друштва, чија је наплата извесна.

28. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Остала потраживања из специфичних послова	354.655	356.351
<i>Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова</i>	<i>(25.043)</i>	<i>(26.739)</i>
	<u>329.612</u>	<u>329.612</u>

29. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања по основу камате:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 44)	4.056	3.050.783
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	127.946	128.694
- за испоручену електричну енергију - привреда	117.174	118.442
- остала потраживања по основу камате	55.395	19.624
	<u>304.571</u>	<u>3.317.543</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате и дивиденде:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(127.811)	(128.559)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(111.713)	(111.872)
	<u>65.047</u>	<u>3.077.112</u>
Потраживања од запослених	40.594	194.685
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	<i>(19.915)</i>	<i>(20.099)</i>
	<u>20.679</u>	<u>174.586</u>
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси	862.150	77.515
Потраживања од наплатних места	2.452	8.317
Потраживања по основу накнаде штета	3.814	3.619
Остала краткорочна потраживања од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 44)	486.330	506.620
Остала краткорочна потраживања	74.675	58.752
	<u>1.429.421</u>	<u>654.823</u>
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	(27.646)	(27.646)
- остала краткорочна потраживања	(37.993)	(29.988)
	<u>(65.639)</u>	<u>(57.634)</u>
	<u>1.449.508</u>	<u>3.848.887</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Краткорочни кредити у земљи	932	72.164
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	66.947	2.007
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	9.118	9.189
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.025	43.896
	<u>110.022</u>	<u>127.256</u>
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	<u>(95.303)</u>	<u>(38.819)</u>
	<u>14.719</u>	<u>88.437</u>

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текући рачуни у динарима	15.396.609	6.975.583
Текући рачуни у иностраној валути	167.910	175.552
Благајна и остала новчана средства	1.049	1.027
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	280	1.051
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	417.932	414.680
Остала готовина и готовински еквиваленти	15.189	949
	<u>15.998.969</u>	<u>7.568.842</u>
<i>Минус: Исправка вредности – умањење вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	<u>(417.697)</u>	<u>(414.671)</u>
	<u>15.581.272</u>	<u>7.154.171</u>

Исправка вредности новчаних средстава односи се на новчана средства која су депонована код банака над којима је покренут стечајни поступак. Од укупног умањења вредности новчаних средстава у износу од 417.697 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године (31. децембра 2016. године: 414.671 хиљада динара) највећи износ се односи на средства код Универзал банке а.д., Београд, а мањим делом на новчана средства код Беобанке а.д., Београд и Борске банке а.д., Бор.

32. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживања за порез на додату вредност	71.190	69.074
Разграничени порез на додату вредност	1.698.886	2.182.985
	<u>1.770.076</u>	<u>2.252.059</u>

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.698.886 хиљада динара (31. децембар 2016. године: 2.182.985 хиљада динара) односи се на претходни порез који је Друштво искористило након датума биланса стања за умањење својих обавеза по основу дугованог пореза на додату вредност.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Унапред плаћени трошкови	120.413	37.209
Разграничени трошкови	75.053	1.478
Остала активна временска разграничења из односа са повезаним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 44)	-	771.370
Остала активна временска разграничења	379.539	335.310
	<u>575.005</u>	<u>1.145.367</u>

Остала активна временска разграничења из односа са повезаним правним лицима у саставу ЕПС групе за 2016. годину 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.

34. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембра 2017. и 2016. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд (Стари Град)	77.928.955	100%	77.928.955	100%

Расподела добити

Надзорни одбор ЈП ЕПС у функцији Скупштине Друштва, донео је следеће одлуке у вези са расподелом добити Друштва за 2015. и 2014. годину:

- Одлуку о расподели остварене добити за 2014. годину у корист буџета Републике Србије у висини од 50% остварене добити односно у износу од 2.090.978 хиљада динара, док се преосталих 50% користи за покриће исказаних губитака из ранијих година;
- Одлуку о расподели остварене добити за 2015. годину у корист буџета Републике Србије у висини од 70% остварене добити односно у износу од 4.006.865 хиљада динара, док се преосталих 30% задржава као нераспоређена добит Друштва;

Исплата расподељене добити у корист буџета Републике Србије врши се након добијања сагласности Владе Републике Србије на донету одлуку о извршеној расподели по динамици коју одреди Министарство финансија. Обавезе по основу извршене расподеле добити исказане су у оквиру осталих краткорочних обавеза (напомена 40). До дана одобравања ових финансијских извештаја обавезе по овом основу нису измирене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

34. КАПИТАЛ (наставак)

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2017. и 2016. године биле су следеће:

	У хиљадама динара				
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Нераспо- ређени добитак / (губитак)	Укупно
Стање на дан 1. Јануара 2016 године	88.862.057	163.899.273	(52.039)	(3.411.108)	249.298.183
Статусна промена на дан 4. јануара 2016. 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)
<b>Стање на дан 31. децембра 2016. године</b>	<b>77.928.955</b>	<b>176.666.485</b>	<b>(47.229)</b>	<b>(3.643.781)</b>	<b>250.904.430</b>
Ефекти промене фер вредности по основу ХоВ	-	-	3.209	-	3.209
Расподела добитка ранијих година	-	-	-	(6.097.843)	(6.097.843)
Преноси по основу отуђења и расходања основних средстава	-	(366.739)	-	137.522	(229.217)
Резултат текуће године	-	-	-	2.402.025	2.402.025
Остало	-	-	-	136.772	136.772
<b>Стање на дан 31. децембра 2017. године</b>	<b>77.928.955</b>	<b>176.299.746</b>	<b>(44.020)</b>	<b>(7.065.305)</b>	<b>247.119.376</b>

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Дугорочна резервисања за накнаде запослених	1.046.015	1.038.436
Дугорочна резервисања за судске спорове	1.227.315	1.170.532
	<b>2.273.330</b>	<b>2.208.968</b>

Дугорочна резервисања за накнаде запослених на дан 31. децембра 2017. године у износу од 1.046.015 хиљада динара (31. децембар 2016. године: 1.038.436 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%, уз претпоставку да годишња стопа флукуације износи 1,5%, док је стопа раста зарада задржана 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 напомени 3.5.

На дан 31. децембра 2017. 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 1.227.315 хиљада (31. децембар 2016. године: 1.170.532 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

35. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Промене на дугорочним резервисањима у току 2017. и 2016. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2016. године</b>	1.279.393	1.050.019	2.329.412
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13)	47.035	322.708	369.743
Искоришћена резервисања у току године Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(188.244)	(93.238)	(281.482)
<b>Стање 31. децембра 2016. године</b>	<u>1.038.436</u>	<u>1.170.532</u>	<u>2.208.968</u>
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13)	206.944	298.076	505.020
Искоришћена резервисања у току године Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(168.312)	(55.918)	(224.230)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<u>1.046.015</u>	<u>1.227.315</u>	<u>2.273.330</u>

36. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	43	43
Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЕПС групе по основу кредита из иностранства	1.388.215	1.574.273
<i>Минус:</i> Текућа доспећа	<u>(166.144)</u>	<u>(185.208)</u>
	<u>1.222.071</u>	<u>1.389.065</u>
Обавезе по основу финансијског лизинга	10	-
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	39	40
<i>Минус:</i> Текућа доспећа обавеза по основу јавних прихода	<u>(39)</u>	<u>(40)</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Репрограмиране обавезе према добављачима	24	309
Остале дугорочне обавезе	843	23.721
<i>Минус:</i> Текућа доспећа репрограмираних обавеза према добављачима	<u>(294)</u>	<u>(23.172)</u>
	<u>549</u>	<u>549</u>
	<u>1.222.697</u>	<u>1.389.966</u>

Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у износу од 1.388.215 хиљада динара (31. децембар 2016. године: 1.547.273 хиљада динара) у целости се односе на обавезе према матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд по основу репрограмираних обавеза и обавеза од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је матично друштво узело за рачун Друштва.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

37. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
<i>Обавезе у страниј валути</i>		
Део дугорочних кредита и зајмова у страниј валути који доспева до једне године - ПД у саставу ЕПС групе	166.144	185.208
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	294	23.172
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	40
	<u>166.477</u>	<u>208.420</u>

38. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	1.427	1.403
- у динарима	2.638.743	2.429.505
- у девизама	-	-
Примљени депозити и кауције	4.590	5.734
Примљени аванси од физичких лица у динарима	647.345	166.330
	<u>3.292.105</u>	<u>2.602.972</u>

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добављачи - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 44)	9.867.186	7.988.688
Добављачи у земљи	2.330.552	2.180.701
Електро mreжа Србије а.д. Београд	1.651.836	1.531.955
	<u>13.849.574</u>	<u>11.701.344</u>
Остале обавезе из пословања:		
- обавезе по основу експропријације из пословања	-	53
- обавезе по основу накнаде штете из пословања	-	34
- остало	321.095	276.098
	<u>321.095</u>	<u>276.185</u>
	<u>14.170.669</u>	<u>11.977.529</u>

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 321.095 хиљада динара (31. децембра 2016. године: 276.098 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе по основу таксе за Јавни медијски сервис	321.504	321.504
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	173.503	160.474
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	104.053	94.995
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	32.227	14.790
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.380	3.217
Остале обавезе према запосленима	394.457	331.041
Обавезе према физичким лицима	11.846	1.637
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	13.851	92
Обавезе за учешће у добитку	6.099.291	1.449
Остале обавезе од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 44)	1.199.505	1.008.296
Остале обавезе	70.269	63.983
	<u>8.426.886</u>	<u>2.001.478</u>

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку признате су на основу одлука о расподели добити (напомена 34).

Остале обавезе према запосленима, исказане на дан 31. децембра 2017. године у износу од 394.457 хиљада динара, укључују обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа (напомена 3.5 и 11) у износу од 366.392 хиљаде динара, доспеле обавезе по основу отпремнина у износу од 18.514 хиљада динара и остале обавезе у износу од 9.551 хиљада динара.

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Разграничени порез на додату вредност	1.535.220	1.716.612
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	-	33.392
	<u>1.535.220</u>	<u>1.750.004</u>

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

42. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Обавезе за порез из резултата	-	1.193.059
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	71.208	48.225
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	36.791	19.549
Накнаде за заштиту животне средине	109	103
Остали обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	135.574	69.251
	<u>243.682</u>	<u>1.330.187</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

43. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Одложени приходи по основу примљених донација:		
- у земљу	12.820.379	10.859.640
- из иностранства	157.207	136.305
- од Владе РС и осталих државних органа	1.100.079	1.679.165
	<u>14.077.665</u>	<u>12.675.110</u>
Обрачунати трошкови	10.585	10.585
Обрачунати трошкови набавке	3.794	4.357
Остала пасивна временска разграничења	52.569	478.598
	<u>14.144.613</u>	<u>13.168.650</u>

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 2017.	31. децембар 2016.
<b>Потраживања по основу продаје (напомена 27)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	29.672.833	28.950.699
	<u>29.672.833</u>	<u>28.950.699</u>
<b>Потраживања по основу камате (напомена 29)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	4.056	3.050.783
	<u>4.056</u>	<u>3.050.783</u>
<b>Остала краткорочна потраживања (напомена 29)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	486.330	506.620
	<u>486.330</u>	<u>506.620</u>
<b>Залихе – дати аванси (напомена 26)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	1.073
	<u>-</u>	<u>1.073</u>
<b>Активна временска разграничења (напомена 33)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	-	771.370
	<u>-</u>	<u>771.370</u>
<b>Укупно потраживања</b>	<u>30.172.027</u>	<u>33.280.545</u>
<b>Дугорочне обавезе (напомена 36)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.222.071	1.389.065
	<u>1.222.071</u>	<u>1.389.065</u>
<b>Краткорочне финансијске обавезе (напомена 37)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	166.144	185.208
	<u>166.144</u>	<u>185.208</u>
<b>Примљени аванси (напомена 38)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.427	1.403
	<u>1.427</u>	<u>1.403</u>
<b>Обавезе из пословања (напомена 39)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	9.867.186	7.988.688
	<u>9.867.186</u>	<u>7.988.688</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

44. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) *Биланс стања (наставак)*

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
<b>Остале краткорочне обавезе (напомена 40)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	1.199.505	1.008.296
	<u>1.199.505</u>	<u>1.008.296</u>
<b>Пасивна временска разграничења (напомена 43)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	-	253
	-	<u>253</u>
<b>Укупно обавезе</b>	<u>12.456.333</u>	<u>10.572.913</u>
<b>Потраживања/(обавезе) – нето</b>	<u>17.715.694</u>	<u>22.707.632</u>

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	
	2017.	2016.
<b>Приходи од продаје (напомена 5)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	77.245.417	77.196.778
	<u>77.245.417</u>	<u>77.196.778</u>
<b>Други пословни приходи (напомена 7)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	633.722	1.022.609
	<u>633.722</u>	<u>1.022.609</u>
<b>Финансијски приходи (напомена 16)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	259.117	1.472.339
	<u>259.117</u>	<u>1.472.339</u>
<b>Остали приходи (напомена 20)</b>	-	133
<b>Укупно приходи</b>	<u>78.138.256</u>	<u>79.691.859</u>
<b>Трошкови по основу набавке електричне енергије (напомена 10)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	20.211.674	20.321.181
	<u>20.211.674</u>	<u>20.321.181</u>
<b>Нематеријални трошкови (напомена 15)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	4.329.782	5.432.496
	<u>4.329.782</u>	<u>5.432.496</u>
<b>Трошкови производних услуга (напомена 14)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	9.280.658	7.446.647
	<u>9.280.658</u>	<u>7.446.647</u>
<b>Финансијски расходи (напомена 17)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	31.227	177.352
	<u>31.227</u>	<u>177.352</u>
<b>Остали расходи (напомена 21)</b>		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	634	826
	<u>634</u>	<u>826</u>
<b>Укупно расходи</b>	<u>33.853.975</u>	<u>33.378.501</u>
<b>Приходи/(расходи), нето</b>	<u>44.284.281</u>	<u>46.313.357</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. 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 2017.	31. децембар 2016.
Задуженост а)	1.389.131	1.598.386
Готовина и готовински еквиваленти	15.581.272	7.154.171
Нето задуженост	(14.192.141)	(5.555.785)
Капитал б)	247.119.376	250.904.430
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0,06)	(0,02)

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 2017.	31. децембар 2016.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	124.054	80.383
Дугорочна потраживања	74.435	78.367
Потраживања од купаца	30.562.574	29.403.366
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	14.719	88.437
Остала потраживања	923.937	4.178.171
Готовина и готовински еквиваленти	15.581.272	7.154.171
	<u>47.280.991</u>	<u>40.982.895</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Дугорочне обавезе	1.222.071	1.389.065
Остале дугорочне обавезе	583	858
Краткорочне финансијске обавезе	333	23.212
Обавезе из пословања	14.170.669	11.977.529
Текућа доспећа дугорочних кредита	166.144	185.208
Остале обавезе	7.696.640	1.385.423
	<u>23.256.441</u>	<u>14.961.295</u>

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Циљеви управљања финансијским ризицима

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

Тржишни ризик

У свом пословању, Друштво је изложено финансијским ризицима од промена 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 2017.	31. децембар 2016.	31. децембар 2017.	У валути 31. децембар 2016.
EUR	1.662.619	1.421.801	5.035.077	1.552.081
SEK	-	3	-	-
CHF	-	394	-	-
USD	-	5.105	-	-
XDR	-	-	8.849.135	10.029.020
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 2017. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Девизни ризик (наставак)*

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
EUR	39.954	1.609
CHF	-	(5)
USD	-	(60)
XDR	104.838	157.427
Резултат текућег периода	<u>144.792</u>	<u>158.971</u>

Осетљивост Друштва на промене у девизном курсу страних валута смањила се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног смањења обавеза исказаних у страниј 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 2017.	31. децембар 2016.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	124.054	80.383
Потраживања од купаца	30.562.574	26.303.955
Остала потраживања	869.534	789.254
Готовина и готовински еквиваленти	1.564	3.016
	<u>31.557.726</u>	<u>27.176.608</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	29.064	78.367
Краткорочни финансијски пласмани	-	9.189
Готовина и готовински еквиваленти	15.579.708	7.151.155
	<u>15.608.772</u>	<u>7.238.711</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	45.371	-
Потраживања од купаца	-	3.099.411
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	14.719	79.248
Остала потраживања	54.403	3.388.917
	<u>114.493</u>	<u>6.567.576</u>
	<u>47.280.991</u>	<u>40.982.895</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. 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 2017.	31. децембар 2016.
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочне обавезе	1.079.934	1.389.065
Текућа доспећа дугорочних кредита	166.144	185.208
Обавезе према добављачима	14.170.669	11.977.529
Остале обавезе	6.903.581	451.206
	<u>22.320.328</u>	<u>14.003.008</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	333	23.212
	<u>333</u>	<u>23.212</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочне обавезе	142.137	-
Остале дугорочне обавезе	583	858
Остале обавезе	793.059	934.217
	<u>935.779</u>	<u>935.075</u>
	<u>23.256.440</u>	<u>14.961.295</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 2017. године у износу од 298.834 хиљаде динара (добитак - 31. децембар 2016. године: 56.325 хиљаде динара). Оваква ситуација се приписује изложености Друштва ризику промене каматних стопа, који је заснован на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на потраживања од купаца.

Изложеност Привредног друштва каматним стопама смањена је у току текућег периода највећим делом због номиналног смањења осталих обавеза.

**Кредитни ризик**

**Управљање потраживањима од купаца**

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. 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 2017. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	30.307.132	-	30.307.132
Доспела, исправљена потраживања од купаца	66.783.090	(66.783.090)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	255.442	-	255.442
	<u>97.345.664</u>	<u>(66.783.090)</u>	<u>30.562.574</u>

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

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	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>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2017. године у износу од 30.307.132 хиљаде динара (31. децембра 2016. године: 23.763.833 хиљаде динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 66.783.090 хиљада динара (2016. године: 68.498.350 хиљада динара), за која је Друштво утврдило да је дошло до промене у кредитној способности комитената и да потраживања у наведеним износима неће бити наплаћена.

Старосна структура потраживања

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Мање од 30 дана	28.237	94.349
31 - 90 дана	40.673	105.439
91 - 180 дана	38.604	19.965
181 - 365 дана	-	5.413.349
преко једне године	147.928	6.431
	<u>255.442</u>	<u>5.639.533</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава

Табела промена на исправци вредности финансијских средстава за 2017. и 2016 годину представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара						
	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Потраживања по основу продаје	Потраживања из специфичних послова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2015. године	1.730.859	63.575	65.096.484	26.739	748.871	50.175	67.716.703
Корекције почетног стања - деобни биланс (напомена 46)	-	78.630	-	-	-	18.292	96.922
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19 и 21)	-	-	3.417.939	-	-	-	3.417.939
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18 и 20)	-	-	(34.184)	-	(122.269)	(20.544)	(176.997)
Преноси у оквиру потраживања	-	(4.912)	18.111	-	(4.095)	(9.104)	-
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	(1.219)	(367)	-	-	(304.342)	-	(305.928)
Остало	-	-	-	-	-	-	-
Стање на дан 31. децембра 2016. године	1.729.640	136.926	68.498.350	26.739	318.165	38.819	70.748.639
Корекције почетног стања - деобни биланс (напомена 46)	-	-	-	-	-	-	-
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19 и 21)	-	-	3.197.646	(1.696)	8.890	2.470	3.207.310
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18 и 20)	-	(4.817)	(298.803)	-	(829)	(8.635)	(313.084)
Преноси у оквиру потраживања	2.005.293	399.355	(2.470.042)	-	-	65.394	-
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	-	(288.071)	-	(925)	-	(288.996)
Наплата исправљених потраживања	-	-	(76.104)	-	(297)	(2.744)	(79.145)
Отпис потраживања - "ХИП-Петрохемија" а.д., Панчево	-	-	(1.826.722)	-	-	-	(1.826.722)
Остало	-	(1.706)	46.836	-	74	-	45.204
Стање на дан 31. децембра 2017. године	3.734.933	529.758	66.783.090	25.043	325.078	95.304	71.493.206

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

*Управљање обавезама према добављачима*

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 14.170.670 хиљада динара (31. децембра 2016. године: 12.027.313 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

Конечна 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 2017.					
	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	30.885.828	473.941	73.903	-	124.054	31.557.726
Фиксна каматна стопа	15.579.708	-	-	-	29.064	15.608.772
Варијабилна каматна стопа	27.422	33.025	2.923	-	51.123	114.493
	<u>46.492.958</u>	<u>506.966</u>	<u>76.826</u>	<u>-</u>	<u>204.241</u>	<u>47.280.991</u>

	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	-	-	78.367	7.238.711
Варијабилна каматна стопа	6.437.376	43.896	86.304	-	-	6.567.576
	<u>40.124.185</u>	<u>53.085</u>	<u>646.875</u>	<u>-</u>	<u>158.750</u>	<u>40.982.895</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 2017. 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 2017.

	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	17.534.099	3.491.734	214.562	664.574	415.359	22.320.329
Фиксна каматна стопа	-	-	333	-	-	333
Варијабилна каматна стопа	405.088	387.971	-	583	142.137	935.779
	<u>17.939.187</u>	<u>3.879.705</u>	<u>214.895</u>	<u>665.157</u>	<u>557.496</u>	<u>23.256.440</u>

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	8.864.420	2.048.851	1.700.672	740.835	648.230	14.003.008
Фиксна каматна стопа	-	-	23.212	-	-	23.212
Варијабилна каматна стопа	717.714	217.361	-	-	-	935.075
	<u>9.582.134</u>	<u>2.266.212</u>	<u>1.723.884</u>	<u>740.835</u>	<u>648.230</u>	<u>14.961.295</u>

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2017. године и 31. децембра 2016. године

У хиљадама динара  
31. децембар 2016.

	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Дугорочни финансијски пласмани	124.054	124.054	80.383	80.383
Дугорочна потраживања	74.435	74.435	78.367	78.367
Потраживања од купаца	30.562.574	30.562.574	29.403.366	29.403.366
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	14.719	14.719	88.437	88.437
Остала потраживања	923.937	923.937	4.178.171	4.178.171
Готовина и готовински еквиваленти	15.581.272	15.581.272	7.154.171	7.154.171
	<u>47.280.991</u>	<u>47.280.991</u>	<u>40.982.895</u>	<u>40.982.895</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Остале дугорочне обавезе	1.222.654	1.222.654	1.389.923	1.389.923
Обавезе према добављачима	14.170.669	14.170.669	11.977.529	11.977.529
Остале обавезе	7.696.640	7.696.640	1.385.423	1.385.423
Текућа доспећа дугорочних кредита	166.144	166.144	185.208	185.208
Краткорочне финансијске обавезе	333	333	23.212	23.212
	<u>23.256.440</u>	<u>23.256.440</u>	<u>14.961.295</u>	<u>14.961.295</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2017. 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 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 и 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

46. СТАТУСНЕ ПРОМЕНЕ (наставак)

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
<b>Стална имовина</b>	
Нематеријална улагања	588.572
Некретнине, постројења и опрема	11.859.911
Остали дугорочни финансијски пласмани	30.849
	<u>12.479.332</u>
<b>Обртна имовина</b>	
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>
<b>УКУПНО</b>	<b><u>21.846.694</u></b>
<b>Дугорочне обавезе</b>	
Дугорочна резервисања	2.046.283
Одложене пореске обавезе	743.425
	<u>2.789.708</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>	
Обавезе из пословања	291.693
Пасивна временска разграничења	967.594
	<u>1.259.287</u>
<b>УКУПНО</b>	<b><u>4.048.995</u></b>
Нето вредност имовине која је пренета на ЈП ЕПС	17.797.699
Пренете ревалоризационе резерве	(6.860.183)
<b>Регистровано смањење основног капитала ОДС-а</b>	<b><u>10.937.516</u></b>

47. УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

У складу са чланом 18. Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 30. септембар 2017 године. У поступку међусобног усаглашавања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима нису констатовани материјално значајни износи неусаглашених потраживања и обавеза на наведени датум.

48. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2017. године

**49. 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 2017. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 12,93% (2016. година: 12,95%).

**50. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

*Судски спорови*

Са стањем на дан 31. децембра 2017. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 2.127.567 хиљада динара (31. децембар 2016. године: 1.610.887 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвесан. Као што је обелодањено у напмени 35, на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2017. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 1.227.315 хиљаде динара (31. децембар 2016. године: 1.170.532 хиљада 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.

**51. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**

Са стањем на дан 31. децембра 2017. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 11.477.099 хиљада динара. Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембра 2017. године, по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

**52. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА**

*Поступак пред Комисијом за заштиту конкуренције*

Дана 23. фебруара 2018. године Управни суд је донео пресуду којом се поништава решење Комисије за заштиту конкуренције („Комисија“) о утврђивању повреде конкуренције путем злоупотребе доминантног положаја од стране Друштва, које је донето у децембру 2016. године. Претходно, по наведеном Решењу Комисије Друштво је поступила по свим налазима и изреченим мерама у роковима одређеним за њихово извршење током 2017. године.

Управни суд поступио је по поднетој жалби Друштва из јануара 2017. године, и горе поменутом одлуком Управног суда предмет је враћен Комисији на поновно одлучивање, због повреде правила поступка. Управни суд својом пресудом није утврђивао да ли је у поменутом случају постојала злоупотреба доминантног положаја од стране Друштва, већ је наложио Комисији да отклони уочене недостатке и да на бази тако утврђеног чињеничног стања поново донесе одлуку у овом предмету.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2017. године

52. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

*Измене колективног уговора*

Влада Републике Србије и Синдикат радника ЕПС-а закључили су 7. фебруара 2018. године Колективни уговор о изменама и допунама посебног колективног уговора за Електропривреду Србије којим су извршене одређене измене и допуне Колективног уговора који је на снази од јануара 2015. године. Изменама и допунама Колективног уговора, поред осталог, уведена је додатна категорија јубиларних награда по основу оствареног непрекидног стажа рада код Послодавца од 35 година, у висини од три и по зараде запосленог. Такође, промењена је и методологија обрачуна зарада за исплату јубиларних награда на тај начин што је уместо досадашњег просека исплаћене три последње зараде код Послодавца које претходе месецу у коме се врши исплата јубиларне награде уводи просек исплаћене зараде код Послодавца за претходних дванаест месеци.

53. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2017.	У динарима 31. децембар 2016.
ЕУР	118,4727	123,4723
УСД	99,1155	117,1353