

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2018.
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Власницима и 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 2018. 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 2018. године, некретнине, постројења и опрема у припреми у износу РСД 5.766.979 хиљада су се односиле 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 2018. годину. Ово питање било је, такође, предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за 2017. 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 2018. 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

Миливоје Нешовић
Лиценцирани ревизор



PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Београд, 14. јун 2019. године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште Београд (Врачар) , Масарикова 1-3

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		81395671	82390210
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			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		79089032	79961038
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	76904670	77245417
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	2184362	2715621
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6	1296268	1327554
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	1010371	1101618

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		84624594	80233720
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	8	2792823	3539370
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	9	2718163	2790400
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	10	35819637	34671055
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	11	7762810	8062648
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	14	14628712	14237175
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	12	14871776	14650315
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	13	1346830	505020
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	15	10269489	8856477
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			2156490
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		3228923	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2706443	3551093
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		57940	262209
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	16		259117
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	16	57940	3092
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	16	2644620	3284941
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	16	3883	3943
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		127535	107398
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		41514	32618
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	17	39583	31227

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		0	
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	17	1931	1391
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	17	84080	65233
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	17	1941	9547
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		2578908	3443695
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	18	171130	313084
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	19	2686026	3207670
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	20	962420	380184
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	21	352132	230155
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			2855628
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		2554623	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			2855628
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		2554623	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	22	999281	1660009
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	22	1064589	1136598
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			2332217
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		2489315	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>БЕОГРАДУ</u>			Законски заступник		
дана <u>14.06.2019</u> године					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште Београд (Врачар) , Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

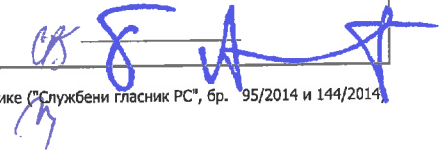
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			2332217
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		2489315	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
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	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017		2329	3209
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		2329	3209
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		2329	3209
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			2335426
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		2486986	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у БЕОГРАДУ

дана 14.06.2019 године

Законски заступник




Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште Београд (Врачар) , Масарикова 1-3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018	Почетно стање 01.01.2018
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		260396349	259774030	263265830
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		368000	293056	273617
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	23	119700	169230	234852
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	23	29443	39125	28365
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	23	218857	84701	10400
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		259741448	259282485	262833463
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	23	9296873	9219527	9179373
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	23	64574485	66017936	67385983
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	23	161405684	163885412	169080969
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	23	16469	18776	134491
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	23	24066246	19701347	16737734
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	23	979	993	1006
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	23	380712	438494	313907
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		215975	124054	80383
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	24	215975	124054	80383
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		70926	74435	78367
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041	25	70926	74435	78367
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		51038118	57399245	49991599
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		7809341	7116486	5769700
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	26	6992864	6256671	5548244
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	26	78	322	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	26	1825	1825	1825
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	26	814574	857668	219631
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		23168619	30562562	29403366
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	27	22423631	29672833	28950699
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	27	743800	880298	419692
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058	27	1188	9431	32975
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059			329612	329612
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	1715595	1449513	3848887
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		14009	14719	88437
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	29	721	932	72164
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	29	13288	13787	16273
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	30	14676988	15581272	7154171
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	31	2639358	1770076	2252059
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	32	1014208	575005	1145367
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		311434467	317173275	313257429
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		6112746	5668436	3772269

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
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		242932315	247119379	250904430
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		77928955	77928955	77928955
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404	33	7798214	7798214	7798214
302	3. Улози	0405				0
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	33	130741	130741	130741
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	33	176143688	176479883	176776814
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	33	41691	44020	47229
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	33	15782966	17326986	15905608
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		15782966	14924958	15905608
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419			2402028	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	33	26881603	24572425	19659718
350	1. Губитак ранијих година	0422		24392288	24572425	19288926
351	2. Губитак текуће године	0423		2489315		370792
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		5560352	3496028	3598934

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		3116601	2273331	2208968
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	34	1588240	1046016	1038436
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	34	1528361	1227315	1170532
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		2443751	1222697	1389966
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433	35	43	43	43
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	35	2443135	1222071	1389065
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	35		10	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	35	573	573	858
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	22	23513640	24578228	25714825
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		39428160	41979640	33039240
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		169699	166477	208420
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	169699	166477	208420
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	4247674	3292106	2602972
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		12357988	14170668	11977529
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	38	7811904	9867186	7988688
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	38	43599	48418	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	38	4187099	3933970	3712656
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	38	315386	321094	276185
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	39	3450341	8426886	2001478
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	40	2537084	1535208	1750004
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	41	563203	243681	1330187
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	42	16102171	14144614	13168650
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		311434467	317173275	313257429
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		6112746	5668436	3772269

у Београдудана 14.06.2019. године

Законски заступник



[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште Београд (Врачар), Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	77928955	4020	4038	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	77928955	4024	4042	
4	Промене у претходној ____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	77928955	4028	4046	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	77928955	4032	4050	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	77928955	4036		4054	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	19549389	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	15905608
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	110329	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	19659718	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	15905608
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	4842899	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	1421378
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	24502617	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	17326986
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	69808	4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	24572425	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	17326986

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	2309178	4087		4105	1544020
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4071	26881603	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	15782966

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	176666485	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	110329	4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	176776814	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	366739	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	176410075	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	69808	4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	176479883	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9		10		11	
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	336195	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	176143688	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217	47229	4235	250904430	
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221	47229	4237	250904430	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222				
4	Промене у претходној години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	3785051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	3209			
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225	44020	4239	247119379	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229	44020	4241	247119379	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	4187064	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	2329			
Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233	41691	4243	242932315	4252
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234				
у <u>БЕОГРАДУ</u>				Законски заступник		
дана <u>14.06.2019.</u> године						

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 5/2014 и 144/2014)



Handwritten signature and initials in blue ink, including the letters 'CF' and a large star-like mark.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07005466

Шифра делатности 3513

ПИБ 100001378

Назив Operator distributivnog sistema EPS Distribucija d.o.o. Beograd

Седиште Београд (Врачар) , Масарикова 1-3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	85756579	81985869
1. Продаја и примљени аванси	3002	85392392	77129383
2. Примљене камате из пословних активности	3003	19453	3075113
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	344734	1781373
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	70722045	66429352
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	55109567	45753469
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	7925796	7883751
3. Плаћене камате	3008	9952	196768
4. Порез на добитак	3009	1285151	3549604
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	6391579	9045760
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	15034534	15556517
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	783792	233683
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	465281	28296
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	318511	205387
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	10245000	7153957
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	10245000	7153957
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	9461208	6920274

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6477239	201960
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		179064
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	269	
5. Финансијски лизинг	3036	10	22896
6. Исплаћене дивиденде	3037	6476960	
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	6477239	201960
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	86540371	82219552
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	87444284	73785269
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		8434283
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	903913	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	15581272	7154171
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	512	1312
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	883	8494
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	14676988	15581272

у БЕОГРАДУ

дана 14.06.2019. године

Законски заступник



[Handwritten signature]

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

**Финансијски извештаји
31. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ

Страна

Финансијски извештаји:

Биланс успеха	1 - 2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 57

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

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године
У хиљадама динара

	Напомене	2018.	2017. <i>Кориговано</i>
Пословни приходи			
Приходи од продаје производа и услуга			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5	76.904.670	77.245.417
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	2.184.362	2.715.621
		<u>79.089.032</u>	<u>79.961.038</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	6	1.296.268	1.327.554
Други пословни приходи	7	1.010.371	1.101.618
		<u>81.395.671</u>	<u>82.390.210</u>
Приходи из редовног пословања			
Пословни расходи			
Приходи од активирања учинака и робе	8	2.792.823	3.539.370
Трошкови материјала	9	(2.718.163)	(2.790.400)
Трошкови горива и енергије	10	(35.819.637)	(34.671.055)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(7.762.810)	(8.062.648)
Трошкови производних услуга	14	(14.628.712)	(14.237.175)
Трошкови амортизације	12	(14.871.776)	(14.650.315)
Трошкови дугорочних резервисања	13	(1.346.830)	(505.020)
Нематеријални трошкови	15	(10.269.489)	(8.856.477)
		<u>(84.624.594)</u>	<u>(80.233.720)</u>
		<u>(3.228.923)</u>	<u>2.156.490</u>
Пословни добитак/(губитак)			
Финансијски приходи			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	16	-	259.117
Остали финансијски приходи	16	57.940	3.092
Приходи од камата (од трећих лица)	16	2.644.620	3.284.941
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	3.883	3.943
		<u>2.706.443</u>	<u>3.551.093</u>
Финансијски расходи			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	17	(39.583)	(31.227)
Остали финансијски расходи	17	(1.931)	(1.391)
Расходи камата (према трећим лицима)	17	(84.080)	(65.233)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	(1.941)	(9.547)
		<u>(127.535)</u>	<u>(107.398)</u>
		<u>2.578.908</u>	<u>3.443.695</u>

Добитак из финансирања

(наставља се)

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

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године
У хиљадама динара

	Напомене	2018.	2017. <i>Кориговано</i>
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	171.130	313.084
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(2.686.026)	(3.207.670)
Остали приходи	20	962.420	380.184
Остали расходи	21	(352.132)	(230.155)
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања		<u>2.554.623</u>	<u>2.855.628</u>
Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода		-	-
Добитак/(губитак) пре опорезивања		<u>(2.554.623)</u>	<u>2.855.628</u>
Порез на добитак			
Порески расход периода	22	(999.281)	(1.660.009)
Одложени порески (расходи)/приход периода	22	1.064.589	1.136.598
Нето добитак/(губитак)		<u><u>(2.489.315)</u></u>	<u><u>2.332.217</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Друштва:

Бојан Атлагић
в.д. Директор



ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године
У хиљадама динара

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u> <i>Кориговано</i>
Нето резултат из пословања		
Нето добитак/(губитак)	<u>(2.489.315)</u>	<u>2.332.217</u>
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Добици/(губици) по основу хартија од вредности расположивих за продају	<u>2.329</u>	<u>3.209</u>
	<u>2.329</u>	<u>3.209</u>
Остали бруто свеобухватни добитак	<u>2.329</u>	<u>3.209</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	<u>-</u>	<u>-</u>
Нето остали свеобухватни добитак	<u>2.329</u>	<u>3.209</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)	<u><u>(2.486.986)</u></u>	<u><u>2.335.426</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

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

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2018. године
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	1. јануар 2017.
Актива				
Стална имовина		368.000	293.056	273.617
Нематеријална имовина				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	23	119.700	169.230	234.850
Остала нематеријална имовина	23	29.443	39.125	28.367
Нематеријална имовина у припреми	23	218.857	84.701	10.400
		<u>259.741.448</u>	<u>259.282.486</u>	<u>262.833.464</u>
Некретнине, постројења и опрема				
Земљиште	23	9.296.873	9.219.527	9.179.373
Грађевински објекти	23	64.574.485	66.017.936	67.385.983
Постројења и опрема	23	161.405.684	163.885.412	169.080.969
Остале некретнине, постројења и опрема	23	16.469	18.776	134.491
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	24.066.246	19.701.348	16.737.735
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	979	993	1.007
Аванси за некретнине, постројења и опрему	23	380.712	438.494	313.906
		<u>215.975</u>	<u>124.054</u>	<u>80.382</u>
Дугорочни финансијски пласмани				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	24	215.975	124.054	80.382
Дугорочна потраживања				
Остала дугорочна потраживања	25	70.926	74.435	78.368
Обртна имовина		7.809.341	7.116.486	5.769.703
Залихе				
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	6.992.864	6.256.671	5.548.246
Роба	26	78	322	-
Стална средства намењена продаји	26	1.825	1.825	1.825
Плаћени аванси за залихе и услуге	26	814.574	857.668	219.632
		<u>23.168.619</u>	<u>30.562.562</u>	<u>29.403.367</u>
Потраживања по основу продаје				
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27	22.423.631	29.672.833	28.950.699
Купци у земљи	27	743.800	880.298	419.693
Остала потраживања по основу продаје	27	1.188	9.431	32.975
		-	329.612	329.612
Потраживања из специфичних послова				
Друга потраживања	28	1.715.595	1.449.513	3.848.882
		<u>14.009</u>	<u>14.719</u>	<u>88.439</u>
Краткорочни финансијски пласмани				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	29	721	932	72.164
Остали краткорочни финансијски пласмани	29	13.288	13.787	16.275
		<u>14.676.988</u>	<u>15.581.271</u>	<u>7.154.170</u>
Готовински еквиваленти и готовина	30	2.639.358	1.770.076	2.252.060
Порез на додату вредност	31	1.014.208	575.005	1.145.367
Активна временска разграничења	32			
		<u><u>311.434.467</u></u>	<u><u>317.173.275</u></u>	<u><u>313.257.431</u></u>
Укупна актива		6.112.746	5.668.436	3.772.240
Ванбилансна актива				

(наставља се)

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

**БИЛАНС СТАЊА (наставак)
На дан 31. децембра 2018. године
У хиљадама динара**

	Напомене	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	1. јануар 2017.
Пасива				
Капитал		<u>242.932.315</u>	<u>247.119.379</u>	<u>250.904.424</u>
Основни капитал		<u>77.928.955</u>	<u>77.928.955</u>	<u>77.928.955</u>
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	33	77.798.214	77.798.214	
Остали основни капитал	33	130.741	130.741	130.741
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	33	176.143.688	176.479.883	176.776.814
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	33	20.405	17.726	17.456
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	33	(62.096)	(61.746)	(64.685)
Нераспоређени добитак		<u>15.782.966</u>	<u>17.326.986</u>	<u>22.880.967</u>
Нераспоређени добитак ранијих година		15.782.966	14.924.958	17.996.584
Нераспоређени добитак текуће године		-	2.402.028	4.884.383
Губитак	33	<u>(26.881.603)</u>	<u>(24.572.425)</u>	<u>(26.635.083)</u>
Губитак ранијих година		(24.392.288)	(24.572.425)	(23.476.727)
Губитак текуће године		(2.489.315)	-	(3.158.356)
Дугорочна резервисања и обавезе		<u>5.560.352</u>	<u>3.496.027</u>	<u>3.598.933</u>
Дугорочна резервисања		<u>3.116.601</u>	<u>2.273.330</u>	<u>2.208.967</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	34	1.588.240	1.046.015	
Резервисања за трошкове судских спорова	34	1.528.361	1.227.315	1.170.532
		<u>2.443.751</u>	<u>1.222.697</u>	<u>1.389.966</u>
Дугорочне обавезе				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	35	43	43	43
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	35	2.443.135	1.222.071	1.389.065
Обавезе по основу финансијског лизинга	35	-	10	-
Остале дугорочне обавезе	35	573	573	858
	22	<u>23.513.640</u>	<u>24.578.228</u>	<u>25.714.826</u>
Одложене пореске обавезе				
		<u>39.428.160</u>	<u>41.979.640</u>	<u>33.039.248</u>
Краткорочне обавезе		<u>169.699</u>	<u>166.477</u>	<u>208.421</u>
Краткорочне финансијске обавезе		<u>169.699</u>	<u>166.477</u>	<u>208.421</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе	36			
Примљени аванси, депозити и кауције	37	<u>4.247.674</u>	<u>3.292.105</u>	<u>2.602.971</u>
		<u>12.357.988</u>	<u>14.170.669</u>	<u>11.975.587</u>
Обавезе из пословања				
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	38	7.811.904	9.867.186	7.988.689
Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	38	43.599	48.418	-
Добављачи у земљи	38	4.187.099	3.933.970	3.712.657
Остале обавезе из пословања	38	315.386	321.095	274.241
	39	<u>3.450.341</u>	<u>8.426.886</u>	<u>2.003.426</u>
Остале краткорочне обавезе				
Обавезе по основу пореза на додату вредност	40	2.537.084	1.535.208	1.750.003
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	41	563.203	243.682	1.330.190
Пасивна временска разграничења	42	16.102.171	14.144.613	13.168.650
		<u>311.434.467</u>	<u>317.173.275</u>	<u>313.257.431</u>
Укупна пасива		<u>6.112.746</u>	<u>5.668.436</u>	<u>3.772.240</u>
Ванбилансна пасива				

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 2018. 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	
Почетно стање на дан 1. јануар 2017. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	19.549.395	-	-	47.229	19.596.624
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	15.905.608	176.666.485	-	270.501.048
	<u>77.928.955</u>	<u>(19.549.395)</u>	<u>15.905.608</u>	<u>176.666.485</u>	<u>(47.229)</u>	<u>250.904.424</u>
Корекција почетног стања						
а) дуговни салдо рачуна	-	110.329	-	-	-	110.329
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	110.329	-	110.329
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2017. године	<u>77.928.955</u>	<u>(19.659.724)</u>	<u>15.905.608</u>	<u>176.776.814</u>	<u>(47.229)</u>	<u>250.904.424</u>
Промене у претходној 2017. години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	7.045.167	8.188.815	296.931	-	15.530.913
б) промет на потражној страни рачуна	-	2.132.466	9.610.193	-	3.209	11.745.868
Стање на крају претходне године 31. децембар 2017. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	24.572.425	-	-	44.020	24.616.445
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	17.326.986	176.479.883	-	271.735.824
	<u>77.928.955</u>	<u>(24.572.425)</u>	<u>17.326.986</u>	<u>176.479.883</u>	<u>(44.020)</u>	<u>247.119.379</u>
Промене у текућој 2018. години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	2.489.315	1.760.514	336.195	-	4.586.024
б) промет на потражној страни рачуна	-	180.137	216.494	-	2.329	398.960
Стање на крају текуће године 31. децембар 2018. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	26.881.603	-	-	41.691	26.923.294
б) потражни салдо рачуна	77.928.955	-	15.782.966	176.143.688	-	269.855.609
	<u>77.928.955</u>	<u>(26.881.603)</u>	<u>15.782.966</u>	<u>176.143.688</u>	<u>(41.691)</u>	<u>242.932.315</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године
У хиљадама динара

	Напомене	2018.	2017.
Новчани токови из пословне активности			
Приливи готовине из пословних активности		85.756.579	81.985.869
Продаја и примљени аванси		85.392.392	77.129.383
Примљене камате из пословних активности		19.453	3.075.113
Остали приливи из редовног пословања		344.734	1.781.373
Одливи готовине из пословних активности		70.722.045	66.429.352
Исплате добављачима и дати аванси		55.109.567	45.753.469
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		7.925.796	7.883.751
Плаћене камате		9.952	196.768
Порез на добит		1.285.151	3.549.604
Одливи по основу осталих јавних прихода		6.391.579	9.045.760
Нето прилив готовине из пословних активности		15.034.534	15.556.517
Токови готовине из активности инвестирања			
Приливи готовине из активности инвестирања		783.792	233.683
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		465.281	28.296
Примљене камате из активности инвестирања		318.511	205.387
Одливи готовине из активности инвестирања		10.245.000	7.13.957
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		10.245.000	7.153.957
Нето одлив готовине из активности инвестирања		(9.461.208)	(6.920.274)
Токови готовине из активности финансирања			
Одливи готовине из активности финансирања		6.477.239	201.960
Дугорочни кредити (одлив)		-	179.064
Остале обавезе (одлив)		269	-
Финансијски лизинг		10	22.896
Исплаћене дивиденде		6.476.960	-
Нето одлив готовине из активности финансирања		(6.477.239)	(201.960)
Свега приливи готовине		86.540.371	82.219.552
Свега одливи готовине		87.444.284	73.785.269
Нето прилив/(одлив) готовине		(903.913)	8.434.283
Готовина на почетку обрачуног периода	30	15.581.272	7.154.171
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		512	1.312
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		883	8.494
Готовина на крају обрачуног периода	30	<u>14.676.988</u>	<u>15.581.272</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

На дан 1. јула 2015. године извршена је статусна промена припајања 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 стациоцу (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) тако што су Друштва преносиоци пренела своју целокупну имовину и обавезе Друштву стациоцу које је наставило да послује са истом претежном делатношћу под пословним именом „Оператор дистрибутивног система 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 стациоцу (ЈП „Електропривреда Србије“, Београд) којом је део имовине и обавеза пренет са Друштва на ЈП „Електропривреда Србије“. Друштво је по извршеној статусној промени наставило са постојањем и наставило да послује са истом претежном делатношћу.

Претежна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије.

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

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

Укупан број запослених на дан 31. децембар 2018. године износи 3.387 запослених (31. децембар 2017. године: 3.424 запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. 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 2018. 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 2018. године до 31. децембра 2018. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013 и 30/2018) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС” број 95/2014 и 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

- Измене и допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” – Индустијске билјке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и 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);
- Измене и допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за измену обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене и допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” и МРС 28 „Улагања у придружене ентитете 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 унапређења 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 унапређења 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);

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. 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)

- Годишња унапређења (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);
- Измене и 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);
- Измене и допуне МРС 12 „Порези на добитак“– Признавање одложених пореских средстава за нереализоване губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године).
- 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);
- ИФРИЦ 22 „Трансакције у страној валути и третман аванса“ – издат током децембра 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене и 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);
- 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 МРС 12 „Порез на добитак“ (издат у децембру 2016. године).

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

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

- МСФИ 16 „Лизинг“ – издат током јануара 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и 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 2021. године);
- Измене и допуне ИФРИЦ 23 „Неизвесности у вези са третманом пореза на добитак“, објављене у јуну 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године;

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. 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)

- Циклус годишњег унапређења МСФИ 2015 - 2017. – Измене и допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“, МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“, МРС 12 „Порез на добитак“, МРС 23 „Трошкови позајмљивања“ (издато у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене и допуне реферисања на концептуални оквир у МСФИ стандардима - МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“, МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“, (издато у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Измене и допуне МРС 19, „Примања запослених – Измене, смањења или исплате по основу планова“ (издат у децембру 2018. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

Измене и допуне ИАС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате - дугорочна учешћа у придруженим ентитетима и заједничким подухватима“ (издат у децембру 2017. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).

2.4. 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 И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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 и расходи признају се по начелу настанка пословних догађаја (начела узрочности) из кога произлази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка, без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација).

Приходи од продаје и пружања услуга

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

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

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

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

Приходи од накнада за прикључење

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода (наставак)

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.

3.5. 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.

Дугорочне накнаде запосленима

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, 35 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.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда врши се коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата. 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 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

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

Резервисања се признају када Друштво има обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања се формирају у износу који одговара најбољој процени руководства на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Уколико је ефекат временске вредности новца значајан, резервисања се дисконтнују применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава ризик специфичан за ту обавезу.

Друштво врши резервисања по основу судских спорова (напомена 3.18.) као и по основу бенефиција запосленима (напомене 3.5. и 3.18.).

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 вредности 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 средстава. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ
ПРОЦЕНА (наставак)

3.10. Порези и доприноси (наставак)

Текући порез на добитак (наставак)

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 порези

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

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

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

Трансферне цене

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

- методом 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.11. Нематеријална имовина (наставак)

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 намењени 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.

Добици или губици који проистекну из отуђења или расходовања 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	14,30 – 20,0
Опрема	2,00 – 20,0

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

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 дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих назнака да је вредност средства умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје назнаке да је средство обезвређено, врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству, врши се процена повративог износа за јединицу која ствара новац.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

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.

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.

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 2018. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И РАЧУНОВОДСТВЕНИХ
ПРОЦЕНА (наставак)

3.18. Значајне рачуноводствене процене

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања, неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

Амортизација и стопа амортизације

Процена корисног века трајања имовине, опреме и нематеријалних улагања заснива се на историјском искуству на сличним средствима, као и на предвиђеном техничком напретку и променама у економским и индустријским факторима. Адекватност процене преосталог века трајања основних средстава се анализира једном годишње на основу тренутних предвиђања.

Поред тога, због значаја сталних средстава у укупној активи Друштва, свака промена у поменутиим претпоставкама може да доведе до материјалних ефеката на финансијски положај Друштва, као и на финансијски резултат.

Резервисања за судске спорове

Генерално, резервисања су у значајној мери подложна проценама. Друштво процењује вероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја и врши процену износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процене, с обзиром да постоји велика доза неизвесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процена.

Бенефиције запослених

Садашња вредност обавеза за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде утврђује се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. При одређивању одговарајуће дисконтне стопе руководство Друштва полази од каматне стопе која би била еквивалента стопи на државне обвезнице Републике Србије. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Будући раст зарада базиран је на очекиваним стопама инфлације.

Фер вредност

Фер вредност финансијских инструмената за које не постоји активно тржиште је одређена применом одговарајућих метода процене. Друштво примењује професионални суд приликом избора одговарајућих метода и претпоставки.

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вредности. По мишљењу руководства Друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је, у датим околностима, најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Друштво је у 2018. години извршило корекције одговарајућих упоредних података за 2017. и 2016. годину.

а) Ефекти корекције на билансу стања

Ефекти корекција на биланс стања на дан 31. децембар 2017. године као и на дан 31. децембар 2016. године су приказани као што следи:

	1. јануар 2018. године пре корекција	корекције	1. јануар 2018. године после корекција	1. јануар 2017. године пре корекција	корекције	1. јануар 2017. године после корекција
АКТИВА						
Стална имовина						
Нематеријална улагања	293.056	-	293.056	273.617	-	273.617
Некретнине, постројења и опрема	259.282.486	-	259.282.486	262.833.464	-	262.833.464
Учешћа у капиталу и дугорочни фин. пласмани	124.054	-	124.054	80.382	-	80.382
Остали дугорочни финансијски пласмани	74.435	-	74.435	78.368	-	78.368
	<u>259.774.031</u>	<u>-</u>	<u>259.774.031</u>	<u>263.265.831</u>	<u>-</u>	<u>263.265.831</u>
Обртна имовина						
Залихе	7.116.486	-	7.116.486	5.769.703	-	5.769.703
Потраживања	32.341.687	-	32.341.687	33.581.861	-	33.581.861
Краткорочни финансијски пласмани	14.719	-	14.719	88.439	-	88.439
Готовински еквиваленти и готовина	15.581.271	-	15.581.271	7.154.170	-	7.154.170
ПДВ и АВР	2.345.081	-	2.345.081	3.397.427	-	3.397.427
	<u>57.399.244</u>	<u>-</u>	<u>57.399.244</u>	<u>49.991.600</u>	<u>-</u>	<u>49.991.600</u>
Укупна актива	<u>317.173.275</u>	<u>-</u>	<u>317.173.275</u>	<u>313.257.431</u>	<u>-</u>	<u>313.257.431</u>
ПАСИВА						
Капитал						
Основни капитал	77.928.955	-	77.928.955	77.928.955	-	77.928.955
Ревалоризационе резерве	176.299.746	180.137	176.479.883	176.666.485	110.329	176.776.814
Нереализовани добици/губици по основу ХоВ	(44.020)	-	(44.020)	(47.229)	-	(47.229)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(7.065.302)	(180.137)	(7.245.439)	(3.643.787)	(110.329)	(3.754.116)
	<u>247.119.379</u>	<u>-</u>	<u>247.119.379</u>	<u>250.904.424</u>	<u>-</u>	<u>250.904.424</u>
Дугорочне обавезе и резервисања						
Дугорочна резервисања	2.273.331	-	2.273.331	2.208.967	-	2.208.967
Дугорочне обавезе	1.222.697	-	1.222.697	1.389.966	-	1.389.966
	<u>3.496.028</u>	<u>-</u>	<u>3.496.028</u>	<u>3.598.933</u>	<u>-</u>	<u>3.598.933</u>
Дугорочне обавезе						
Одложене пореске обавезе	24.578.228	-	24.578.228	25.714.826	-	25.714.826
Краткорочне обавезе						
Краткорочне финансијске обавезе	166.477	-	166.477	208.421	-	208.421
Примљени аванси	3.292.106	-	3.292.106	2.602.971	-	2.602.971
Обавезе из пословања	14.170.668	-	14.170.668	11.975.587	-	11.975.587
Остале краткорочне обавезе	8.426.886	-	8.426.886	2.003.426	-	2.003.426
Обавезе по основу ПДВ-а, Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	15.923.503	-	15.923.503	16.248.843	-	16.248.843
	<u>41.979.640</u>	<u>-</u>	<u>41.979.640</u>	<u>33.039.248</u>	<u>-</u>	<u>33.039.248</u>
Укупна пасива	<u>317.173.275</u>	<u>-</u>	<u>317.173.275</u>	<u>313.257.431</u>	<u>-</u>	<u>313.257.431</u>

Корекција почетног стања ревалоризационих резерви и акумулираног губитка односи се на исправку претходно признатог укидања ревалоризационих резерви приликом искњижавања некретнина, постројења и опреме.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

б) Ефекти корекције на билансу успеха

Ефекти корекција на биланс успеха у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године су приказани као што следи:

	За годину која се завршава 31. децембра 2017. пре корекције	Корекције	У хиљадама динара
			За годину која се завршава 31. децембра 2017. после корекције
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	79.961.038	-	79.961.038
Остали пословни приходи	2.429.172	-	2.429.172
	<u>82.390.210</u>	<u>-</u>	<u>82.390.210</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе	-	-	-
Приходи од активирања учинака и робе (Повећање)/смањење вредности залиха	3.539.370	-	3.539.370
Трошкови материјала	(37.461.455)	-	(37.461.455)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(8.062.648)	-	(8.062.648)
Трошкови амортизације	(14.650.315)	-	(14.650.315)
Остали пословни расходи	(23.598.672)	-	(23.598.672)
	<u>(80.233.720)</u>	<u>-</u>	<u>(80.233.720)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>2.156.490</u>	<u>-</u>	<u>2.156.490</u>
Финансијски приходи	3.551.093	-	3.551.093
Финансијски расходи и Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(3.001.984)	-	(3.001.984)
Остали приходи	380.184	-	380.184
Остали расходи	(160.347)	(69.808)	(230.155)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>2.925.436</u>	<u>(69.808)</u>	<u>2.855.628</u>
Порески расход периода	(1.660.009)	-	(1.660.009)
Одложени порески приход периода	1.136.598	-	1.136.598
НЕТО ДОБИТАК	<u>2.402.025</u>	<u>(69.808)</u>	<u>2.332.217</u>

в) Ефекти корекције на почетном стању акумулираног губитка

Опис корекције	У хиљадама динара	
	1. јануар 2018.	1. јануар 2017.
Стање акумулираног губитка, претходно исказано	(7.065.302)	(3.643.787)
Повећање ревалоризационих резерви	(180.137)	(110.329)
Стање акумулираног губитка, кориговано	<u>(7.245.439)</u>	<u>(3.754.116)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС групе (напомена 43):		
- приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	76.577.907	77.048.991
- приходи од продатих услуга	44.409	819
- приходи од продате електричне енергије	-	41.636
- остали приходи по основу нестандартних услуга	282.354	153.971
	<u>76.904.670</u>	<u>77.245.417</u>
Приходи од продаје електричне енергије:		
- домаћинства	608.410	583.060
- привреда	262.872	304.008
Приходи од услуга	343.284	479.357
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	966.875	1.305.833
Приходи од продаје нестандартних услуга	51	15.986
Приходи од продаје производа	2.870	27.377
	<u>2.184.362</u>	<u>2.715.621</u>
	<u>79.089.032</u>	<u>79.961.038</u>

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система

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 енергетског субјекта који обавља делатност дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом;
- 2) критеријуми и правила за расподелу тог прихода;
- 3) елементи за обрачун и начин обрачуна услуге дистрибуције електричне енергије тарифе за обрачун цене приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и начин њиховог израчунавања.

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 одређују категорије корисника у зависности од напона на месту испоруке електричне енергије, врсте мерних уређаја, односно начина мерења и других критеријума утврђених методологијом.

Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система од снабдевача, осим повезаних правних лица, износе 966.875 хиљада динара. У 2018. години је реализована мања испорука екстерним снабдевачима за 226.288 MWh у односу на 2017. годину што је резултирало и смањењем ове категорије прихода (2018: 966.875 хиљада динара; 2017: 1.305.833 хиљада динара).

Приходи од продаје електричне енергије

Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

У складу са Законом о енергетици („Службени гласник РС” бр. 145/2014 и 95/2018) оператор дистрибутивног система, ради оптимизације набавке електричне енергије за надокнаду губитака, може вишкове електричне енергије продати на организованом тржишту електричне енергије, осим када електричну енергију ради надокнаде губитака у дистрибутивном систему купује по уговору о потпуном снабдевању.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

У оквиру прихода од продаје електричне енергије учествују 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 608.410 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинства, износ од 262.872 хиљаде динара се односи на неовлашћену потрошњу правних лица. Потраживања по овом основу исказана су у оквиру потраживања од продаје, а за ненаплаћене износе признато је обезвређивање на терет осталих расхода.

Приходи од услуга, исказани у 2018. години у износу од 343.284 хиљаде динара, највећим делом се односе на фактурисане услуге за издавање техничких услова, давање сагласности на пројекат, заснивање потрошачког односа, одјаве и пријаве мерног места.

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од донација, премија, субвенција и дотација	27	42.974
Приходи од прикључења нових потрошача	1.296.241	1.284.580
	1.296.268	1.327.554

Приходе од прикључења нових потрошача чине приходи обрачунати по основу издавања одобрења за прикључење купаца који се први пут прикључују на дистрибутивни електроенергетски систем а којима се обрачунавају трошкови система и трошкови прикључења. Трошкове прикључења (утврђене у складу са методологијом АЕРС) сноси подносилац захтева (правно или физичко лице), а након изградње, прикључак постаје део дистрибутивног система. Приходи од прикључења нових купаца укључују и приходе од купаца који су већ прикључени на дистрибутивни електроенергетски систем и повећава им се ангажована снага изнад претходно уговорене, приходи од потрошача којима се одобрава раздвајање на објекту који је већ прикључен на дистрибутивни електроенергетски систем и сл.

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од ликвидираних штета од осигурања	71.708	45.137
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	466.052	446.628
- од трећих лица	347.341	187.780
	813.393	634.408
Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	40.677	187.094
Остали пословни приходи	84.593	234.979
	1.010.371	1.101.618

Приходи од закупнина од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе, исказани у износу од 466.052 хиљаде динара, у целини се односе на простор дат у закуп матичном друштву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од закупнина од трећих лица, исказани у 2018. години у износу од 347.341 хиљаду динара, највећим делом се односе на приходе од стубова датих у закуп кабловским оператерима.

Остали пословни приходи од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе, у износу од 40.677 хиљада динара, обухватају приходе од ЈП „Електропривреда Србије“, Београд у складу са Протоколом о уступању уговора и накнади трошкова који је закључен 29. децембра 2016. године.

Остали пословни приходи у износу од 84.593 хиљада динара (2017. година: 234.979 хиљада динара) највећим делом се односе на приходе по основу наплате по судским споровима на име потраживања за електричну енергију насталим до 1. јула 2013. године.

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	1.323	151.465
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	2.791.500	3.387.905
	2.792.823	3.539.370

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга највећим делом су признати по основу употребе производа и услуга на реконструкцији електроенергетских објеката.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови основног материјала	308.333	518.128
Материјал за одржавање и резервни делови	1.768.827	1.911.444
Ситан инвентар и ауто гуме	63.626	78.179
Уља и мазива	-	14.968
ХТЗ опрема	96.807	40.313
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	51.788	159.019
Трошкови осталог материјала	428.782	68.349
	2.718.163	2.790.400

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови електричне енергије:		
- набављене од повезаних правних лица у оквиру ЕПС групе за накнаду губитака у дистрибутивном систему (напомена 43)	20.540.627	19.532.015
- набављене на домаћем тржишту	2.336	1.595
Трошкови електричне енергије за сопствене потребе у оквиру ЕПС групе (напомена 43)	728.867	679.659
Пренос и набавке електричне енергије од стране Електро mreжа Србије а.д., Београд	14.302.851	14.210.658
Трошкови остале енергије	5.902	6.432
Деривати нафте	239.054	240.696
	35.819.637	34.671.055

Трошкови по основу надокнаде губитака у дистрибутивном систему за извештајну 2018. годину износе 20.540.627 хиљада динара (2017. године: 19.532.015 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 и Одлуком о трансферним ценама електричне енергије за 2018. годину број: 12.01.78715/1-18 од 9.02.2018. године, којом је утврђена цена електричне енергије за надокнаду губитака у износу од 5,606 дин/kWh (у 2017. била 4,948 дин/kWh), а цена електричне енергије за потребе сопствене потрошње у износу од 5,655 дин/kWh (у 2017. била 4,922 дин/kWh).

Одлуку о одређивању цена за приступ систему за пренос електричне енергије, доноси оператор преносног система, „Електро mreжа Србије“ а.д., Београд, уз сагласност Агенције за енергетику Републике Србије. У посматраном периоду на снази су биле цене из тарифе за приступ систему за пренос електричне енергије на коју је дата сагласност Агенције за енергетику Републике Србије 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 1	Тарифни став 2	Јединица мере 3	Цена у РСД 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	kvarh	0,1783
	прекомерно преузета реактивна енергија	kvarh	0,3566

Наведени тарифни ставови примењују се почев од 1. марта 2017. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	5.327.322	5.173.552
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.528.602	1.466.530
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	182
Трошкови накнада по уговору и привременим и повременим пословима	79.854	206.961
Превоз запослених	109.387	114.605
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	26.874	25.594
Стипендије и кредити	106.333	105.331
Помоћ запосленима	44.264	36.122
Остали лични расходи	540.174	933.771
	7.762.810	8.062.648

Друштво припада јавном сектору Републике Србије, те сходно регулаторном захтеву 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 2017. и 2018. године износила је 153.911,61 динара.

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. Законом о изменама и допунама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 95/2018) основица за обрачун и исплату зарада код корисника јавних средстава умањује се за 5%, почев од 1. јануара 2019. године.

Остали лични расходи за 2018. годину, исказани у износу од 540.174 хиљаде динара, укључују и износ од 198.192 хиљаде динара који се односи на бруто износ обрачунатих стимулативних отпремнина за добровољни престанак радног односа за укупно 76 запослених, који су прихватили споразумни раскид радног односа (31. децембар 2017. године: 422.326 хиљада динара за укупно 173 запослена) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	75.882	80.681
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	14.795.894	14.569.634
	14.871.776	14.650.315

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови резервисања за накнаде запослених (напомена 34)	807.416	206.944
Трошкови резервисања за судске спорове	539.414	298.076
	1.346.830	505.020

У току 2018. године Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде и друге бенефиције запослених по престанку радног односа у износу од 807.416 хиљада динара, које ће се платити по окончању радног односа, као и накнаде запосленима које укључују накнаде по основу јубиларних награда у висини садашње обавезе засноване на прошлим догађајима, а које произилазе из одредби Закона о раду и општих аката Друштва (напомене 3.5 и 34).

Резервисања за судске спорове формирана су према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу текућих судских спорова који се воде против Друштва, а који су у 2018. години процењени на износ од 539.414 хиљада динара (2017. година: 298.076 хиљада динара).

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Остали трошкови производних услуга од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	10.662.677	9.280.658
Трошкови услуга на изради учинака	2.019.790	1.827.961
Трошкови ПТТ услуга	223.941	213.821
Трошкови транспортних услуга	3.281	4.346
Трошкови услуга одржавања	274.562	2.335.016
Одржавање информационог система	233.730	118.142
Трошкови закупнина	56.520	22.321
Реклама, сајмови и пропаганда	17.180	5.960
Трошкови услуга разних испитивања, анализа, израда техничке и пројектне документације, елабората и пројеката	2.709	9.443
Заштита на раду	39.297	5.311
Услуге читавања бројила	-	1.922
Преглед, поправка, баждање, контрола и замена бројила	53.323	105.199
Услуге трансформације електричне енергије	41.212	26.273
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	289.950	19.336
Трошкови комуналних услуга	111.667	115.666
Трошкови осталих производних услуга	286.244	72.282
Трошкови услуга на рекултивацији и заштити животне средине	312.629	73.518
	14.628.712	14.237.175

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

По основу пружених услуга из области економско-финансијских и комерцијалних послова, услуга корпоративних послова, услуга из области информатичко-телекомуникационе подршке, услуга из области односа са јавношћу, подршке тржишту, 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 и припадајућем анексу), као и услуге закупа пословног простора, које Друштву пружа матично друштво ЈП „Електропривреда Србије“, Београд, признати су трошкови производних услуга у износу од 10.662.677 хиљада динара као и нематеријални тошкови у износу од 4.997.632 хиљада динара (напомена 15).

Трошкови услуга на изради учинака исказани у 2018. години у износу од 2.019.790 хиљада динара највећим делом, у износу од 1.998.627 хиљада динара, односе се на трошкове услуга на изради прикључака по основу фактура испостављених од стране извођача са којима су закључени уговори о изградњи прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије.

Трошкови услуга одржавања у износу од 274.562 хиљаде динара (2017. година: 2.335.016 хиљада динара) превасходно се односе на услуге пружене од стране извођача на пословима одржавања објеката Друштва. У 2017. години ови трошкови су укључивали и услуге одржавања електроенергетске мреже. Закључно са 2017. годином одређени број уговора на пословима одржавања мреже реализован је од стране Друштва које је такве уговоре закључивало у своје име и за свој рачун, а почевши од 2018., године такви уговори реализују се од стране матичног друштва у склопу пружања услуга по СЛА уговору.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 286.244 хиљаде динара се највећим делом односе на трошкове пројектне документације, трошкове прикључења и искључења бројила, трошкове штампе опомена и слично.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Трошкови накнада за коришћење вода	4.305	1.584
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	142.568	114.339
Трошкови накнада за загађење животне средине	32.480	9.350
Трошкови пореза на имовину	562.365	585.734
Трошкови накнада за коришћење обала у пословне сврхе	-	2.638
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	3.252.750	2.626.701
Трошкови репрезентације	4.209	5.719
Трошкови платног промета и банкарских услуга	36.666	131.152
Трошкови претплате на стручне публикације	4.842	3.496
Судски трошкови	316.941	260.263
Остали нематеријални трошкови	109.979	158.580
Професионалне услуге	34.403	26.409
Трошкови осталих непроизводних услуга	42.236	48.835
Трошкови премија осигурања	302.453	205.866
Стручно образовање	3.629	3.881
Трошкови здравствених услуга	32.439	85.602
Трошкови ПДВ обрачунатог на губитке електричне енергије	284.670	212.306
Трошкови чланарина и доприноса синдикату	78.448	22.336
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	3.360	206
Услуге обезбеђења, заштите објеката и заштита на раду	23.114	21.698
Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	4.997.632	4.329.782
	10.269.489	8.856.477

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

Трошкови осталих индиректних пореза и накнада највећим делом се односе на трошкове акциза и накнада за енергетску ефикасност у износу од 1.586.409 хиљада динара (2017. године: 1.511.397 хиљада динара) и на накнаде за коришћење простора на јавним површинама у износу од 1.366.509 хиљада динара (2017. године: 702.579 хиљада динара) по решењима локалних самоуправа.

Остали нематеријални трошкови од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе исказани у износу од 4.997.632 хиљаде динара највећим делом, у износу од 4.979.813 хиљада динара, односе се на трошкове сервисних услуга по основу СЛА уговора закљученог са матичним друштвом (напомена 14).

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС групе (напомена 43):</i>		
- приходи од камата	-	86.521
- позитивне курсне разлике	-	172.596
	-	259.117
<i>Финансијски приходи ван ЕПС групе:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца	2.315.894	2.879.138
- по основу краткорочних финансијских пласмана	289.582	296.349
- остали приходи од камата	39.144	109.454
	2.644.620	3.284.941
Позитивне курсне разлике	631	1.312
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	3.252	2.631
Остали финансијски приходи	57.940	3.092
	2.706.443	3.551.093

Приходи од камата исказани у 2018. години у износу од 2.315.894 хиљаде динара највећим делом се односе на обрачунату камату по основу потраживања за електричну енергију, насталих пре 1. јула 2013. године. Као што је обелодањено у напомени 5, Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
<i>Финансијски расходи у оквиру ЕПС групе (напомена 43):</i>		
- расходи камата	6.563	11.563
- негативне курсне разлике	21.447	16.486
- остали финансијски расходи	11.573	3.178
	39.583	31.227
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	44.279	60.181
Остали расходи од камата (по свим основама)	39.801	5.052
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.018	336
Негативне курсне разлике	923	9.211
Остало	1.931	1.391
	127.535	107.398

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за залихе	-	545
- потраживања од купаца	171.130	312.539
	171.130	313.084

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	
	2018.	2017.
Расходи по основу обезвређења:		
- аванса	-	359
- потраживања од купаца	2.604.141	3.106.631
- осталих потраживања	81.885	100.680
	2.686.026	3.207.670

Расходи по основу обезвређења потраживања од купаца исказани у износу од 2.604.141 хиљаду динара у 2018. години највећим делом, у износу од 2.482.954 хиљаде динара, се односе на обезвређење обрачунате камате на потраживања за електричну енергију настала пре 1. јула 2013. године. Као што је обелодањено у напомени 5, Друштво као оператор дистрибутивног система електричне енергије не може ни да купује ни да продаје електричну енергију, осим куповине електричне енергије за надокнаду губитака у дистрибутивном систему.

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	16.548	47.537
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу бенефиција запослених (напомена 34)	32.453	31.053
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	472.351	79.691
Приходи од смањења обавеза	7.615	6.124
Накнадно одобрени попусти	9.388	4.119
Приходи од укидања дугорочних резервисања по основу судских спорова (напомена 34)	193.960	185.375
Приходи од уговорене заштите од ризика	29	27
Вишкови	10	8.743
Приходи од усклађивања вредности залиха	212.372	3.951
Остали приходи	17.694	13.564
	962.420	380.184

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани у 2018. години у износу од 472.351 хиљаду динара највећим делом, у износу од 466.998 хиљада динара, односе се на наплаћена претходно исправљена потраживања од Рударско топионичарског басена Бор Групе. Наведена потраживања су настала по основу испоручене електричне енергије директним купцима Рударско топионичарског басена Бор Групе у периоду до 1. јула 2013. године.

У складу са правоснажним Унапред припремљеним плановима реорганизације правних лица у саставу Бор Групе („Рудници бакра Бор“ доо, Бор, „Рудник бакра Мајданпек“ доо, Мајданпек и „Топионица и рафинација бакра“ доо, Бор), Друштво је сврстано у класу III поверилаца. За ову класу поверилаца предвиђен је „grace period“ од 12 месеци који почиње од датума почетка примене УППР. Укупан период отплате (укључујући „grace period“) за ову класу је 8 година, током којих се обавезе измирују у једнаким месечним ратама. За ову класу је предвиђен условни отпуст у висини од 90% потраживања. Наплата 10% потраживања је предуслов за отпуст преосталих 90% потраживања обухваћених УППР-ом.

С обзиром на то да стечајни дужник РТБ Бор Група послују друштвеним капиталом под контролом Владе РС, Влада је донела Закључак 05 број 023-5543/2016 од 13. јуна 2016. године којим се сагласила да Друштво намира своја потраживања према РТБ Бор - Групи у складу са појединачним Унапред припремљеним плановима реорганизације. На основу наведеног Извршни одбор Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ у функцији Скупштине Друштва дана 6. јула 2016. године донео је Одлуке о намирењу потраживања Друштва у складу са Унапред припремљеним плановима реорганизације.

Укупна потраживања Друштва према РТБ Бор Групи износила су 4.669.985 хиљада динара. Стечајни дужник је закључно са 31. децембром 2018. године измирио целокупну обавезу за плаћање у износу од 466.998 хиљада динара (напомене 25 и 29), чиме је испуњен услов за отпис 90% потраживања у износу од 4.202.987 хиљада динара, који је и извршен у 2018. години (напомена 27).

Приходи од усклађивања вредности залиха укључују поништавање претходно признатог обезвређења, а по провери информација на тржишту и физичког стања залиха. Друштво утврђује процену нето оствариве вредности залиха на основу информација о кретању цена конкретних залиха на тржишту, стања залиха, као и применом аналитичких метода.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
		кориговано
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	123.865	150.134
Губици од расходовања и продаје залиха	26.684	23.547
Расходи по основу обезвређења залиха	159.059	-
Мањкови	7.260	9.887
Губици по основу отписа краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	3.195	10.764
Трошкови спонзорства и донаторства	12.628	10.017
Остали расходи из односа повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	10.830	634
Остали расходи	8.611	25.172
	352.132	230.155

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2018.	2017.
Порески расход периода	999.281	1.660.009
Одложени порески приход периода	(1.064.589)	(1.136.598)
	(65.308)	523.411

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

	У хиљадама динара	
	2018.	2017. кориговано
Добитак/(Губитак) пре опорезивања	(2.554.623)	2.855.628
Порез на добитак обрачунат по стопи од 15%	(383.193)	428.344
Порески ефекти непризнатих трошкова	400.313	217.201
Порески ефекти трошкова признатих на готовинској основи	(79.643)	(82.189)
Ефекат капиталних добитака	-	116
Порески ефекат непризнатих прихода	(24.082)	(32.464)
Ефекат корекције по основу трансферних цена	36.221	37.940
Остало	(14.924)	(45.537)
Стање на дан 31. децембра	(65.308)	523.411
Ефективна пореска стопа	0%	18.3%

в) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 23.513.640 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 24.578.228 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:

	2018.	2017.
Почетно стање, 1. јануар	24.578.228	25.714.825
Ефекти на биланс успеха	(1.064.589)	(1.136.598)
Остало	1	1
Стање на дан 31. децембра	23.513.640	24.578.228

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хилјадама динара									
	Польопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
Набавна вредност	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
Стање на дан 31. децембар 2016. године										
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)	-	-	-	114.601	114.601
Инвестиције у сопственој режиси	-	-	625.940	-	2.085.055	-	-	2.710.995	-	2.710.995
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру групе (Уступање)	-	-	(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)	(88.954)	194.543	-	(721)	-	(467.555)	(365.432)	(2.829)	(368.261)
Стање на дан 31. децембар 2017. године	9.816.004	165.657.819	546.014.942	51.459	20.059.244	1.396	896.098	742.496.962	904.640	743.401.602
Повећања/набавка	3.294	-	179.701	-	15.612.725	-	603.267	16.398.987	136.356	16.535.343
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	11.407	47.470	(58.673)	-	-	-	-	204	-	204
Преноси са инвестиција у току (активирање)	61.922	1.055.949	9.765.448	-	(10.898.858)	-	-	(15.539)	15.539	-
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру групе (Уступање)	-	-	(25.985)	-	-	-	-	(25.985)	-	(25.985)
Вред. прен сред. трећим лицима (Уступања без накнаде)	723	5.572	35.555	-	-	-	-	41.850	-	41.850
Пренета средства трећим лицима без накнаде	-	-	(31.940)	-	-	-	-	-	-	(31.940)
Мањкови по попису	-	-	(4.443)	(16)	-	-	-	(4.459)	-	(4.459)
Отписи (расход)	-	(77.241)	(1.061.328)	(47)	(1.642)	-	-	(1.140.258)	(10.418)	(1.150.676)
Остале промене	-	76	29.440	-	(347.446)	-	(661.049)	(978.979)	(690)	(979.669)
Стање на дан 31. децембар 2018. године	9.893.350	166.689.645	554.842.717	51.396	24.424.023	1.396	838.316	756.740.843	1.045.427	757.786.270

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. 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	Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
Исправка вредности											
Стање на дан 31. децембар 2016. године	599.221	97.620.133	370.335.735	107.756	362.457	389	457.602	469.483.293	536.803	470.020.096	
Трошак амортизације	-	2.534.339	12.033.503	1.778	-	14	-	14.569.634	80.681	14.650.315	
Умањење вредности услед процене и примене МРС 36	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Преноси са других конта у оквиру групе 02 или са конта других група	-	(480.769)	559.304	(78.535)	-	-	-	-	-	-	
Описана вредност пренесених средстава трејм лицима (уступање без накнаде)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ревалоризација (ефекти накнадних процена вредности)	-	-	279	-	-	-	-	279	-	279	
Мањкови по попису	-	-	(1.171)	-	-	-	-	(1.171)	-	(1.171)	
Отписи (расход)	-	(30.316)	(798.120)	(122)	(721)	-	-	(829.279)	(5.900)	(835.179)	
Остале промене	(2.744)	(3.504)	-	1.806	(3.840)	-	2	(8.280)	-	(8.280)	
Стање на дан 31. децембар 2017. године	596.477	99.639.863	382.129.530	32.683	357.896	403	457.604	483.214.476	611.584	483.826.060	
Трошак амортизације	-	2.534.666	12.261.214	-	-	14	-	14.795.894	75.882	14.871.776	
Пренета средства трејм лицима без накнаде	-	-	(30.724)	-	-	-	-	(30.724)	-	(30.724)	
Мањкови по попису	-	-	(3.774)	-	-	-	-	(3.774)	-	(3.774)	
Отписи (расход)	-	(59.389)	(819.990)	-	-	-	-	(879.379)	(10.039)	(889.418)	
Остале промене	-	-	(99.223)	2.244	(119)	-	-	(97.098)	-	(97.098)	
Стање на дан 31. децембар 2018. године	596.477	102.115.160	393.437.033	34.927	357.777	417	457.604	496.999.395	677.427	497.676.822	
Садашња вредност											
На дан 31. децембар 2017. године	9.219.527	66.017.936	163.885.412	18.776	19.701.348	993	438.494	259.282.486	293.056	259.575.542	
На дан 31. децембар 2018. године	9.296.873	64.574.485	161.405.684	16.469	24.066.246	979	380.712	259.741.448	368.000	260.109.448	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Учешћа у капиталу других правних лица	3.969.015	3.858.942
<i>Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица</i>	<i>(3.753.040)</i>	<i>(3.734.888)</i>
	<u>215.975</u>	<u>124.054</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>215.975</u>	<u>124.054</u>

Учешћа у капиталу других правних лица на дан 31. децембар 2018. 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 са стањем на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2017. године:

	У хиљадама динара	
	2018.	2017.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.402	982.402
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	2.716.906	2.716.906
Остало	269.707	159.634
	<u>3.969.015</u>	<u>3.858.942</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.

Управни одбор ЈП ЕПС у функцији Скупштине друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад дана 21. марта 2012. године је донео Одлуку број 1054/5-12 о конверзији потраживања у капитал у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево, по којој „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад намирује своја потраживања настала закључно са 30. септембром 2011. године, призната у висини од 982.402 хиљаде динара, учешћем у четвртој класи поверилаца и то конверзијом потраживања у капитал „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 11477/2015 од 25. фебруара 2015. године усвојена је промена података о члановима и уделима друштва „ХИП Азотара“ д.о.о., Панчево. Између осталог, уписан је улог у износу од 982.402 хиљаде динара и удео од 4,43917% друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад. На основу Уговора о статусној промени припајања бр. ОУП 1239/2015 од 1. јуна 2015. године извршено је припајање друштва за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина“ д.о.о. Нови Сад, Друштву, као правном следбенику.

Учешће у капиталу друштва АД за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија „ХИП – Петрохемија“, Панчево стечено је конверзијом потраживања у капитал, а у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације који је предвиђао отпис дела дуга у висини од 47,67% и конверзију потраживања за преостали износ дуга, након примене прве мере (отпис дуга), у акционарски капитал друштва „ХИП – Петрохемија“, Панчево. Скупштина Друштва је дана 22. децембра 2017. године донела Одлуку (бр. 05.000.-08.01-325658/6-2017) о намирењу потраживања Друштва у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације, а на који је претходно Влада Републике Србије дала сагласност, Закључаком 05 број 023-5541/2016 од 13. јуна 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	39.948	61.568
- правна лица	6.221	408.547
	<u>46.169</u>	<u>470.115</u>
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	(39.948)	(61.568)
- правна лица	(6.221)	(408.547)
	<u>(46.169)</u>	<u>(470.115)</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	56.480	59.042
- по основу стамбених кредита	16.698	17.645
	<u>73.178</u>	<u>76.687</u>
<i>Минус: Исправка вредности дугорочнајих потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама</i>		
	<u>(2.252)</u>	<u>(2.252)</u>
	<u>(2.252)</u>	<u>(2.252)</u>
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	57.391	57.391
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>	(57.391)	(57.391)
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>70.926</u>	<u>74.435</u>

Као што је обелодањено у напомени 20, стечајни дужник РТБ Бор Група је закључно са 31. децембром 2018. године у потпуности измирио обавезу према Друштву, у складу са правоснажним Унапред припремљеним плановима реорганизације правних лица у саставу Бор Групе, у износу од 466.998 хиљада динара, од чега је 399.209 хиљада динара дугорочна обавеза а 67.789 хиљада динара краткорочни део (напомена 29), што је резултирало смањењем дугорочних репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 399.209 хиљада динара у 2018. години у односу на 2017. годину. Како су ова потраживања била обезвређена у ранијим годинама, истовремено је дошло до смањења исправке вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију уз признавање прихода по овом основу (напомена 20).

Пласмани запосленима по основу продатих станова исказани са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 56.480 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 59.042 хиљаде 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 2018. године у износу од 16.698 хиљада динара (2017. године: 17.645 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 2018. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Материјал	6.989.077	6.478.355
Резервни делови	62.154	66.414
Алат и инвентар	784.487	608.070
Роба	78	322
Стална средства намењена продаји	1.825	1.825
Дати аванси за залихе и услуге	967.107	1.010.201
	<u>8.804.728</u>	<u>8.165.187</u>
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>		
- материјала, резервних делова, алата и инвентара	(842.854)	(896.168)
- датих аванса	(152.533)	(152.533)
	<u>(995.387)</u>	<u>(1.048.701)</u>
	<u>7.809.341</u>	<u>7.116.486</u>

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	22.432.439	29.681.641
<i>Минус: Исправка вредности ПД у саставу ЕПС групе:</i>	(8.808)	(8.808)
	<u>22.423.631</u>	<u>29.672.833</u>
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	34.408.042	32.436.421
- за испоручену електричну енергију - привреда	25.479.288	28.625.738
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурању	4.299.114	5.176.594
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	10.099	9.542
- потраживања од купаца за услуге	1.182.966	1.267.508
	<u>65.379.509</u>	<u>67.515.803</u>
<i>Минус: Исправка вредности купци у земљи</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(34.285.738)	(32.320.482)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(25.398.304)	(28.566.107)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(4.299.114)	(5.176.594)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(9.795)	(9.238)
- потраживања од купаца за услуге	(642.758)	(563.084)
	<u>(64.635.709)</u>	<u>(66.635.505)</u>
	<u>743.800</u>	<u>880.298</u>
Остала потраживања по основу продаје	132.601	148.208
<i>Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје</i>	(131.413)	(138.777)
	<u>1.188</u>	<u>9.431</u>
	<u>23.168.619</u>	<u>30.562.562</u>

Као што је обелодањено у напомени 20, стечајни дужник РТБ Бор Група је закључно са 31. децембром 2018. године у потпуности измирио обавезу према Друштву, у складу са правоснажним Унапред припремљеним плановима реорганизације правних лица у саставу Бор Групе, чиме је остварио право на условни отпуст у износу 90% потраживања, односно у износу од 4.669.985 хиљада динара, што је резултирало смањењем потраживања од купаца за испоручену електричну енергију. Како су ова потраживања била обезвређена у ранијим годинама, истовремено је дошло и до смањења исправке вредности ових потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

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

Потраживања од друштава у реструктурирању укључују и потраживања од стечајног дужника Холдинг Индустрија каблова Јагодина а.д. Јагодина у износу од 834.230 хиљада динара која су у целини обезвређена. Надзорни одбор у функцији Скупштине Друштва дана 13. фебруара 2018. године донео је Одлуку (број 05.000-08.01-40059/4) о намирању потраживања Друштва од стечајног дужника Холдинг Индустрија каблова Јагодина а.д. Јагодина, у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације, који је Холдинг као предлагач поднео Привредном суду у Крагујевцу дана 21. децембра 2017. године. Одлука је донета у циљу реализације Закључка Владе РС број 05-023-7837/2017 од 17. августа 2017. године којим се утврђује обавеза Друштва да као државни поверилац конвертује своје потраживање у трајни капитал субјекта приватизације. Усвојен План реорганизације биће правни основ за издавање акција стечајног дужника.

28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања по основу камате:		
- ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	4.056	4.056
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	127.685	127.946
- за испоручену електричну енергију - привреда	117.209	117.174
- остала потраживања по основу камате	27.264	55.395
	<u>276.214</u>	<u>304.571</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате и дивиденде:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(127.550)	(127.811)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(111.713)	(111.713)
	<u>36.951</u>	<u>65.047</u>
	33.511	40.594
Потраживања од запослених	(19.915)	(19.915)
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	<u>13.596</u>	<u>20.679</u>
Потраживања од буџетских корисника и претплаћени порези и доприноси	1.173.285	862.150
Потраживања од наплатних места	1.514	2.452
Потраживања по основу накнаде штета	3.451	3.815
Остала краткорочна потраживања од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	493.795	486.330
Остала краткорочна потраживања	58.522	74.679
	<u>1.764.078</u>	<u>1.429.426</u>
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	(27.646)	(27.646)
- остала краткорочна потраживања	(37.873)	(37.993)
	<u>(65.519)</u>	<u>(65.639)</u>
	<u>1.715.595</u>	<u>1.449.513</u>

Потраживања од буџетских корисника и преплаћени порези и доприноси исказани са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.173.285 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 862.150 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 981.972 хиљаде динара (31. децембар 2017. године: 696.102 хиљаде динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Краткорочни кредити у земљи	721	932
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	1.285	66.947
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	8.888	9.118
Остали краткорочни финансијски пласмани	33.025	33.025
	<u>43.919</u>	<u>110.022</u>
<i>Минус: Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</i>	<u>(29.910)</u>	<u>(95.303)</u>
	<u>14.009</u>	<u>14.719</u>

Као што је обелодањено у напоменама 20 и 25, стечајни дужник РТБ Бор Група је закључно са 31. децембром 2018. године у потпуности измирио обавезе према Друштву, у складу са правоснажним Унапред припремљеним плановима реорганизације правних лица у саставу Бор Групе, што је, између осталог, резултирало смањењем краткорочних финансијских пласмана у износу од 67.789 хиљада динара у 2018. у односу на 2017. годину. Како су ови пласмани били обезвређени у ранијим годинама истовремено је дошло и до смањења исправке вредности краткорочних финансијских пласмана.

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Текући рачуни у динарима	14.493.836	15.396.610
Текући рачуни у иностраној валути	167.341	167.910
Благајна и остала новчана средства	263	1.048
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	59	280
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	417.623	417.931
Остала готовина и готовински еквиваленти	15.255	15.189
	<u>15.094.377</u>	<u>15.998.968</u>
<i>Минус: Исправка вредности – умањење вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	<u>(417.389)</u>	<u>(417.697)</u>
	<u>14.676.988</u>	<u>15.581.271</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 417.389 хиљада динара на дан 31. децембра 2018. године (31. децембра 2017. године: 417.697 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.

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања за порез на додату вредност	-	71.190
Разграничени порез на додату вредност	2.639.358	1.698.886
	<u>2.639.358</u>	<u>1.770.076</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

31. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (наставак)

Разграничени порез на додату вредност исказан на дан 31. децембар 2018. године у износу од 2.639.358 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 1.698.886 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.

32. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Унапред плаћени трошкови	100.595	120.413
Разграничени трошкови	235.788	75.053
Остала активна временска разграничења из односа са повезаним лицима у саставу ЕПС групе (напомена 43)	20.151	-
Остала активна временска разграничења	657.674	379.539
	1.014.208	575.005

Разграничени трошкови исказани са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 235.788 хиљада динара у потпуности се односе на трошкове осигурања имовине за 2019. годину, а по испостављеној факури осигуравајућег друштва за период од две године.

Остала активна временска разграничења исказана са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 657.674 хиљада динара, највећим делом, у износу од 404.216 хиљада динара, односе се на ПДВ садржан у примљеним авансима.

33. КАПИТАЛ

Основни капитал

Удели

На дан 31. децембар 2018. и 2017. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2018.		31. децембар 2017.	
	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:

- Одлуку о расподели остварене добити за 2014. годину, број 05.1.0.0.-08.01.-26856/3-17, од 13. фебруара 2017. године, 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, број 05.1.0.0.-08.01.-26856/4-17, од 13. фебруара 2017. године, 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;
- Одлуку о расподели остварене добити за 2017. годину, број 05.000-08.01.-325215/10-18, од 28. новембра 2018. године, у корист буџета Републике Србије у висини од 50% остварене добити односно у износу од 1.201.013 хиљада динара, док се преосталих 50% задржава као нераспоређена добит Друштва;
- Одлуку о расподели остварене добити за 2015. годину, број 05.100.-08.01.-323721/6-18 од 6. децембра 2018. године, запосленима и бившим запосленима у износу од 35 хиљада динара, нето, по запосленом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

33. КАПИТАЛ (наставак)

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 39). У току 2018. године Друштво је оснивачу исплатило укупно 6.097.843 хиљаде динара на име декларисане расподељене добити.

Промене на капиталу

Промене на капиталу током 2018. и 2017. године биле су следеће:

	У хиљадама динара				
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Добити/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Губитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2017 године	77.928.955	176.666.485	(47.229)	(3.643.787)	250.904.424
Корекција почетног стања	-	110.329	-	(110.329)	-
Кориговано стање на дан 1. јануара 2017. године	77.928.955	176.776.814	(47.229)	(3.754.116)	250.904.424
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	-	(296.931)	-	137.522	(159.409)
Резултат текуће године	-	-	-	2.332.217	2.332.217
Остало	-	-	-	136.781	136.781
Стање на дан 31. децембра 2017. године	77.928.955	176.479.883	(44.020)	(7.245.439)	247.119.379
Ефекти промене фер вредности по основу ХоВ	-	-	2.329	-	2.329
Расподела добитка ранијих година	-	-	-	(1.201.012)	(1.201.012)
Расподела добитка запосленима	-	-	-	(379.365)	(379.365)
Преноси по основу отуђења и расходања основних средстава	-	(336.195)	-	216.494	(119.701)
Резултат текуће године	-	-	-	(2.489.315)	(2.489.315)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	77.928.955	176.143.688	(41.691)	(11.098.637)	242.932.315

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Дугорочна резервисања за накнаде запослених	1.588.240	1.046.015
Дугорочна резервисања за судске спорове	1.528.361	1.227.315
	3.116.601	2.273.330

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

34. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Дугорочна резервисања за накнаде запослених исказана са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.588.240 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 1.046.015 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, 35 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. Повећање дугорочних резервисања за накнаде запослених на дан 31. децембар 2018. године у односу на стање на дан 31. децембар 2017. године јесте последица измена и допуна посебног колективног уговора.

На дан 31. децембар 2018. 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 1.528.361 хиљада (31. децембар 2017. године: 1.227.315 хиљада динара).

Промене на дугорочним резервисањима у току 2018. и 2017. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 1. јануара 2017. године	1.038.436	1.170.532	2.208.968
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)	(168.311)	(55.918)	(224.229)
Стање 31. децембра 2017. године	1.046.016	1.227.315	2.273.331
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13)	807.416	539.414	1.346.830
Искоришћена резервисања у току године Укидање неискоришћених резервисања у корист прихода текућег периода (напомена 20)	(232.739)	(44.408)	(277.147)
Стање 31. децембра 2018. године	1.588.240	1.528.361	3.116.601

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

35. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
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 (напомена 43)	2.612.794 (169.659)	1.388.215 (166.144)
<i>Минус:</i> Текућа доспећа	2.443.135	1.222.071
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	10
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	39	39
<i>Минус:</i> Текућа доспећа обавеза по основу јавних прихода	(39)	(39)
	-	-
Репрограмиране обавезе према добављачима	24	24
Остале дугорочне обавезе	550	843
<i>Минус:</i> Текућа доспећа репрограмираних обавеза према добављачима	(1)	(294)
	549	549
	2.443.751	1.222.697

Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у износу од 2.612.794 хиљаде динара (31. децембар 2017. године: 1.388.215 хиљада динара) у целисти 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. Разлог повећања дугорочних обавеза је значајно повлачење дела кредита од Светске банке током 2018. године.

36. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
<i>Обавезе у иностраној валути</i>		
Део дугорочних кредита и зајмова у иностраној валути који доспева до једне године - ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	169.659	166.144
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	1	294
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	39	39
	169.699	166.477

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

37. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Примљени аванси:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	2.231	1.427
- остала правна лица у динарима	3.350.027	2.638.744
Примљени депозити и кауције	7.068	4.590
Примљени аванси од физичких лица у динарима	888.348	647.345
	4.247.674	3.292.106

Примљени аванси од правних лица у динарима исказани са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 3.350.027 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 2.638.744 хиљаде динара) у целини се односе на авансе примљене на име израде прикључака на дистрибутивни систем електричне енергије. Даном уплате аванса од стране власника, односно корисника јавне својине, чији се објекат прикључује, на име трошкова прикључења настаје обавеза Друштва као оператора дистрибутивног система електричне енергије да приступи изградњи прикључка, да у року изгради прикључак, као и да обавести надлежни орган о завршетку радова на изградњи прикључка.

38. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Добављачи - повезана правна лица у саставу ЕПС групе (напомена 43)	7.811.904	9.867.186
Добављачи у земљи	2.498.140	2.282.134
Електромрежа Србије а.д. Београд	1.688.959	1.651.836
	11.999.003	13.801.156
Остале обавезе из пословања	358.985	369.512
	12.357.988	14.170.668

Остале обавезе из пословања исказане са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 358.985 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 369.512 хиљада динара) односе се углавном на обавезе за погрешне и непрепознате уплате купаца по разним основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

39. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе по основу таксе за Јавни медијски сервис	-	321.504
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	244.134	173.503
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	99.245	73.062
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	65.536	63.218
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.437	6.380
Остале обавезе према запосленима	188.024	394.457
Обавезе према физичким лицима	18.007	11.846
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	8.363	13.851
Обавезе за учешће у добитку	1.202.780	6.099.291
Остале обавезе од ПД у саставу ЕПС групе (напомена 43)	1.529.864	1.199.505
Остале обавезе	88.951	70.269
	3.450.341	8.426.886

Обавезе за дивиденде и учешће у добитку признате су на основу одлука о расподели добити (напомена 33).

Остале обавезе према запосленима, исказане на дан 31. децембар 2018. године у износу од 188.024 хиљаде динара, укључују обавезе према запосленима по основу добровољног раскида радног односа (напомена 3.5 и 11) у износу од 172.572 хиљаде динара, доспеле обавезе по основу отпремнина у износу од 9.143 хиљада динара и остале обавезе у износу од 6.309 хиљада динара.

40. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Разграничени порез на додатну вредност	1.891.817	1.535.208
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	645.267	-
	2.537.084	1.535.208

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

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине који терете трошкове	435.082	71.208
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	41.476	36.791
Накнаде за заштиту животне средине	21.879	109
Остали обавезе по основу осталих јавних прихода који терете трошкове	64.766	135.573
	563.203	243.681

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

41. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (наставак)

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине изказане са стањем на дан 31. децембар 2018. године у износу од 435.082 хиљаде динара највећим делом, у износу од 359.162 хиљада динара, односе се на неизмирене обавезе дистрибутивног подручја Ниш по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама. У 2019. години извршено је делимично измирење ових обавеза путем принудне наплате у износу од 226.293 хиљада динара.

42. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Одложени приходи по основу примљених донација:		
- у земљу	14.774.064	12.820.380
- из иностранства	157.207	157.207
- од Владе РС и осталих државних органа	1.100.079	1.100.079
	<u>16.031.350</u>	<u>14.077.666</u>
Обрачунати трошкови	10.585	10.585
Обрачунати трошкови набавке	3.794	3.794
Остала пасивна временска разграничења	56.442	52.569
	<u>16.102.171</u>	<u>14.144.614</u>

43. 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 2018.	31. децембар 2017.
Потраживања по основу продаје (напомена 27)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	22.423.631	29.672.833
	<u>22.423.631</u>	<u>29.672.833</u>
Потраживања по основу камате (напомена 28)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	4.056	4.056
	<u>4.056</u>	<u>4.056</u>
Остала краткорочна потраживања (напомена 28)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	493.795	486.330
	<u>493.795</u>	<u>486.330</u>
Активна временска разграничења (напомена 32)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	20.151	-
	<u>20.151</u>	<u>-</u>
Укупно потраживања	<u>22.941.633</u>	<u>30.163.219</u>
Дугорочне обавезе (напомена 35)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	2.443.135	1.222.071
	<u>2.443.135</u>	<u>1.222.071</u>
Краткорочне финансијске обавезе (напомена 36)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	169.659	166.144
	<u>169.659</u>	<u>166.144</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

43. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

а) *Биланс стања (наставак)*

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Примљени аванси (напомена 37)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	2.231	1.427
	<u>2.231</u>	<u>1.427</u>
Обавезе из пословања (напомена 38)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	7.811.904	9.867.186
	<u>7.811.904</u>	<u>9.867.186</u>
Остале краткорочне обавезе (напомена 39)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	1.529.864	1.199.505
	<u>1.529.864</u>	<u>1.199.505</u>
Укупно обавезе	<u>11.956.793</u>	<u>12.456.333</u>
Потраживања/(обавезе) – нето	<u>10.984.840</u>	<u>17.706.886</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	
	2018.	2017.
Приходи од продаје (напомена 5)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	76.904.670	77.245.417
	<u>76.904.670</u>	<u>77.245.417</u>
Други пословни приходи (напомена 7)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	506.729	633.722
	<u>506.729</u>	<u>633.722</u>
Финансијски приходи (напомена 16)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	-	259.117
	<u>-</u>	<u>259.117</u>
Укупно приходи	<u>77.411.399</u>	<u>78.138.256</u>
Трошкови по основу набавке електричне енергије (напомена 10)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	21.269.494	20.211.674
	<u>21.269.494</u>	<u>20.211.674</u>
Нематеријални трошкови (напомена 15)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	4.997.632	4.329.782
	<u>4.997.632</u>	<u>4.329.782</u>
Трошкови производних услуга (напомена 14)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	10.662.677	9.280.658
	<u>10.662.677</u>	<u>9.280.658</u>
Финансијски расходи (напомена 17)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	39.583	31.227
	<u>39.583</u>	<u>31.227</u>
Остали расходи (напомена 21)		
ЈП „Електропривреда Србије”, Београд	10.830	634
	<u>10.830</u>	<u>634</u>
Укупно расходи	<u>36.980.216</u>	<u>33.853.975</u>
Приходи/(расходи), нето	<u>40.431.183</u>	<u>44.284.281</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. 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 2018.	31. децембар 2017.
Задуженост а)	2.613.450	1.389.174
Готовина и готовински еквиваленти	14.676.988	15.581.271
Нето задуженост	(12.063.538)	(14.192.097)
Капитал б)	242.941.916	247.119.379
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0,05)	(0,06)

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. уз ове финансијске извештаје.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
Учешћа у капиталу	215.975	124.054
Дугорочна потраживања	70.926	74.435
Потраживања од купаца	23.168.619	30.562.562
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	14.009	14.719
Остала потраживања	556.359	923.942
Готовина и готовински еквиваленти	14.676.988	15.581.271
	38.702.876	47.280.983
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	2.443.178	1.222.124
Остале дугорочне обавезе	573	573
Обавезе из пословања	12.357.988	14.170.668
Текућа доспећа дугорочних кредита	169.699	166.477
Остале обавезе	2.847.965	7.394.762
	17.819.403	22.954.604

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 следећим наведеним ризицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. 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 курсева 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:

	У валути			
	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	195.310	196.975	1.821.258	596.519
XDR	-	-	1.102.783	1.246.077

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 2018. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
EUR	162.595	39.954
XDR	110.278	124.608
Резултат текућег периода	272.873	164.562

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 2018.	31. децембар 2017.
Финансијска средства		
<i>Некаматносна</i>		
Учешћа у капиталу	215.975	124.054
Потраживања од купаца	23.168.619	30.562.562
Остала потраживања	530.051	869.539
Готовина и готовински еквиваленти	556	1.564
	23.915.201	31.557.719
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	27.412	29.064
Готовина и готовински еквиваленти	14.676.432	15.579.707
	14.703.844	15.608.771
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	43.514	45.371
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће		
дугорочних финансијских пласмана	14.009	14.719
Остала потраживања	26.308	54.403
	83.831	114.493
	38.702.876	47.280.983

44. 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 2018.	31. децембар 2017.
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносна</i>	12.357.988	14.170.668
Обавезе према добављачима	8.537	6.601.703
Остале обавезе	<u>12.366.525</u>	<u>20.772.371</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>	2.443.178	1.079.987
Дугорочни кредити	169.699	166.477
Текућа доспећа дугорочних кредита	<u>2.612.877</u>	<u>1.246.464</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>	-	142.137
Дугорочне обавезе	573	573
Остале дугорочне обавезе	2.839.428	793.059
Остале обавезе	<u>2.840.001</u>	<u>935.769</u>
	<u>17.819.403</u>	<u>22.954.604</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 састављена 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 губитак за годину која се завршава 31. децембра 2018. године у износу од 27.562 хиљаде динара (губитак - 31. децембар 2017. године: 8.213 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 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године приказана је у табели, која следи:

	Бруто изложеност	У хиљадама динара	
		Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	22.690.417	-	22.690.417
Доспела, исправљена потраживања од купаца	64.775.930	(64.775.930)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	478.202	-	478.202
	87.944.549	(64.775.930)	23.168.619

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	30.307.120	-	30.307.120
Доспела, исправљена потраживања од купаца	66.783.090	(66.783.090)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	255.442	-	255.442
	97.345.652	(66.783.090)	30.562.562

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембар 2018. године у износу од 22.690.417 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 30.307.120 хиљада динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања.

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 64.775.930 хиљада динара (2017. године: 66.783.090 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 2018.	31. децембар 2017.
Мање од 30 дана	312.598	28.237
31 - 90 дана	55.792	40.673
91 - 180 дана	11.206	38.604
181 - 365 дана	3.489	-
преко једне године	95.117	147.928
	478.202	255.442

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. 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 2018. и 2017. 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 1. јануара 2017. године	1.729.640	136.926	68.498.350	26.739	318.165	38.819	70.748.639
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19 и 21) Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18 и 20)	-	-	3.197.646	(1.696)	8.890	2.470	3.207.310
Наплата исправљених потраживања	-	(4.817)	(298.803)	-	(829)	(8.635)	(313.084)
Преноси у оквиру потраживања	2.005.293	399.355	(2.470.042)	-	(297)	(2.744)	(79.145)
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	-	(288.071)	-	-	65.394	-
Отпис потраживања - „ХИП-Петрохемија“ а.д., Панчево	-	(1.706)	(1.826.722)	-	(925)	-	(288.996)
Остало	-	-	46.836	-	74	-	(1.826.722)
Стање на дан 31. децембра 2017. године	3.734.933	529.758	66.783.090	25.043	325.078	95.304	71.493.206
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19) Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18)	18.151	-	2.686.026	-	67	-	2.704.244
Искњижавање отписаних потраживања и пласмана	-	(220)	(171.130)	-	-	(320)	(171.670)
Наплата исправљених потраживања	-	(24.517)	(4.557.691)	-	(448)	-	(4.582.656)
Остало	-	(399.209)	(36.558)	-	-	(67.789)	(502.556)
	-	-	71.193	-	-	2.715	73.908
Стање на дан 31. децембра 2018. године	3.753.084	105.812	64.775.930	25.043	324.697	29.910	69.014.476

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у износу од 12.357.988 хиљада динара (31. децембра 2017. године: 14.170.668 хиљада динара). Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Друштво доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року.

Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

Доспећа финансијских средстава

	У хиљадама динара 31. децембар 2018.					
	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	16.431.932	7.187.963	73.578	-	221.728	23.915.201
Фиксна каматна стопа	14.676.432	-	-	-	27.412	14.703.844
Варијабилна каматна стопа	5.313	33.025	1.979	-	43.514	83.831
	31.113.677	7.220.988	75.557	-	292.654	38.702.876

	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	30.885.821	473.941	73.903	-	124.054	31.557.719
Фиксна каматна стопа	15.579.707	-	-	-	29.064	15.608.771
Варијабилна каматна стопа	27.422	33.025	2.923	-	51.123	114.493
	46.492.950	506.966	76.826	-	204.241	47.280.983

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 2018. године

44. 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 2018.

	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	323.923	11.999.003	43.599	-	-	12.366.525
Фиксна каматна стопа	169.699	-	-	719.765	1.723.413	2.612.877
Варијабилна каматна стопа	2.839.428	-	-	573	-	2.840.001
	3.333.050	11.999.003	43.599	720.338	1.723.413	17.819.403

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	17.232.221	3.325.590	35.563	110.152	68.845	20.772.371
Фиксна каматна стопа	-	166.144	179.332	554.422	346.566	1.246.464
Варијабилна каматна стопа	405.078	387.971	-	583	142.137	935.769
	17.637.299	3.879.705	214.895	665.157	557.548	22.954.604

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

44. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембар 2018. године и 31. децембар 2017. године

	31. децембар 2018.		У хиљадама динара 31. децембар 2017.	
	Књиговодстве на вредност	Фер вредност	Књиговодстве на вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Учешћа у капиталу	215.975	215.975	124.054	124.054
Дугорочна потраживања	70.926	70.926	74.435	74.435
Потраживања од купаца	23.168.619	23.168.619	30.562.562	30.562.562
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	14.009	14.009	14.719	14.719
Остала потраживања	565.359	565.359	923.942	923.942
Готовина и готовински еквиваленти	14.676.988	14.676.988	15.581.271	15.581.271
	38.702.876	38.702.876	47.280.983	47.280.983
Финансијске обавезе				
Дугорочни кредити	2.443.178	2.443.178	1.222.124	1.222.124
Остале дугорочне обавезе	573	573	573	573
Обавезе према добављачима	12.357.988	12.357.988	14.170.668	14.170.668
Остале краткорочне обавезе	2.847.965	2.847.965	7.394.762	7.394.76
Текућа доспећа дугорочних кредита	169.699	169.699	166.477	166.477
	17.819.403	17.819.403	22.954.604	22.954.604

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.

45. 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 2018. године. У поступку међусобног усаглашавања потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима, нису констатовани материјално значајни износи неусаглашених потраживања и обавеза на наведени датум.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

46. 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.

47. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У обављању делатности дистрибуције електричне енергије Друштво остварује губитке у испоруци електричне енергије. Губици електричне енергије односе се на техничке и нетехничке губитке. Технички губици настају по основу испоруке 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 2018. године Друштво је остварило губитке у преносу електричне енергије на нивоу од 12,16% (2017. година: 12,93%).

48. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембар 2018. године, против Друштва се воде судски спорови чија процењена вредност износи 1.963.706 хиљада динара (31. децембар 2017. године: 2.127.567 хиљада динара). Коначан исход ових судских спорова је неизвршен. Као што је обелодањено у напомени 34, на основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембар 2018. године формирало резервисање за потенцијалне губитке који могу проистећи из наведених спорова у укупном износу од 1.528.361 хиљаде динара (31. децембар 2017. године: 1.227.315 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.

49. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Са стањем на дан 31. децембар 2018. године Друштво има преузете обавезе по основу закључених уговора за набавку и реконструкцију некретнина, постројења и опреме у процењеном износу од 172.305.940 хиљада динара (31. децембар 2017: 11.477.099 хиљада динара). Наведени износ се односи на уговорени нереализовани износ набавки са стањем на дан 31. децембар 2018. године по основу закључених уговора који још нису окончани на наведени дан.

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Краткорочна позајмица матичном правном лицу ЈП „Електропривреда Србије”, Београд

Друштво је дана 5. фебруара 2019. године закључило уговор о наменској краткорочној позајмици са ЈП „Електропривреда Србије”, Београд („зајмопримац”). Намена краткорочне позајмице је унапређење рада техничких центара који су у статусној промени из 2016. године организационо установљени у функцији обављања техничких послова дистрибуције електричне енергије и управљања дистрибутивним системом. Уговором је предвиђено да ЈП „Електропривреда Србије” може повлачити новчана средства до висине одобрене позајмице дневно, тако да ни у једном тренутку укупан износ повучених средстава не прелази 2.400.000 хиљада динара. Позајмица је одобрена уз фиксну каматну стопу од 4% на годишњем нивоу и са роком коришћења до 31. децембра 2019. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2018. године

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА (наставак)

Закон о накнадама за коришћење јавних добара

Скупштина Србије је дана 7. децембра 2018. године усвојила Закон о накнадама за коришћење јавних добара који је објављен у Службеном гласнику бр. 95/2018. Поменути закон на јединствени начин се уређују све накнаде за коришћење јавних добара.

Примена Закона почиње од 1. јануара 2019. године. Одложена примена је предвиђена за накнаду за заштиту и унапређење животне средине (од 1. марта 2019) и накнаду за загађивање вода (од 1. јануара 2020).

Престанак права коришћења на неизграђеном грађевинском земљишту

На седници одржаној 16. маја 2019. године Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број: 464-6875/2019-1 о престанку права коришћења Друштва на неизграђеном грађевинском земљишту и упису права јавне својине. Очекује се доношење и других аката Власника о решавању имовинско правног статуса имовине Друштва у складу са Законом о јавној својини и другим прописима .

51. 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 2018.	У динарима 31. децембар 2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155