

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА ГОДИНУ ЗАВРШЕНУ 31. ДЕЦЕМБРА 2015.  
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја друштва Оператор дистрибутивног система ЕПС дистрибуција д.о.о., Београд (у даљем тексту „Друштво”) који укључују биланс стања са стањем на дан 31. децембра 2015. 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 Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди 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 значајно 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 ревизијски докази које смо прибавили довољан и адекватан основ за изражавање мишљења са резервом.

### ***Основа за мишљење са резервом***

На дан 31. децембра 2015. године, некретнине, постројења и опрема у припреми у износу РСД 4.508.506 хиљада су се односила на пројекте који су у току више од три године, за које Друштво није проценило надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно ревизијских доказа на основу којих бисмо могли да утврдимо надокнадиву вредност ових средстава и да на основу тога квантификујемо потенцијалне ефекте умањења вредности истих на финансијске извештаје за 2015. годину. Ово питање било је такође предмет резерве у мишљењу ревизора на финансијске извештаје за 2014. годину.

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, осим за ефекте питања које је наведено у Основи за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују реално и објективно финансијску позицију Друштва са стањем на дан 31. децембра 2015. 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.

### **Остало**

Финансијски извештаји Друштва за годину која се завршила на дан 31. децембра 2014. године су били предмет ревизије од стране другог ревизора који је, дана 9. априла 2015. године, исказао модификовано ревизорско мишљење на финансијске извештаје у погледу питања описаног у Основи за мишљење са резервом.

---

Миливоје Нешовић  
Лиценцирани ревизор

Београд, 21. јуна 2016. године



---

PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

21.06.2016.

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

БИЛАНС УСПЕХА  
за период од 01. 01. до 31. 12. 2015. године

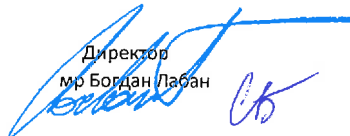
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		49,800,120	18,411,280
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		-	-
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	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		48,355,574	17,829,985
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		46,782,451	16,609,529
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		1,573,123	1,220,456
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		-	-
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		1,019,903	318,657
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		424,643	262,638
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		46,333,382	18,463,967
50	<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>	1019		-	-
62	<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	1020		2,522,205	365,973
630	<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	1021		-	-
631	<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>	1022		-	-

51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		3.327.353	984.396
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		21.509.024	9.489.701
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		8.536.776	2.102.379
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		5.701.685	3.448.503
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		7.174.348	2.007.345
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		512.643	52.456
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		2.093.758	745.160
	<b>V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		3.466.738	-
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		-	52.687
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		4.240.155	1.230.555
66, осим 662, 663 и 664	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)</b>	1033		565.526	306.333
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		556.778	305.644
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		-	-
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		204	-
669	4. Остали финансијски приходи	1037		8.544	689
662	<b>II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>	1038		3.671.395	924.099
663 и 664	<b>III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1039		3.234	123
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040		681.372	562.030
56, осим 562, 563 и 564	<b>I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)</b>	1041		625.567	506.889
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		621.568	506.889
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		-	-
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		-	-
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		3.999	-
562	<b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1046		43.688	55.103
563 и 564	<b>III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	1047		12.117	38
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048		3.558.783	668.525
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		-	-
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050		507.479	2.755
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051		2.489.755	4.074.625
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		989.694	22.986
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		443.221	140.280

	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5.589.718	-
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	-	3.573.326
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА	1056	178.030	52.723
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА	1057	-	-
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5.767.748	-
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	-	3.520.603
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	708.533	328.392
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	-	-
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	664.878	101.050
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063	-	-
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	5.724.093	-
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	-	3.747.945
	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		

Директор  
 мр Богдан Лабан



БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31. децембра 2015

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 2014.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВА</b>				
0	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	1		-	-
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	2		248.719.915	47.922.783
1	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	3		300.779	227.547
010 и део 019	1. Улагања у развој	4		-	-
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	5		233.932	217.506
013 и део 019	3. Гудвил	6		-	-
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	7		38.369	-
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	8		28.478	10.041
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	9		-	-
2	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	10		248.258.495	47.638.980
020, 021 и део 029	1. Земљиште	11		2.561.249	88.301
022 и део 029	2. Грађевински објекти	12		63.847.426	10.143.961
023 и део 029	3. Постројења и опрема	13		168.764.632	29.201.965
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	14		-	-
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	15		108.467	-
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	16		12.024.533	7.762.520
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	17		1.064	-
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	18		951.124	442.233
3	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	19		-	-
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	20		-	-
032 и део 039	2. Основно стадо	21		-	-
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	22		-	-
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	23		-	-
04. осим 047	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	24		76.879	6.589
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	25		-	-
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	26		-	-
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	27		76.879	6.589
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	28		-	-
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	29		-	-
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	30		-	-
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	31		-	-
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	32		-	-
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	33		-	-
5	ІV. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	34		83.762	49.667
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	35		-	-
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	36		-	-

052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	37			-	-
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	38			-	-
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	39			-	-
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	40			-	-
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	41			83.762	49.667
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	42			-	-
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0061 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	43			60.776.007	8.063.433
Класа 1	<b>I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)</b>	44			27.832.613	920.866
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	45			5.517.737	845.080
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	46			-	-
12	3. Готови производи	47			-	-
13	4. Роба	48			-	-
14	5. Стална средства намењена продаји	49			21.848.522	-
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	50			466.354	75.786
20	<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)</b>	51			21.741.682	5.885.303
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	52			21.215.807	5.771.057
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	53			-	-
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	54			-	-
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	55			-	-
204 и део 209	5. Купци у земљи	56			479.563	114.246
205 и део 209	6. Купци у иностранству	57			-	-
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	58			46.312	-
21	<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	59			329.612	-
22	<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	60			3.067.545	611.459
236	<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	61			-	-
23 осим 236 и 237	<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)</b>	62			89.966	48.900
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	63			-	-
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	64			-	-
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	65			73.698	-
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	66			-	-
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	67			16.268	48.900
24	<b>VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	68			5.940.561	348.737
27	<b>VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	69			1.485.382	245.493
28 осим 288	<b>IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	70			288.646	2.675
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	71			309.495.922	55.986.216
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	72			3.518.769	-
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	401			249.171.371	40.343.346
30	<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)</b>	402			88.862.057	16.209.431
300	1. Акцијски капитал	403			-	-
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	404			88.731.316	16.144.760
302	3. Улози	405			-	-



303	4. Државни капитал	406			-	-
304	5. Друштвени капитал	407			-	-
305	6. Задружни удели	408			-	-
306	7. Емисиона премија	409			-	-
309	8. Остали основни капитал	410			130.741	64.671
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	411			-	-
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	412			-	-
32	IV. РЕЗЕРВЕ	413			-	-
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	414			165.025.830	28.917.914
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИЈИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавља са лажних)	415			24.552	-
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИЈИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВОБОДНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавља са лажних)	416			76.591	51.275
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	417			18.621.709	44.960
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	418			12.897.616	44.960
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	419			5.724.093	-
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	420			-	-
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	421			(23.286.186)	(4.777.684)
350	1. Губитак ранијих година	422			(23.286.186)	(1.363.930)
351	2. Губитак текуће године	423			-	(3.413.754)
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	424			3.900.459	448.653
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	425			2.329.412	440.417
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	426			-	-
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	427			-	-
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	428			-	-
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	429			1.279.393	440.417
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	430			1.050.019	-
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	431			-	-
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	432			1.571.047	8.236
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	433			43	-
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	434			1.547.315	8.236
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	435			-	-
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	436			-	-
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	437			-	-
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	438			-	-
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	439			22.554	-
419	8. Остале дугорочне обавезе	440			1.135	-
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	441			23.671.660	3.911.316
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	442			32.752.432	11.617.092
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	443			4.328.609	453.231
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	444			-	-
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	445			-	-
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	446			-	-
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	447			-	-

427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	448		4.048.988	-
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	449		279.621	453.231
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	450		1.690.317	485.040
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	451		9.024.351	6.669.970
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	452		5.927.287	5.737.319
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	453		-	-
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	454		-	-
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	455		-	-
435	5. Додављачи у земљи	456		2.808.172	915.325
436	6. Додављачи у иностранству	457		2.722	-
439	7. Остале обавезе из пословања	458		286.170	17.326
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	459		2.162.118	1.147.804
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	460		2.468.721	436.957
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	461		1.211.732	3.980
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	462		11.866.584	2.085.919
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) $\geq 0$ = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) $\geq 0$	463		-	-
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) $\geq 0$	464		309.495.922	55.986.216
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	465		3.518.769	-

Директор  
 мр Богдан Лабан



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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2015.

у хиљадама динара

Група	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		5.724.093	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			3.747.945
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	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		522.046	99.233
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			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018		8.980	51.275
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0	2020		531.026	150.508
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) ≥ 0	2023			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ≥ 0	2024		5.193.067	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) ≥ 0	2025			3.898.453
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

Потписано у име Друштва:

Богдан Лазан  
Директор



ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА  
" ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА " *Бр. 24.000-08.01-163378/4-14*  
21 JUN 2016 20 год.  
БЕОГРАД, МАСАРИНОВА 1-3

Ред. број	ОПИС	АОП	Компоненте капитала				Резерве	АОП	Губитак
			30	31	32	35			
			Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	АОП				
1	Посебно стање на дан 31.12.2015.		3	4		5		6	
1	а) дугови само рачуна	4001	-	-	4.037	-	4.035	3.757.469	
	б) потражни само рачуна исправља материјално	4002	16.209.431	-	4.038	-	4.036	-	
2	в) резерве на дуговној страни у изјављеном износу	4003	-	-	4.039	-	4.037	-	
	у изјављеном износу	4004	-	-	4.040	-	4.038	-	
3	д) резерве на дуговној страни у изјављеном износу	4005	-	-	4.023	-	4.039	3.757.469	
	у изјављеном износу	4006	16.209.431	-	4.024	-	4.060	-	
4	е) промене у периоду у изјављеном износу	4007	-	-	4.025	-	4.061	3.853.391	
	у изјављеном износу	4008	-	-	4.026	-	4.062	2.498.985	
5	ж) дугови само рачуна (за у изјављеном износу)	4009	-	-	4.027	-	4.063	7.610.860	
	у изјављеном износу	4010	16.209.431	-	4.028	-	4.064	2.498.985	
6	з) резерве на дуговној страни у изјављеном износу	4011	-	-	4.029	-	4.065	-	
	у изјављеном износу	4012	-	-	4.030	-	4.066	-	
7	и) резерве на дуговној страни у изјављеном износу	4013	-	-	4.031	-	4.067	7.610.860	
	у изјављеном износу	4014	16.209.431	-	4.032	-	4.068	2.498.985	
8	ј) промене у периоду 2015. године у изјављеном износу	4015	-	-	4.033	-	4.069	18.174.311	
	у изјављеном износу	4016	72.662.626	-	4.034	-	4.070	-	
9	з) дугови само рачуна (за у изјављеном износу)	4017	-	-	4.035	-	4.071	25.785.171	
	у изјављеном износу	4018	88.862.057	-	4.036	-	4.072	2.498.985	

Ред. број	ОПИС	АОП	047 и 237		Компоненте капитала				АОП	Актуарски добити или губити
			Откупљене сопствене акције	АОП	34	АОП	330	АОП		
1	2		7		8		9		10	
1	Почетно стање на дан 31.12.2014									
1	а) дугови салдо рачуна	4073	-	4081	-	4109	-	4127	53.429	
	б) потражни салдо рачуна	4074	-	4082	2.393.548	4110	29.017.147	4128	-	
	усправне ликвидације								-	
2	в) исправке на дуговодотран	4075	-	4083	36.137	4111	-	4129	-	
	усправне на потражњу	4076	-	4084	-	4112	-	4130	-	
	кориса од вјетровне енергије на								-	
3	в) кориса од дуговодотран	4077	-	4085	36.137	4113	-	4131	53.429	
	усправне на потражњу	4078	-	4086	2.393.548	4114	29.017.147	4132	-	
	промена у премањиву дуга								-	
4	в) промена на дуговодотран	4079	-	4087	2.348.588	4115	99.233	4133	-	
	усправне на потражњу	4080	-	4088	-	4116	-	4134	2.154	
	стање на крају периода								-	
5	в) дуговодотран рачуна за +	4081	-	4089	2.348.588	4117	99.233	4135	53.429	
	буџетски салдо рачуна за +	4082	-	4100	2.393.548	4118	29.017.147	4136	2.154	
	небуџетски категорично								-	
6	в) исправке на дуговодотран	4083	-	4101	-	4119	-	4137	-	
	усправне на потражњу	4084	-	4102	-	4120	-	4138	-	
	кориса од вјетровне енергије								-	
7	в) кориса од дуговодотран	4085	-	4103	2.348.588	4121	99.233	4139	53.429	
	усправне на потражњу	4086	-	4104	2.393.548	4122	29.017.147	4140	2.154	
	промена у текућој 2015 години								-	
8	в) промена на потражњу	4087	-	4105	-	4123	728.896	4141	8.980	
	усправне на потражњу	4088	-	4106	18.576.749	4124	136.836.812	4142	8.216	
	стање на крају периода								-	
9	в) дуговодотран рачуна за +	4089	-	4107	2.348.588	4125	828.129	4143	62.409	
	буџетски салдо рачуна за +	4090	-	4108	20.970.297	4126	185.853.959	4144	10.370	

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала						Добити или губици по основу хеџинга новчаног тока	
		АОП	Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	Додатна или умањена по основу удела у осталим добитку или губитку придружених дошлица	АОП	Додатна или умањена по основу иностраног пословања и преваљача		АОП
1	2	332	11	333	12	334 и 335	13	336	14
	почетно стање на дан 01.01.2014								
1	а) дуговни салдо рачуна	4145	-	4183	-	4181	-	4199	-
	б) потражи салдо рачуна	4146	-	4184	-	4182	-	4200	-
	в) потражи на материјално								
2	з) инвестиције на дуговној страни	4147	-	4185	-	4183	-	4201	-
	отуђивање на потражној	4148	-	4186	-	4184	-	4202	-
	користовано почетно стање на								
3	з) користи дуговни салдо	4149	-	4187	-	4185	-	4203	-
	отуђивање потражног салдо	4150	-	4188	-	4186	-	4204	-
	промене у нето вредности								
4	з) потражи на дуговној страни	4151	-	4189	-	4187	-	4205	-
	отуђивање на потражној страни	4152	-	4170	-	4188	-	4206	-
	стање на крају претходне								
5	з) дуговни салдо рачуна (за +)	4153	-	4171	-	4189	-	4207	-
	отуђивање салдо рачуна (за -)	4154	-	4172	-	4190	-	4208	-
	успреживање материјално								
6	з) инвестиције на дуговној страни	4155	-	4173	-	4191	-	4209	-
	отуђивање на потражној	4156	-	4174	-	4192	-	4210	-
	користовано почетно стање								
7	з) користи дуговни салдо	4157	-	4175	-	4193	-	4211	-
	отуђивање потражног салдо	4158	-	4176	-	4194	-	4212	-
	стање на крају претходне								
8	Промене у текућој 2015 години								
	з) потражи на дуговној страни	4159	-	4177	-	4195	-	4213	-
	отуђивање на потражној страни	4160	-	4178	-	4196	-	4214	-
	стање на крају текуће године								
9	з) дуговни салдо рачуна (за +)	4161	-	4179	-	4197	-	4215	-
	отуђивање салдо рачуна (за -)	4162	-	4180	-	4198	-	4216	-

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал Σ (ред 15 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0	Упитак изнад капитала Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) >= 0
		АОП	Добити или губити по основу ХОВ расположивих за продају	АОП	Укупан капитал Σ (ред 15 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) >= 0		
1	2 поčetно стање на дан 01.01.2014		337 15		16	17	
1	а) дугови само рачуна	4217	-	4235	3.810.898	4244	
	б) потражни само рачуна	4218	-		47.620.126	-	
	исправка материјално						
2	в) управљење на дуговној страни	4219	-	4236	36.137	4245	
	в) управљење на потражној	4220	-		-	-	
	корисничко почетно стање на						
3	в) корисничко дуговни само	4221	-	4237	3.774.761	4246	
	в) корисничко потражни само	4222	-		47.620.126	-	
	пројекат у претходној ду						
4	в) пројекат на дуговној страни	4223	-	4238	6.301.212	4247	
	в) пројекат на потражној страни	4224	-		2.501.139	-	
	списак на крају претходне						
5	в) дуговни само рачуна (св +	4225	-	4239	10.112.110	4248	
	в) потражни само рачуна (св -	4226	-		50.121.265	-	
	исправка материјално						
6	в) управљење на дуговној страни	4227	-	4240	-	4249	
	в) управљење на потражној	4228	-		-	-	
	корисничко почетно стање						
7	в) корисничко дуговни само	4229	-	4241	10.112.110	4250	
	в) корисничко потражни само	4230	-		50.121.265	-	
	исправка материјално						
8	□ Романе у текућој 2015 години	4231	-	4242	18.912.187	4251	
	в) пројекат на дуговној страни	4232	-		228.074.403	-	
	в) пројекат на потражној страни						
	списак на крају текуће године						
9	в) дуговни само рачуна (св +	4233	-	4243	29.024.297	4252	
	в) потражни само рачуна (св -	4234	-		278.195.668	-	

Директор  
мр Бордан Ђабањ



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ  
 за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	3001		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)		62.334.602	21.989.700
1. Продаја и примљени аванси	3002	60.872.758	21.797.029
2. Примљене камате из пословних активности	3003	358.771	34.585
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.103.073	158.086
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	53.075.419	19.621.304
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	38.424.627	14.650.187
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	11.238.816	2.906.919
3. Плаћене камате	3008	198.985	92.504
4. Порез на добитак	3009	767.754	735.723
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	2.445.237	1.235.971
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	9.259.183	2.368.396
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	-	-
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	850.156	32.799
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	-	-
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	621.156	6.699
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	205.517	26.100
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	23.483	-
5. Примљене дивиденде	3018	-	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	14.421.125	2.688.738
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	7.998.138	-
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	6.422.987	2.688.738
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	13.570.969	2.655.939
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	3025		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		-	-
1. Увећање основног капитала	3026	-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	702.722	444.655
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	-	-
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	-	-
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	-	-
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	-	-



4. Остале обавезе (одливи)	3035	119.372	-
5. Финансијски лизинг	3036	32.616	-
6. Исплаћене дивиденде	3037	-	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	854.711	444.655
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)</b>	<b>3040</b>	<b>63.184.758</b>	<b>22.022.499</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)</b>	<b>3041</b>	<b>68.351.255</b>	<b>22.754.697</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)</b>	<b>3042</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)</b>	<b>3043</b>	<b>5.166.497</b>	<b>732.198</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3044</b>	<b>348.737</b>	<b>1.080.935</b>
Припајање зависних друштава		10.759.710	-
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>3045</b>	<b>3.122</b>	<b>-</b>
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>3046</b>	<b>4.512</b>	<b>-</b>
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)</b>	<b>3047</b>	<b>5.940.561</b>	<b>348.737</b>

Директор  
 мр Богдан Лабан



ОПЕРАТОР ДИСТРИБУТИВНОГ СИСТЕМА  
„ЕПС ДИСТРИБУЦИЈА“  
Бр. 01000-201-167378/176  
20 ЈУН 2016 20 год.  
БЕОГРАД: МАВАРИКОВА 1-3

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

Финансијски извештаји  
31. децембар 2015. године

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	1 - 2
Извештај о осталом резултату	3
Биланс стања	4 - 5
Извештај о променама на капиталу и резервама	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 61

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

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године  
У хиљадама динара

	Напомене	2015.	2014. <i>Кориговано</i>
<b>Приходи од продаје производа и услуга</b>			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	5	46.782.451	16.609.529
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	5	<u>1.573.123</u>	<u>1.220.456</u>
		<u>48.355.574</u>	<u>17.829.985</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	6	1.019.903	318.657
Други пословни приходи	7	424.643	262.638
<b>Приходи из редовног пословања</b>		<u>49.800.120</u>	<u>18.411.280</u>
<b>Расходи из редовног пословања</b>			
<b>Пословни расходи</b>			
Приходи од активирања учинака и робе	8	2.522.205	365.973
Трошкови материјала	9	(3.327.353)	(984.396)
Трошкови горива и енергије	10	(21.509.024)	(9.489.701)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	11	(8.536.776)	(2.102.379)
Трошкови производних услуга	14	(5.701.685)	(3.448.503)
Трошкови амортизације	12	(7.174.348)	(2.007.345)
Трошкови дугорочних резервисања	13	(512.643)	(52.456)
Нематеријални трошкови	15	<u>(2.093.758)</u>	<u>(745.160)</u>
		<u>(46.333.382)</u>	<u>(18.463.967)</u>
<b>Пословни добитак/(губитак)</b>		<u>3.466.738</u>	<u>(52.687)</u>
<b>Финансијски приходи</b>			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	16	556.778	305.644
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	16	204	-
Остали финансијски приходи	16	8.544	689
Приходи од камата (од трећих лица)	16	3.671.395	924.099
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	16	<u>3.234</u>	<u>123</u>
		<u>4.240.155</u>	<u>1.230.555</u>
<b>Финансијски расходи</b>			
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	17	(621.568)	(506.889)
Остали финансијски расходи	17	(3.999)	-
Расходи камата (према трећим лицима)	17	(43.688)	(55.103)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	17	<u>(12.117)</u>	<u>(38)</u>
		<u>(681.372)</u>	<u>(562.030)</u>
<b>Добитак/(губитак) из финансирања</b>		<u>3.558.783</u>	<u>668.525</u>

(наставља се)

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

БИЛАНС УСПЕХА (наставак)  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године  
У хиљадама динара

	Напомене	2015.	2014. <i>Кориговано</i>
<b>Добитак/(губитак) из финансирања</b>		3.558.783	668.525
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	18	507.479	2.755
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	19	(2.489.755)	(4.074.625)
Остали приходи	20	989.694	22.986
Остали расходи	21	(443.221)	(140.280)
<b>Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања</b>		5.589.718	(3.573.326)
Нето добитак/(губитак) пословања које се обуставља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	47	178.030	52.723
<b>Добитак/(губитак) пре опорезивања</b>		5.767.748	(3.520.603)
<b>Порез на добитак</b>			
Порески расход периода	22	(708.533)	(328.392)
Одложени порески (расходи)/приход периода	22	664.878	101.050
<b>Нето добитак/(губитак)</b>		5.724.093	(3.747.945)

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:

Богдан Лабан  
Директор



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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године  
У хиљадама динара

	<u>2015.</u>	<u>2014.</u>
Нето резултат из пословања		
Нето добитак/ (губитак)	<u>5.724.093</u>	<u>(3.747.945)</u>
Ставке које неће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Повећање/(смањење) ревалоризационих резерви	<u>(522.046)</u>	<u>(99.233)</u>
	<u>(522.046)</u>	<u>(99.233)</u>
Ставке које ће бити рекласификоване у билансу успеха у будућим периодима		
Добици/(губици) по основу хартија од вредности расположивих за продају	<u>(8.980)</u>	<u>(51.275)</u>
Остали бруто свеобухватни добитак/(губитак)	<u>(531.026)</u>	<u>(150.508)</u>
Порез на остали свеобухватни добитак или губитак	-	-
Нето остали свеобухватни добитак/(губитак)	<u>(531.026)</u>	<u>(150.508)</u>
Укупан нето свеобухватни добитак/(губитак)	<u>5.193.067</u>	<u>(3.898.453)</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 2015. године  
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
<b>Актива</b>			
<b>Стална имовина</b>			
<b>Нематеријална имовина</b>			
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	23	233.932	217.506
Остала нематеријална имовина	23	38.369	-
Нематеријална имовина у припреми	23	28.478	10.041
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>		<b>248.258.495</b>	<b>47.638.980</b>
Земљиште	23	2.561.249	88.301
Грађевински објекти	23	63.847.426	10.143.961
Постројења и опрема	23	168.764.632	29.201.965
Остале некретнине, постројења и опрема	23	108.467	-
Некретнине, постројења и опрема у припреми	23	12.024.533	7.762.520
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	23	1.064	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему	23	951.124	442.233
<b>Дугорочни финансијски пласмани</b>		<b>76.879</b>	<b>6.589</b>
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	24	76.879	6.589
<b>Дугорочна потраживања</b>		<b>83.762</b>	<b>49.667</b>
Остала дугорочна потраживања	25	83.762	49.667
<b>Обртна имовина</b>			
<b>Залихе</b>			
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26	27.832.613	920.866
Стална средства намењена продаји	47	5.517.737	845.080
Плаћени аванси за залихе и услуге	26	21.848.522	-
		466.354	75.786
<b>Потраживања по основу продаје</b>		<b>21.741.682</b>	<b>5.885.303</b>
Купци у земљи – матична и зависна правна лица	27	21.215.807	5.771.057
Купци у земљи	27	479.563	114.246
Остала потраживања по основу продаје	27	46.312	-
Потраживања из специфичних послова	28	329.612	-
Друга потраживања	29	3.067.545	611.459
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>		<b>89.966</b>	<b>48.900</b>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	30	73.698	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	30	16.268	48.900
Готовински еквиваленти и готовина	31	5.940.561	348.737
Порез на додату вредност	32	1.485.382	245.493
Активна временска разграничења	33	288.646	2.674
<b>Укупна актива</b>		<b>309.495.922</b>	<b>55.986.216</b>
<b>Ванбилансна актива</b>		<b>3.518.769</b>	<b>-</b>

(наставља се)

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

БИЛАНС СТАЊА (наставак)  
На дан 31. децембра 2015. године  
У хиљадама динара

	Напомене	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
<b>Пасива</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал		249.171.371	40.009.155
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	35	88.862.057	16.209.431
Остали основни капитал	35	130.741	64.671
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35	165.025.830	28.917.914
Нереализовани добици/(губици) по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	35	(52.039)	(51.275)
Нераспоређени добитак	35	18.621.709	44.960
Нераспоређени добитак ранијих година		12.897.616	44.960
Нераспоређени добитак текуће године		5.724.093	-
Губитак	35	(23.286.186)	(5.111.875)
Губитак ранијих година		(23.286.186)	(1.363.930)
Губитак текуће године		-	(3.747.945)
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>		<b>3.900.459</b>	<b>448.653</b>
<b>Дугорочна резервисања</b>		<b>2.329.412</b>	<b>440.417</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	36	1.279.393	440.417
Резервисања за трошкове судских спорова	36	1.050.019	-
<b>Дугорочне обавезе</b>		<b>1.571.047</b>	<b>8.236</b>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	37	43	-
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	37	1.547.315	8.236
Обавезе по основу финансијског лизинга	37	22.554	-
Остале дугорочне обавезе	37	1.135	-
<b>Одложене пореске обавезе</b>	22	<b>23.671.660</b>	<b>3.911.316</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>		<b>32.752.432</b>	<b>11.617.092</b>
<b>Краткорочне финансијске обавезе</b>		<b>4.328.616</b>	<b>453.231</b>
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	47	4.048.995	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	38	279.621	453.231
Примљени аванси, депозити и кауције	39	1.690.317	485.040
<b>Обавезе из пословања</b>		<b>9.024.344</b>	<b>6.669.970</b>
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	39	5.927.287	5.737.319
Добављачи у земљи	39	2.808.172	915.325
Добављачи у иностранству	39	2.722	-
Остале обавезе из пословања	39	286.163	17.325
Остале краткорочне обавезе	40	2.162.118	1.147.804
Обавезе по основу пореза на додату вредност	41	2.468.721	436.957
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	42	1.211.732	299.023
Пасивна временска разграничења	43	11.866.584	2.125.067
<b>Укупна пасива</b>		<b>309.495.922</b>	<b>55.986.216</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>		<b>3.518.769</b>	<b>-</b>

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 2015. године  
У хиљадама динара

	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици/ (Губици) по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал
Почетно стање на дан 1. јануар 2014. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	3.757.469	-	-	53.429	3.810.898
б) потражни салдо рачуна	16.209.431	-	2.393.548	29.017.147	-	47.620.126
	16.209.431	(3.757.469)	2.393.548	29.017.147	(53.429)	43.809.228
Корекција почетног стања						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	36.137	-	-	36.137
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2014. године	16.209.431	(3.757.469)	2.357.411	29.017.147	(53.429)	43.773.091
Промене у претходној 2014. години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	3.853.391	2.348.588	99.233	-	6.301.212
б) промет на потражној страни рачуна	-	2.498.985	-	-	2.154	2.501.139
Стање на крају претходне године 31. децембар 2014. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	7.610.860	2.348.588	99.233	53.429	10.112.110
б) потражни салдо рачуна	16.209.431	2.498.985	2.393.548	29.017.147	2.154	50.121.265
	16.209.431	(5.111.875)	44.960	28.917.914	(51.275)	40.009.155
Корекција почетног стања						
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-
б) потражни салдо рачуна	-	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање на дан 1. јануар 2015. године	16.209.431	(5.111.875)	44.960	28.917.914	(51.275)	40.009.155
Промене у текућој 2015 години						
а) промет на дуговној страни рачуна	-	18.174.311	-	728.896	8.980	18.912.187
б) промет на потражној страни рачуна	72.652.626	-	18.576.749	136.836.812	8.216	228.074.403
Стање на крају текуће године 31. децембар 2015. године						
а) дуговни салдо рачуна	-	25.785.171	2.348.588	828.129	62.409	29.024.297
б) потражни салдо рачуна	88.862.057	2.498.985	20.970.297	165.853.959	10.370	278.195.668
	88.862.057	(23.286.186)	18.621.709	165.025.830	(52.039)	249.171.371

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја

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

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године  
У хиљадама динара

	2015.	2014.
<b>Новчани токови из пословне активности</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>	<b>62.334.602</b>	<b>21.989.700</b>
Продаја и примљени аванси	60.872.758	21.797.029
Примљене камате из пословних активности	358.771	34.585
Остали приливи из редовног пословања	1.103.073	158.086
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>	<b>53.075.419</b>	<b>19.621.304</b>
Исплате добављачима и дати аванси	38.424.627	14.650.187
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	11.238.816	2.906.919
Плаћене камате	198.985	92.504
Порез на добит	767.754	735.723
Одливи по основу осталих јавних прихода	2.445.237	1.235.971
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>9.259.183</b>	<b>2.368.396</b>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>850.156</b>	<b>32.799</b>
Продаја акција и удела (нето приливи)	-	-
Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	621.156	6.699
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	205.517	26.100
Примљене камате из активности инвестирања	23.483	-
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	<b>14.421.125</b>	<b>2.688.738</b>
Куповина акција и удела (нето одливи)	7.998.138	-
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	6.422.987	2.688.738
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<b>(13.570.969)</b>	<b>(2.655.939)</b>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>		
Дугорочни кредити (одлив)	702.722	444.655
Остале обавезе	119.372	-
Финансијски лизинг	32.616	-
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>(854.711)</b>	<b>(444.655)</b>
<b>Свега приливи готовине</b>	<b>63.184.758</b>	<b>22.022.499</b>
<b>Свега одливи готовине</b>	<b>68.351.255</b>	<b>22.754.697</b>
<b>Нето прилив/(одлив) готовине</b>	<b>(5.166.497)</b>	<b>(732.198)</b>
<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	<b>348.737</b>	<b>1.080.935</b>
Припајање зависних друштава	10.759.710	-
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	3.122	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	4.512	-
<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	<b>5.940.561</b>	<b>348.737</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

## 1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

На дан 30. јуна 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 стипендијанцу (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) тако што Друштва преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе Друштву стипендијанцу које наставља да послује са истом претежном делатношћу уз промену пословног имена тако да ће Друштво стипендијанца наставити да послује под пословним именом „Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (напомена 46).

Друштво стипендијанца и Друштва преносиоци су зависна- контролисана друштва Јавног предузећа „Електропривреда Србије“, Београд (матично друштво) са 100% удела у њиховом основном капиталу.

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

Дана 4. јануара 2016. године је извршена статусна промена издвајања дела имовине и обавеза Друштва преносиоца (ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд) уз пренос и припајање Друштву стипендијанцу (ЈП „Електропривреда Србије“, Београд) којом је део имовине и обавеза пренет са Друштва преносиоца на ЈП ЕПС. Друштво преносилац по извршеној статусној промени наставља са постојањем и наставља да послује са истом претежном делатношћу (напомена 47).

Претежна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије и пружање услуга повезаним правним лицима из састава Групе.

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

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2015. године износи 10.376 запослених (31. децембар 2014. године: 1.703 запослених).

## 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 2015 године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд за период од 1. јануара 2015. године до 31. децембра 2015. године презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству ( Службени гласник РС број 62/2013) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике ("Службени гласник РС" број 95/2014, 144/2014).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

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

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

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

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

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

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

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

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

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 „Умањење вредности имовине“ - Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- IFRIC 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. 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

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

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези с класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминира постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредите и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, IFRIC13 „Програми лојалности клијената”, IFRIC15 „Споразуми за изградњу некретнина” и IFRIC18 „Преноси средстава од купаца”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. 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)

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

2.4. Упоредни подаци

На дан 30. јуна 2015. године дошло је до статусне промене припајања Друштва преносилаца Друштву стицаоцу (Привредно друштво „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд) и то тако што Друштва преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе Друштву стицаоцу и престају са пословањем без спровођења поступка ликвидације, док Друштво стицалац наставља са постојањем и наставља да послује под пословним именом Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд, истом претежном делатношћу и седиштем, као правни следбеник Друштва преносилаца. Друштва преносиоци у напред наведеној статусној промени су:

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

Имајући у виду наведено, упоредни податак за 2014. годину чине кориговани финансијски извештаји Друштва стицаоца, односно Привредног друштва „Електродистрибуција Београд“ д.о.о., Београд на дан 31. децембра 2014. године (напомена 46).

Детаљна појашњења корекција података из упоредног периода Друштва стицаоца дата су у напмени 4.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

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

3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода

*Приходи од продаје и пружања услуга*

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Признавање и одмеравање прихода и расхода (наставак)

*Приходи од накнада за прикључење*

Приходи од накнада за прикључење на мрежу евидентирају се једнократно као приход у износу примљених средстава од купца у тренутку када се купац прикључи на мрежу или када му се омогући стални приступ испоруци услуге, у складу са Тумачењем IFRIC 18 „Преноси средстава од купца“. Тумачење IFRIC 18 објашњава захтеве утврђене Међународним стандардима финансијског извештавања у погледу начина евидентирања уговора по којима субјект од купца добија неку ставку некретнине, постројења и опреме или новац за њихову изградњу, коју заузврат користи за прикључење купца на мрежу или да би купцу омогућио сталан приступ испоруци добара, односно услуга. Кад неки предмет некретнине, постројења и опреме пренесен са купца удовољава дефиницији имовине, Друштво га је дужно исказати у својим финансијским извештајима.

*Приходи од активирања учинака*

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

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

3.2. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

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

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

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

3.3. Трошкови позајмљивања

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

3.4. 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.

Бенефиције запослених дефинисане општим актима Друштва:

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), као и обавези да исплати јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Накнаде запосленима (наставак)

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

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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:

- по регулисаним ценама (одобреним од стране Агенција за енергетику Републике Србије) за услуге приступа систему за дистрибуцију електричне енергије,

3.8. Резервисања

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Друштво има правну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава са економским користима.

3.9. Државна давања и државна помоћ

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

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

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Порези и доприноси

Текући порез на добит

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

Право на умањење пореза на добит по основу улагања у некретнине, постројења, опрему укинато 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 добит из будућих обрачунских периода, највише до лимита од 33% обрачунатог пореза у том пореском периоду, али не дуже од 10 година.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година почев од 2010. године, односно десет година за губитке који су настали до 2010. године.

Одложени порез на добит

Одложене пореске обавезе признате су у висини будућих обавеза пореза на добит 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.

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 доприноси који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

3.11. Нематеријална имовина

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

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

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

Амортизациони период се проверава на крају сваког обрачунског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

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

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

3.13. Амортизација

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

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

	%
Грађевински објекти	1.25 - 4,0
Возила	14.3 - 20,0
Опрема	2.0 - 20.0

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

3.14. Лизинг

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Умањење вредности имовине

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

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

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

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

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

На дан 31. децембра 2015. године, на основу процене руководства Друштва, не постоје индикације да је вредност материјалне имовине обезвређена.

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 лондерисане 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти

**Финансијска средства**

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

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

*Остали дугорочни пласмани*

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

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

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

*Краткорочна потраживања и пласмани*

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

*Краткорочна потраживања и пласмани (наставак)*

*Обезвређивање финансијских средстава*

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

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

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.

Изузетно, потраживања од купаца у поступку реструктурирања, у стечају или ликвидацији, без обзира на висину дуга могу се процењивати и појединачно.

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

Призната споредна потраживања која укључују камату, тршкове принудне наплате и друге трошкове који се могу директно повезати са износом главног дуга накнадно се одмеравају на начин и по поступку као и главни дуг.

*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 2015. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.18. Пословање које се обуставља

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

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

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

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

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

3.19. Пословне комбинације друштава под контролом Друштва

За све статусне промене у оквиру Друштва, за потребе рачуноводственог обухватања, примењује се принцип да лице које је стицалац, 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 стицалац исказују се подаци за претходни период без података лица које је припојено или спојено.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

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

а) Ефекти корекције на билансу стања

	У хиљадама динара		
	1. јануара 2015. године пре корекција	1. јануара 2015. године корекције	1. јануара 2015. године после корекција
<b>АКТИВА</b>			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	227.547	-	227.547
Некретнине, постројења и опрема	47.638.980	-	47.638.980
Учешћа у капиталу	6.589	-	6.589
Остала дугорочна потраживања	49.667	-	49.667
	<u>47.922.783</u>	<u>-</u>	<u>47.922.783</u>
Обртна имовина			
Залихе	920.866	-	920.866
Потраживања	5.885.303	-	5.885.303
Потраживања из специфичних послова	-	-	-
Друга потраживања	611.459	-	611.459
Краткорочни финансијски пласмани	48.900	-	48.900
Готовински еквиваленти и готовина	348.737	-	348.737
ПДВ и АВР	248.168	-	248.168
	<u>8.063.433</u>	<u>-</u>	<u>8.063.433</u>
<b>Укупна актива</b>	<u>55.986.216</u>	<u>-</u>	<u>55.986.216</u>
<b>ПАСИВА</b>			
Капитал			
Основни капитал	16.209.431	-	16.209.431
Ревалоризационе резерве	28.917.914	-	28.917.914
Нереализовани добици/(губици) по основу ХоВ	(51.275)	-	(51.275)
Нераспоређени добитак/(губитак)	(4.732.724)	(334.191)	(5.066.915)
	<u>40.343.346</u>	<u>(334.191)</u>	<u>40.009.155</u>
Дугорочне обавезе и резервисања			
Дугорочна резервисања	440.417	-	440.417
Дугорочне обавезе	8.236	-	8.236
	<u>448.653</u>	<u>-</u>	<u>448.653</u>
Дугорочне обавезе			
Одложене пореске обавезе	3.911.316	-	3.911.316
	<u>3.911.316</u>	<u>-</u>	<u>3.911.316</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	453.231	-	453.231
Примљени аванси, делозити и кауције	485.040	-	485.040
Обавезе из пословања	6.669.970	-	6.669.970
Остале краткорочне обавезе	1.147.804	-	1.147.804
Обавезе по основу пореза на додату вредност	436.957	-	436.957
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	3.980	295.043	299.023
Обавезе по основу ПВР	2.085.919	39.148	2.125.067
	<u>11.282.901</u>	<u>334.191</u>	<u>11.617.092</u>
<b>Укупна пасива</b>	<u>55.986.216</u>	<u>-</u>	<u>55.986.216</u>

Корекција почетног стања у износу од 334.191 хиљада динара се највећим делом у износу од 295.043 хиљаде динара односи на корекцију обавезе за порез да добит. Преостали износ од 39.148 хиљада динара се односи на корекцију обавеза по основу научно истраживачких радова који се односе на 2014. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

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

б) Ефекти корекција на билансу успеха за годину која се завршава на дан 31. децембар  
2014. године

	За годину која се завршава 31. децембра 2014. пре корекција		У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра 2014. после корекција
		Корекције	
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	18.631.031	(801.046)	17.829.985
Остали пословни приходи	581.295	-	581.295
	<u>19.212.326</u>	<u>(801.046)-</u>	<u>18.411.280</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	(984.396)	-	(984.396)
Приходи од активирања учинака и робе	365.973	-	365.973
Трошкови горива и енергије	(9.489.701)	-	(9.489.701)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	(2.850.702)	748.323	(2.102.379)
Трошкови производних услуга	(3.409.355)	(39.148)	(3.448.503)
Трошкови амортизације и резервисања	(2.059.801)	-	(2.059.801)
Остали пословни расходи	(745.160)	-	(745.160)
	<u>(19.173.142)</u>	<u>709.175</u>	<u>(18.463.967)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК / (ГУБИТАК)</b>	<b>39.184</b>	<b>(91.871)</b>	<b>(52.687)</b>
Финансијски приходи	1.230.555	-	1.230.555
Финансијски расходи	(562.030)	-	(562.030)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	2.755	-	2.755
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(4.074.625)	-	(4.074.625)
Остали приходи	22.986	-	22.986
Остали расходи	(140.280)	-	(140.280)
<b>ДОБИТАК / (ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	<b>(3.481.455)</b>	<b>(91.871)</b>	<b>(3.573.326)</b>
Нето добитак / (губитак) пословања које се обуствавља, ефекти промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих периода	-	52.723	52.723
Порески расход периода	(33.349)	(295.043)	(328.392)
Одложени порески приходи/(расходи) периода	101.050	-	101.050
<b>НЕТО ДОБИТАК / (ГУБИТАК)</b>	<b>(3.413.754)</b>	<b>(334.191)</b>	<b>(3.747.945)</b>

Као што је обелодањено у напомени 47, Друштво је извршило рекласификацију прихода и расхода пословања које се обуствавља на нето добитак од пословања које се обуствавља у износима пословних прихода од 801.046 хиљада динара и трошкова зарада од 748.323 хиљаде динара.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	43.996.997	16.605.094
- приходи од осталих производа и робе	2.784.996	-
- приходи од продатих услуга	458	4.435
	<u>46.782.451</u>	<u>16.609.529</u>
Приходи од продаје електричне енергије (приход од неовлашћене потрошње):		
- физичка лица	482.427	363.887
- правна лица	379.967	410.769
Приходи од услуга	488.300	334.274
Приходи од приступа и коришћења дистрибутивног система	150.528	109.296
Приходи од продаје производа	34.469	2.212
Приходи по основу накнаде за наплату РТВ претплате	-	18
Приходи од обуставе испоруке електричне енергије	37.432	-
	<u>1.573.123</u>	<u>1.220.456</u>
	<u>48.355.574</u>	<u>17.829.985</u>

Као што је обелодањено у напомени 1., 2.4. и 46 уз финансијске извештаје у току 2015. године Друштву се припојило четири друштава која су била зависна контролисана друштва матичног друштва. Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а исказани за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 43.996.997 хиљада динара (2014. године: 16.605.094 хиљаде динара) чине приходи од продаје Друштва у 2015. години и приходи од продаје свих припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године.

У оквиру прихода од продаје електричне енергије учествују и приходи обрачунати купцима свих категорија по основу неовлашћено преузете електричне енергије у смислу самовласног прикључења објекта на дистрибутивни електроенергетски систем, коришћењем електричне енергије без мерног уређаја или мимо мерног уређаја и сви видови неовлашћене потрошње електричне енергије дефинисане Уредбом о условима испоруке електричне енергије. У оквиру прихода од неовлашћене потрошње износ од 482.427 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу домаћинства, док износ од 379.967 хиљада динара се односи на неовлашћену потрошњу правних лица.

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

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од државних давања	83.619	-
Приходи од примљених донација од купаца - амортизовани део основног средства	202.656	48.434
Приходи од прикључења нових потрошача	697.679	268.093
Приходи од донација у земљи	27.200	-
Приходи од донација из иностранства	8.749	2.130
	<u>1.019.903</u>	<u>318.657</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 1., 2.4. и 46 уз финансијске извештаје у току 2015. године Друштву се припојило четири друштава која су била зависна контролисана друштва матичног друштва. Приходи од прикључења нових потрошача исказани за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 697.679 хиљада динара (2014. године: 268.093 хиљаде динара) чине приходи Друштва у 2015. години и приходи свих припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године.

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

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од наплате штета од осигурања	66.629	139.560
Приходи од закупнина:		
- од повезаних правних лица у саставу ЕПС-а	96.260	-
- од трећих лица ван ЕПС-а	72.076	2.751
	168.336	2.751
Префактурисани трошкови услуга	28.729	112.892
Остали пословни приходи	160.949	7.435
	424.643	262.638

Друштво је остварило приходе од закупнина у износу од 168.336 хиљаде динара (2014: 2.751 хиљаду динара) по основу оперативног закупа који се највећим делом односи на закуп малих хидроелектрана датих ЈП ЕПС у износу од 92.677 хиљада динара.

Остали пословни приходи у износу од 161.359 хиљаде динара (2014. година: 7.435 хиљада динара) се највећим делом односе на приходе по основу наплате судских спорова за електричну енергију.

8. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Приходи од активирања или потрошње:		
- робе	17.309	-
- производа	1.504.493	272.362
- услуга	609.122	93.611
- услуге, рад, материјал – прикључење нових потрошача	391.281	-
	2.522.205	365.973

Као што је обелодањено у напмени 1., 2.4. и 46 уз финансијске извештаје у току 2015. године Друштву се припојило четири друштава која су била зависна контролисана друштва матичног друштва. Приходи од активирања учинака и робе исказани за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.522.205 хиљада динара (2014. године: 365.973 хиљаде динара) чине приходи Друштва у 2015. години и приходи свих припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови основног материјала за изградњу прикључака	154.098	78.836
Трошкови основног материјала за изградњу основних средстава и реконструкција	560.457	193.527
Трошкови основног материјала за производњу - остало	17.546	-
Трошкови материјала за одржавање и резервних делова		
- текуће одржавање	1.548.366	444.048
- инвестиционо одржавање	598.669	10.956
- отклањање штета	15.503	168.786
- остало	34.831	12.050
	<u>2.197.369</u>	<u>635.840</u>
Ситан инвентар	87.355	21.149
Ауто гуме	20.432	3.781
Алат	48.937	-
Уља и мазива	31.034	12.446
ХТЗ опрема	93.758	17.205
Трошкови канцеларијског материјала	75.952	21.337
Остали трошкови материјала	40.415	275
	<u>3.327.353</u>	<u>984.396</u>

Трошкови материјала за одржавање и резервних делова исказани за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.197.369 хиљада динара (2014. године: 635.840 хиљада динара) највећим делом, у износу од 1.479.494 хиљаде динара, односе се на трошкове текућег одржавања основних средстава припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године (напомена 2.4.).

10. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови испоручене електричне енергије од ЈП ЕПС за накнаду губитака у дистрибутивном систему	12.804.457	6.167.608
Пренос и набавке електричне енергије од стране ЈП ЕМС, Београд	7.993.577	3.123.439
Трошкови испоручене електричне енергије од ЈП ЕПС	380.757	120.335
Деривати нафте	318.254	78.319
Остали трошкови горива и енергије	11.979	-
	<u>21.509.024</u>	<u>9.489.701</u>

Као што је обелодањено у напомени 1., 2.4. и 4б уз финансијске извештаје у току 2015. године Друштву се припојило четири друштава која су била зависна контролисана друштва матичног друштва. Трошкови горива и енергије исказани за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 21.509.024 хиљаде динара (2014. године: 9.489.701 хиљаду динара) чине трошкови Друштва у 2015. години и трошкови свих припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

11. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови бруто зарада	5.851.152	1.642.859
Доприноси на зараде на терет послодавца	1.712.196	352.908
Трошкови накнада по уговорима и одлукама УО	210.510	4.177
Превоз запослених	34.735	65.540
Трошкови службених путовања	569.853	9.195
Стипендије и кредити	55.638	18.111
Помоћ запосленима	59.093	9.589
Остали лични расходи	43.599	-
	<u>8.536.776</u>	<u>2.102.379</u>

Као што је обелодањено у напомени 1., 2.4. и 46 уз финансијске извештаје у току 2015. године Друштву се припојило четири друштва која су била зависна контролисана друштва матичног друштва. Трошкове бруто зарада и накнада зарада исказани за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 8.536.776 хиљада динара (2014. године: 2.102.379 хиљада динара) чине зараде и накнаде зарада Друштву у 2015. години и зараде и накнаде зарада свих припојених друштва за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године.

Предузеће 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:

- у периоду од 1. јануара до 31. марта 2014. године нето зарада износила је 170.162,10 динара,
- у периоду од 1. априла до 31. октобра 2014. године нето зарада износила 171.012,87 динара,
- у периоду од 1. новембра 2014. године до 31. децембра 2015. године нето зарада износи 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.

12. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови амортизације:		
- некретнина, постројења и опреме	7.034.766	1.968.190
- нематеријалне имовине	139.582	39.155
	<u>7.174.348</u>	<u>2.007.345</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

13. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови дугорочних резервисања по основу:		
- бенефиција за запослене	411.273	52.456
- судских спорова	101.370	-
	<u>512.643</u>	<u>52.456</u>

У пословној 2015. години, Друштво је извршило резервисање обавеза за накнаде по престанку радног односа које ће се платити по окончању радног односа 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 опшних аката сваког друштва (напомена 3.4. и 36).

Значајно повећање резервисања за бенефиције запослених у 2015. години односи се на резервисања у периоду од 1. јула до 31. децембра 2015. године за накнаде по престанку радног односа за запослене чији је број значајно повећан након статусне промене припајања четири друштва која су била зависна контролисана друштва матичног друштва (напомена 1, .2.4 и 46).

Према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу судских спорова у току признати су расходи у износу од 101.370 хиљада динара.

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови мрежарине (напомена 44)	535.076	979.919
Трошкови услуга текућег одржавања	2.452.688	1.119.174
Трошкови услуга инвестиционог одржавања	648.378	208.446
Трошкови услуга на отклањање штета	4.284	319.127
Трошкови ПТТ услуга	181.270	47.477
Трошкови транспортних услуга	10.489	7.681
Трошкови закупнина	13.885	10.232
Трошкови комуналних услуга	113.521	25.189
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	246.930	286.879
Трошкови заштите животне средине	8.789	4.201
Трошкови услуга дератизац. и дезинсекције	9.715	290
Услуге читавања бројила	306.494	113.055
Услуге трансформације електричне енергије	37.089	55.085
Преглед, поправка, баждање, контрола и замена бројила	166.930	36.948
Реклама, сајмови и пропаганда	19.541	2.645
Заштита на раду	17.612	11.522
Трошкови израде учинака	263.200	195
Трошкови услуга на изради прикључака	390.731	-
Одржавање информационог система	159.166	106.611
Научно истраживачки рад	12.474	39.148
Трошкови осталих производних услуга	103.423	74.679
	<u>5.701.685</u>	<u>3.448.503</u>

Трошкови мрежарине од стране повезаних правних лица исказани у износу од 535.076 хиљада динара (2014. године: 979.919 хиљада динара) односе се на трошкове мрежарине од зависних правних лица које је Друштво признало у периоду пре статусне промене (напомена 1. и 2.4.), односно у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (наставак)

Значајно повећање трошкова услуга текућег одржавања у 2015. години односи се на трошкове настале у периоду од 1. јула до 31. децембра 2015. године односно након статусне промене припајања четири друштва која су била зависна контролисана друштва матичног друштва (напомена 1., 2.4 и 4б).

Трошкови осталих производних услуга у износу од 103.423 хиљаде динара (2014. године: 74.679 хиљада динара) се највећим делом односе на трошкове пројектне документације, трошкове прикључења и искључења бројила, трошкове штампе опомена и слично.

15. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Трошкови премије осигурања	351.994	108.474
Трошкови накнада за коришћење вода	2.883	76
Трошкови накнада за коришћење обала у пословне сврхе	9.978	-
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	64	62
Трошкови пореза на имовину	289.259	51.750
Трошкови ПДВ обрачунаог на губитке електричне енергије	54.703	52.509
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	456.637	48.705
Трошкови репрезентације	13.535	7.013
Трошкови платног промета и банкарских услуга	135.563	90.446
Трошкови чувања имовине и архивске грађе	28.313	41.845
Трошкови обезбеђења и заштите објеката	131.482	-
Трошкови одржавања непроизводних објеката	90.585	577
Трошкови адвокатских услуга	19.194	13.053
Остале непроизводне услуге	72.343	368
Трошкови претплате на стручне публикације	8.378	4.239
Судски трошкови	181.256	128.183
Стручно образовање	10.854	1.474
Трошкови здравствених услуга	9.136	2.489
Трошкови чланарина	157.351	33.065
Професионалне услуге	5.512	2.940
Остали непословни расходи за штете	23.910	145.542
Остали нематеријални трошкови од ПД у саставу ЕПС	3.623	3.818
Остали нематеријални трошкови	37.205	8.532
	<u>2.093.758</u>	<u>745.160</u>

Као што је обелодањено у напомени 1., 2.4. и 4б уз финансијске извештаје у току 2015. године Друштву се припојило четири друштва која су била зависна контролисана друштва матичног друштва. Значајно повећање нематеријалних трошкова исказаних за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.093.758 хиљада динара (2014. године: 745.160 хиљада динара) чине највећим делом чичне нематеријални трошкови свих припојених друштва за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

16. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
<i>Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а:</i>		
- приходи од камата	556.778	305.644
<i>Финансијски приходи ван ЕПС-а:</i>		
Приходи од камата:		
- по основу потраживања од купаца за електричну енергију	3.408.540	894.447
- по основу краткорочних финансијских пласмана	139.539	27.351
- остали приходи од камата (по свим преосталим основама)	123.316	2.301
	<u>3.671.395</u>	<u>924.099</u>
Позитивне курсне разлике	3.208	90
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	26	33
Приходи од учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничких подухвата	204	-
Остали финансијски приходи	8.544	689
	<u>4.240.155</u>	<u>1.230.555</u>

Значајно повећање прихода од камата исказаних за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 3.671.395 хиљада динара (2014. године: 924.099 хиљада динара) највећим делом, у износу од 1.927.687 хиљада динара, односе се на приходе од камате припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године (напомена 2.4.).

17. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
<i>Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а:</i>		
- расходи камата	585.154	505.246
- негативне курсне разлике	36.414	1.643
	<u>621.568</u>	<u>506.889</u>
<i>Финансијски расходи ван ЕПС-а:</i>		
Расходи камата:		
- по основу обавеза према ЈП ЕМС	18.247	54.171
- остали расходи од камата (по свим основама)	18.260	737
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	7.181	195
	<u>43.688</u>	<u>55.103</u>
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	7.421	-
Негативне курсне разлике	4.696	38
Остало	3.999	-
	<u>681.372</u>	<u>562.030</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. 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	
	2015.	2014.
<i>Приходи од усклађивања вредности:</i>		
- потраживања за електричну енергију	260.365	-
- репрограмираних потраживања	204.645	-
- потраживања за услуге	27.781	2.755
- осталих потраживања	14.688	-
	<u>507.479</u>	<u>2.755</u>

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
<i>Расходи од усклађивања вредности:</i>		
- потраживања за продату електричну енергију	2.355.523	1.462.835
- потраживања од купаца за услуге	47.879	-
- краткорочних финансијских пласмана	32.268	1.287.429
- репрограмираних потраживања	1.059	1.324.361
- осталих потраживања	53.026	-
	<u>2.489.755</u>	<u>4.074.625</u>

Значајно повећање расхода од усклађивања вредности потраживања за продату електричну енергију исказаних за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.355.523 хиљаде динара (2014. године: 1.462.835 хиљада динара) највећим делом, у износу од 1.125.345 хиљада динара, односе се на расходе по основу усклађивања вредности потраживања за продату електричну енергију припојених друштава за период од 1. јула до 31. децембра 2015. године (напомена 2.4.).

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	14.844	2.291
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	164.060	3.546
Приходи од смањења обавеза	97.378	16.904
Приходи од укидања дугорочних резервисања	147.509	-
Вишкови	6.189	-
Приходи од усклађивања вредности:		
- залиха материјала	480.308	-
- залиха алата и инвентара	45.589	-
- залиха резервних делова	10.205	-
	<u>536.102</u>	
Остали приходи	16.406	-
Накнадно одобрени попусти	7.206	245
	<u>989.694</u>	<u>22.986</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

20. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

Приход од усклађивања вредности залиха исказан за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године у износу од 536.102 хиљаде динара признат је по основу укидања исправке вредности залиха материјала, алата, инвентара и резервних делова, на основу извештаја стручне комисије за попис.

21. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава и нематеријалних улагања	253.656	89.583
Губици по основу отписа:		
- директан отпис потраживања за електричну енергију	53.919	16.644
- директан отпис осталих потраживања	7.093	91
- директан отпис осталих потраживања ЈП ЕПС	457	-
- осталих средстава	15.915	4.281
Мањкови	9.102	58
Расходовање залиха материјала	27.149	-
Трошкови спонзорства и донаторства	5.110	5.939
Обезвређење по основу:		
- залиха	70.819	23.684
- осталих средстава	1	-
	<u>443.221</u>	<u>140.280</u>

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Порески расход периода	(708.533)	(328.392)
Одложени порески приходи периода	664.878	101.050
	<u>(43.655)</u>	<u>(227.342)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТ (наставак)

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

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
Добитак/ (Губитак) добитак пре опорезивања	5.767.748	(3.853.391)
Порез на добитак/ (губитак) обрачунат по стопи од 15%	865.162	(578.009)
Порески ефекат непризнатих трошкова	253.394	480.269
Искоришћени порески кредити	(348.979)	(16.426)
Ефекат трансферних цена	6.192	295.043
Ефекат статусне промене на 30. јун 2015. године	(625.249)	-
Остало	(106.865)	46.465
	<u>43.655</u>	<u>227.342</u>

в) Компоненте одложених пореских обавеза

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2015.	2014.
Почетно стање, 1. јануар	3.911.316	4.012.366
Корекције почетног стања, процена ранијих година	6.622	-
	<u>3.917.938</u>	<u>4.012.366</u>
Статусна промена, стање 1. јануар 2015. године	20.848.430	-
Корекције почетног стања, процена ранијих година	444.235	-
Остало	167.836	-
Статусна промена, стање 30. јун 2015. године	<u>21.460.501</u>	<u>-</u>
Ефекат на биланс успеха	(664.878)	(101.050)
Пословање које се обуставља	(743.425)	-
Остало	(298.476)	-
	<u>23.671.660</u>	<u>3.911.316</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара									
	Пољопривредно и грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретне, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријал на улагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања
<b>Набавна вредност</b>										
Стање на дан 1. јануара 2014. године, пре корекција почетног стања	98.292	18.545.142	82.002.521	-	7.163.305	-	107.809.260	178.439	107.987.699	-
Корекција почетног стања	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Стање на дан 1. јануара 2014. године, након корекција почетног стања	98.292	18.545.142	82.002.521	-	7.163.305	-	107.809.260	178.439	108.091.563	-
Повећања (куповина по фактури добављача)	8.457	490.502	2.223.435	-	599.215	-	3.705.526	209.427	3.914.953	-
Инвестиције у сопственој режими	-	-	49.066	-	-	-	49.066	-	-	49.066
Набавна вредност пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	-	23.420	112.049	-	-	-	135.469	-	-	135.469
Отписи (расход)	-	(3.155)	(401.596)	-	-	-	(404.751)	-	(7.355)	(412.106)
Стање на дан 31. децембар 2014. године	106.749	19.055.909	83.985.475	-	7.762.520	-	111.398.434	380.511	111.778.945	-
Стање на дан 1. јануара 2015. године	106.749	19.055.909	83.985.475	-	7.762.520	-	111.398.434	380.511	111.778.945	-
Стање на дан 1. јул 2015. године, припајање зависних Друштва (напомена 46)	3.323.747	139.098.578	389.708.094	355.758	3.841.438	1.396	536.626.365	1.454.957	538.081.322	-
Повећања (куповина по фактури добављача)	-	66.593	1.568.903	-	3.772.831	-	6.039.771	181.955	6.221.726	-
Преноси	-	(3.155)	3.155	-	8.548	-	8.548	-	8.548	-
Преноси са инвестиција у току (активирање)	35.239	732.982	3.714.418	-	(4.482.639)	-	2.102.633	23.212	23.212	-
Инвестиције у сопственој режими	-	40.523	191.297	29	1.870.784	-	2.102.633	-	2.102.633	-
Куповина основних средстава од других друштва у оквиру ЕПС-а (примици са накнадом)	-	-	-	-	66.040	-	66.040	-	66.040	-
Набавна вредност пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	2.083	27.474	541.957	-	-	-	571.514	-	571.514	-
Преноси са инвестиција у току пренетих средстава од трећих лица без накнаде (донације)	105.262	113.004	477.775	-	(696.041)	-	16.070	-	16.070	-
Вишкови по попису	-	-	16.070	-	-	-	(16.849)	-	(16.849)	-
Мањкови по попису	-	-	(16.849)	-	-	-	(25.991)	-	(25.991)	-
Продаја	(10.631)	-	(15.360)	-	-	-	(1.493.606)	-	(1.493.606)	-
Отписи (расход)	-	(159.126)	(1.330.990)	(990)	(2.500)	-	-	(17.672)	(17.672)	-
Набавна вредност пренетих средстава другим друштвима у оквиру ЕПС-а (напомена 47)	(975.919)	(15.804.516)	(7.210.156)	(188.424)	(122.574)	-	(24.301.589)	(1.252.952)	(25.554.541)	-
Набавна вредност пренетих средстава трећим лицима (уступања без накнаде)	-	-	(9.180)	-	-	-	(9.180)	-	(9.180)	-
Остале промене	(25.210)	1.562	(116.269)	1	6.126	-	(419.907)	(17.149)	(570.846)	-
Стање на дан 31. децембар 2015. године	2.561.320	143.169.828	471.508.340	166.374	12.024.533	1.396	630.428.463	752.862	631.181.325	-

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

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

	Пољопри- вредно и графиниско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретне, постројења и опрема	Средства у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		Укупно основна средства и нематеријална улагања		Укупно основна средства и нематеријална улагања
						Аванси	Укупно основна средства	Укупно нематеријал налагања	Укупно основна средства и нематеријална улагања	
<i>Исправка вредности</i>										
Стање на дан 1. јануара 2014. године.	18.448	8.682.822	53.363.033	-	-	-	62.064.303	121.164	62.185.467	
Обрачуната амортизација током периода	-	230.698	1.737.492	-	-	-	1.968.190	39.155	2.007.345	
Исправка аванса	-	(1.572)	(317.015)	-	-	-	45.548	-	45.548	
Отписи (расход)	18.448	8.911.948	54.783.510	-	-	-	(318.587)	(7.355)	(325.942)	
Стање на дан 31. децембар 2014. године							63.759.454	152.964	63.912.418	
Стање на дан 1. јануара 2015. године	18.448	8.911.948	54.783.510	-	-	-	63.759.454	152.964	63.912.418	
Стање на дан 1. јул 2015. године, припајање зависних Друштвава (напомена 46)	22.540	75.236.943	249.351.120	202.065	-	303	324.812.971	841.711	325.654.682	
Обрачуната амортизација током периода	-	1.196.301	5.837.523	913	-	29	7.034.766	139.582	7.174.348	
Преноси односно доноси са других конта у оквиру групе конта 02 или са конта других група конта	-	(2.813)	2.813	-	-	-	-	-	-	
Акумулирана амортизација садржана у пренетим средствима од трећих лица без накнаде (донације)	-	-	232.538	-	-	-	232.538	-	232.538	
Мањкови по попису	-	-	(13.276)	-	-	-	(13.276)	-	(13.276)	
Продаја	-	-	(628)	-	-	-	(628)	-	(628)	
Отписи (расход)	-	(99.814)	(1.000.743)	(990)	-	-	(1.101.547)	(17.672)	(1.119.219)	
Акумулирана амортизација садржана у средствима пренетим другим друштвима у оквиру ЕПС-а (напомена 47)	(15.564)	(5.919.601)	(6.359.875)	(146.638)	-	-	(12.441.678)	(664.380)	(13.106.058)	
Акумулирана амортизација садржана у средствима пренетим трећим лицима (уступања без накнаде)	-	-	5.549	-	-	-	5.549	-	5.549	
Остале промене	(25.353)	(562)	(94.822)	2.557	-	-	(118.180)	(122)	(118.302)	
Стање на дан 31. децембар 2015. године	71	79.322.402	302.743.708	67.907	-	332	382.169.958	452.083	382.622.051	
<i>Садашња вредност</i>										
На дан 31. децембар 2014. године	88.301	10.143.961	29.201.965	-	7.762.520	-	47.638.980	227.547	47.866.527	
На дан 31. децембар 2015. године	2.561.249	63.847.426	168.764.632	108.467	12.024.533	1.064	248.258.495	300.779	248.559.274	

Као што је обелодањено у напомени 47, Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд (ЈП ЕПС) у својству Друштва стипендица и Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ Д.о.о. Београд (ОДС) у својству Друштва преносиоца су извршили статусну промену издвајања уз припајање са стањем на дан 4. јануара 2016. године којом су нематеријална улагања у нето износу од 588.572 хиљаде динара и основна средства у нето износу од 11.859.911 хиљаду динара пренети са ОДС на ЈП ЕПС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

24. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Учешћа у капиталу других правних лица	1.807.694	6.589
<i>Минус: Исправка учешћа у капиталу других правних лица</i>	<i>(1.730.815)</i>	-
	<u>76.879</u>	<u>6.589</u>
Остали дугорочни пласмани	44	-
<i>Минус: Исправка вредности осталих дугорочних     пласмана</i>	<i>(44)</i>	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>76.879</u>	<u>6.589</u>

Учешћа у капиталу на дан 31. децембра 2015. године односи се на учешћа у капиталу без већинског удела и контроле над пословањем.

Као што је обелодањено у напомени 1. 2.4., и 46, статусном променом, односно припајањем на дан 1. јула 2015. године, повезана друштва су пренела своју целокупну имовину и обавезе на Друштво. Повећање номиналног износа учешћа у капиталу других правних лица највећим делом, у износу од 1.700.623 хиљаде динара се односи на потраживања припојеног друштва Електројоводина, Нови Сад.

У наставку је дат преглед учешћа у капиталу зависних правних лица на дан 31. децембар 2015. године и 31. децембар 2014. године:

	У хиљадама динара	
	2015.	2014.
ХИП Азотара д.о.о , Панчево	982.401	-
ХИП Петрохемија а.д. , Панчево	711.614	-
Остало	113.679	6.589
	<u>1.807.694</u>	<u>6.589</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

25. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију и услуге:		
- физичка лица	-	773.985
- правна лица	-	1.088.892
	-	1.862.877
<i>Минус: Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију и услуге</i>		
- физичка лица	-	(773.985)
- правна лица	-	(1.088.892)
	-	(1.862.877)
	-	-
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	53.575	40.100
- по основу стамбених кредита	20.000	9.567
- дугорочна потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама	11.344	-
	84.919	49.667
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања за продате станове и дате стамбене кредите у девизама</i>	(1.157)	-
	83.762	49.667
Дугорочна потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда	62.418	-
<i>Минус: Исправка вредности дугорочних потраживања од Агенције за приватизацију и Акцијског фонда</i>	(62.418)	-
	-	-
	83.762	49.667

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију су на дан 31. децембра 2015. године у целости кроз деобни биланс пренета на ЈП ЕПС д.о.о. Београд (напомена 47).

Пласмани запосленима по основу продатих станова, у износу од 53.575 хиљада динара на дан 31. децембра 2015. године (2014. године: 40.100 хиљада динара) односе се на откупљене станове солидарности од стране запослених радника Друштва. Друштво је наведене станове продало запосленима на период од 40 година и отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији.

Пласмани по основу стамбених кредита на дан 31. децембар 2015. године у износу од 31.344 хиљада динара (2014. године: 9.567 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 2015. године

26. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Материјал	5.292.927	825.302
Резервни делови	422.599	10.689
Алат и инвентар	438.331	9.089
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	34.516	-
	6.188.373	845.080
<i>Минус: Исправка вредности залиха</i>	<i>(670.634)</i>	<i>-</i>
	<u>5.517.739</u>	<u>845.080</u>
Дати аванси за залихе	41.083	5.791
Дати аванси за услуге	450.854	69.995
<i>Минус: Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге</i>	<i>(25.583)</i>	<i>-</i>
	<u>466.354</u>	<u>75.786</u>
	<u>5.984.093</u>	<u>920.866</u>

Као што је обелодањено у напомени 1., 2.4., и 46 статусном променом, односно припајањем на дан 1. јула 2015. године, повезана друштва су пренела своју целокупну имовину и обавезе на Друштво. Од укупног износа залиха исказаних на дан 31. децембра 2015. године у износу од 5.984.093 хиљаде динара, залихе оgranака Електровојводина, Нови Сад износе 1.260.164 хиљаде динара, Електросрбија, Краљево 1.836.283 хиљаде динара, Југоисток, Ниш 940.354 хиљаде динара и Центар, Крагујевац 426.830 хиљада динара, односно 74,59% укупног салда на дан 31. децембар 2015. године.

Износ исправке вредности залиха исказане на дан 31. децембра 2015. године у износу од 670.634 хиљада динара се највећим делом у износу од 546.598 хиљада динара односи на исправку алата, ситаног инвентара, ХТЗ опреме, ауто-гуме и амбалажу у употреби, јер се у моменту стављања у употребу врши исправка вредности у целости на терет трошкова пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

27. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- ПД у саставу ЕПС-а	21.224.615	5.771.057
Минус: Исправка вредности ПД у саставу ЕПС-а:	(8.808)	-
	<u>21.215.807</u>	<u>5.771.057</u>
Купци у земљи:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	30.018.495	5.055.216
- за испоручену електричну енергију - привреда	28.870.545	6.897.631
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	5.123.226	1.171.349
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	15.771	2.243
- потраживања од купаца за услуге	711.846	120.067
- остала потраживања од купаца земљи	636.065	-
	<u>65.375.948</u>	<u>13.246.506</u>
Минус: Исправка вредности купци у земљи		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(29.886.364)	(5.039.005)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(26.610.782)	(6.897.631)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(5.123.276)	(1.171.349)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(15.783)	(2.243)
- потраживања од купаца за услуге	(480.020)	(22.032)
- остала потраживања од купаца земљи	(2.780.160)	-
	<u>(64.896.385)</u>	<u>(13.132.260)</u>
	<u>479.563</u>	<u>114.246</u>
Остала потраживања по основу продаје	237.603	2.248
Минус: Исправка вредности осталих потраживања по основу продаје	(191.291)	(2.248)
	<u>46.312</u>	<u>-</u>
	<u>21.741.682</u>	<u>5.885.303</u>

Као што је обелодањено у напомени 1. 2.4., и 46, статусном променом, односно припајањем на дан 1. јула 2015. године, повезана друштва су пренела своју целокупну имовину и обавезе на Друштво. Повећање номиналног износа потраживања за испоручену електричну енергију:

- домаћинства, највећим делом, у износу од 16.208.243 хиљаде динара, односно 7.967.692 хиљаде динара се односи на потраживања припојених друштава Југоисток, Ниш, односно Центар, Крагујевац.
- привреда, највећим делом, у износу од 4.022.281 хиљаду динара, 9.594.712 хиљада динара, односно 6.399.149 хиљада динара се односи на потраживања припојених друштава Електросрбија, Краљево, Југоисток, Ниш, односно Центар, Крагујевац.
- предузећа у реструктурирању, највећим делом, у износу од 3.155.829 хиљада динара се односи на потраживања припојеног друштва Електројовина, Нови Сад.

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 целисти.

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

28. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

29. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Потраживања по основу камате:		
- ПД у саставу ЕПС-а	1.308.680	116.083
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	408.327	486.523
- за испоручену електричну енергију - привреда	266.897	177.909
- остала потраживања по основу камате	26.821	1.614
Потраживања по основу дивиденде	204	-
	<u>2.010.929</u>	<u>782.129</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања по основу камате и дивиденде:</i>		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(408.192)	(486.523)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(255.734)	(176.897)
- остала потраживања по основу камате и дивиденде	(12.332)	-
	<u>1.334.671</u>	<u>118.709</u>
Потраживања од запослених:		
- потраживања по основу датих кредита	171.435	107.035
- потраживања по основу мањкова	18.861	25
- остала потраживања од запослених	14.934	1.480
	<u>205.230</u>	<u>108.540</u>
<i>Минус: Исправка вредности потраживања од запослених</i>	<u>(22.366)</u>	<u>(810)</u>
	<u>182.864</u>	<u>107.730</u>
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.420.826	352.138
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	37.331	1.679
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	56.752	3.153
Потраживања по основу накнаде штета	1.863	-
Остала краткорочна потраживања од ПД у саставу ЕПС-а	9.434	13.045
Остала краткорочна потраживања	74.051	19.361
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	(28.657)	-
- остала краткорочна потраживања	(21.590)	(4.357)
	<u>1.550.010</u>	<u>385.019</u>
	<u>3.067.545</u>	<u>611.459</u>

Као што је обелодањено у напмени 1. 2.4., и 46, статусном променом, односно припајањем на дан 1. јула 2015. године, повезана друштва су пренела своју целокупну имовину и обавезе на Друштво. Повећање номиналног износа потраживања за камату од ПД у саставу ЕПС-а највећим делом, у износу од 876.507 хиљада динара, се односи на потраживања припојених друштava Електровојводина, Нови Сад, Електросрбија, Краљево, односно Центар, Крагујевац.

30. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Краткорочни кредити у земљи	73.698	-
Текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана и кредита	1.770	37.500
Краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	-	1.305.625
Остали краткорочни финансијски пласмани	64.673	11.400
<i>Минус: Исправка вредности</i>		
- краткорочна репрограмирана потраживања за електричну енергију	-	(1.305.625)
- осталих краткорочних финансијских пласмана	(50.175)	-
	<u>89.966</u>	<u>48.900</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

31. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Текући рачуни у динарима	5.479.783	347.992
Текући рачуни у страниј валути	174.848	577
Благајна и остала новчана средства	1.247	-
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	740	168
Девизни акредитиви	282.539	-
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	414.680	167.438
Остала готовина и готовински еквиваленти	1.395	-
<i>Минус: Исправка вредности – умањење вредности новчаних средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена</i>	(414.671)	(167.438)
	<u>5.940.561</u>	<u>348.737</u>

Као што је обелодањено у напомени 1. 2.4., и 46, статусном променом, односно припајањем на дан 1. јула 2015. године, повезана друштва су пренела своју целокупну имовину и обавезе на Друштво. На дан 31. децембра 2015. године готовина и еквиваленти готовине исказани у износу од 5.940.561 хиљаду динара највећим делом, у износу од 5.160.779 хиљада динара (86,87%), чине готовина и готовински еквиваленти припојених друштава, односно огранака.

32. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Порез на додату вредност	131.636	4
Разграничени порез на додату вредност	1.353.746	245.489
	<u>1.485.382</u>	<u>245.493</u>

33. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Унапред плаћени трошкови	55.927	1.684
Потраживања за нефактурисани приход	2.872	-
Разграничени трошкови	1.159	-
Остала активна временска разграничења	228.688	990
	<u>288.646</u>	<u>2.674</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

34. ТАБЕЛА ПРОМЕНА НА ИСПРАВЦИ ВРЕДНОСТИ

	У хилјадама динара								
	Дугорочни финансијски пласмани	Дугорочна потраживања	Залихе	Дати аванси	Потраживањ а по основу продаје	Потражи- вања из специфични х постова	Друга потраживања	Краткорочни финансијски пласмани	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2014. године	-	539.897	-	-	11.702.551	-	858.211	-	13.100.659
Исправке на терет биланса успеха	-	1.324.361	-	-	1.462.835	-	-	1.287.429	4.074.625
Наплата отписаних потраживања	-	-	-	-	(3.546)	-	-	-	(3.546)
Приходи од усклађивања исправке вредности	-	-	-	-	(2.755)	-	-	-	(2.755)
Пренос у оквиру потраживања	-	-	-	-	(24.577)	-	(18.196)	18.196	-
Отпис	-	(1.381)	-	-	(171.428)	-	(171.428)	-	(197.386)
Стање на дан 31. децембар 2014. године	-	1.862.877	-	-	13.134.508	-	668.587	1.305.625	16.971.597
Исправке на терет биланса успеха (напомена 19 и 21)	-	1.059	70.819	-	2.456.427	-	-	32.268	2.560.573
Приходи од усклађивања исправке вредности (напомена 18 и 20)	-	(204.645)	(536.102)	-	(299.154)	-	(211)	-	(1.040.112)
Наплата отписаних потраживања Пријатељне зависних друштава 1. јул 2015. (напомена 46)	1.764.275	4.161.546	1.153.399	26.795	74.569.555	26.739	634.193	1.392.346	83.728.848
Пренос - деобни биланс (напомена 47)	-	(4.251.603)	-	-	(26.532.602)	-	-	(1.830.158)	(32.614.363)
Пренос у оквиру потраживања	-	(1.286.007)	-	-	2.135.913	-	-	(849.906)	-
Умудање исправке вредности	(33.416)	(219.652)	(17.480)	(1.212)	(204.103)	-	(553.698)	-	(1.029.561)
Стање 31. децембар 2015.	1.730.859	63.575	670.636	25.583	65.096.484	26.739	748.871	50.175	68.412.922

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

35. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

На дан 31. децембра 2015. и 2014. године, власник Друштва и његов интерес у Друштву представљени су у следећој табели:

	31. децембар 2015.		31. децембар 2014.	
	У хиљадама динара	% учешћа	У хиљадама динара	% учешћа
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд (Стари Град)	88.862.057	100	16.209.431	100

Табела промена на капиталу на дан 31. децембар 2015. године дата је у наставку:

	У хиљадама динара				
	Основни капитал	Ревалоризационе резерве	Добици/ (губици) по основу ХоВ расположивих за продају	Нераспо- ређени добитак / (губитак)	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2014. године	16.209.431	29.017.147	(53.429)	(1.400.058)	43.773.091
Отуђење основних средстава	-	(99.233)	-	81.088	(18.145)
Губитак текуће године	-	-	-	(3.747.945)	(3.747.945)
Остало	-	-	2.154	-	2.154
<b>Стање на дан 31. децембар 2014. године, кориговано</b>	<b>16.209.431</b>	<b>28.917.914</b>	<b>(51.275)</b>	<b>(5.066.915)</b>	<b>40.009.155</b>
Спајање привредних друштава 1. јула 2015. године	72.652.626	136.836.812	8.216	(5.796.716)	203.493.988
Ефекти промене фер вредности финансијских инструмената	-	-	(8.980)	-	(8.980)
Отуђење основних средстава	-	(550.895)	-	406.731	(144.164)
Добитак текуће године	-	-	-	5.724.093	5.724.093
Одложени порези	-	(6.522)	-	(641)	(7.263)
Остало	-	35.371	-	69.971	104.452
<b>Стање на дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>88.862.057</b>	<b>165.025.830</b>	<b>(52.039)</b>	<b>(4.664.477)</b>	<b>249.171.371</b>

У табели која следи је исказана нето вредност имовине која се преноси Деобним билансом (напомена 47):

	У хиљадама динара 31. децембар 2015.
<i>Основни капитал</i>	
Стање на почетку периода	99.799.573
Пренос према Деобном билансу (напомена 47)	(10.937.516)
Стање на крају периода	88.862.057
<i>Ревалоризационе резерве</i>	
Стање на почетку периода	171.886.013
Пренос према Деобном билансу (напомена 47)	(6.860.183)
Стање на крају периода	165.025.830
<b>Нето вредност имовине која се обуставља (напомена 47)</b>	<b>17.797.699</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања за бенефиције за запослене на дан 31. децембра 2015. године у износу од 1.279.393 хиљада динара (2014. године: 440.417 хиљада динара), односе се на резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију и по основу јубиларних награда за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада у Друштву и извршена су коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Дугорочна резервисања:		
- бенефиције за запослене	1.279.393	440.417
- судски спорови	1.050.019	-
	<u>2.329.412</u>	<u>440.417</u>

Дугорочна резервисања за запослене по основу отпремнина и јубиларних награда извршена су како је наведено у напоменама 3.4. и 13.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2015. и 2014. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара		
	Резервисања за бенефиције за запослене	Резервисања за судске спорове	Укупно
Стање 1. јануар 2014.	453.611	-	453.611
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13.)	52.456	-	52.456
Искоришћена дугорочна резервисања	(65.650)	-	(65.650)
Стање 31. децембар 2014. године	<u>440.417</u>	<u>-</u>	<u>440.417</u>
СТИЦАЊЕ НА 1. ЈУЛИ 2015. ГОДИНЕ			
Стицање на 1. јули 2015. године	2.797.216	1.066.449	3.863.665
Формирање резервисања на терет расхода текућег периода (напомена 13.)	411.273	101.370	512.643
Укинута резервисања на терет текућег периода (напомена 20.)	(60.432)	(87.077)	(147.509)
Искоришћена дугорочна резервисања	(262.796)	(30.723)	(293.519)
Дугорочна резервисања која се преносе кроз деобни биланс (напомена 47)	(2.046.283)	-	(2.046.283)
Остало	(2)	-	(2)
Стање 31. децембар 2015. године	<u>1.279.393</u>	<u>1.050.019</u>	<u>2.329.412</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	43	-
Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЈП ЕПС-а по основу кредита из иностранства	1.765.815	24.707
Обавезе по основу финансијског лизинга	83.359	-
Репрограмиране обавезе	586	-
Остале дугорочне обавезе	549	-
	<u>1.850.352</u>	<u>24.707</u>
<i>Минус:</i> Текућа доспећа:		
- дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у саставу ЈП ЕПС-а по основу кредита из иностранства	(218.500)	(16.471)
- обавезе по основу финансијског лизинга	(60.805)	-
	<u>1.571.047</u>	<u>8.236</u>

Дугорочне обавезе према матичним и зависним правним лицима у износу од 1.765.815 хиљаде динара (2014. године: 24.707 хиљада динара) у целости се односе на обавезе према матичном предузећу ЈП ЕПС по основу репрограмираних обавеза и обавеза од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) и Светске банке које је ЈП ЕПС узело за рачун Друштва.

Садашња вредност минималних лизинг рата је приказана у табели која следи:

	У хиљадама динара			
	Збир минималних рата лизинга		Садашња вредност минималних рата лизинга	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Доспева за плаћање:				
Доспеће до 1 године	65.771	-	60.805	-
Доспеће од 2-4 година	23.012	-	22.554	-
	<u>88.783</u>	<u>-</u>	<u>83.359</u>	<u>-</u>
Будући трошкови Финансирања	(5.424)	-	-	-
Садашња вредност финансирања	<u>83.359</u>	<u>-</u>	<u>83.359</u>	<u>-</u>
Укључено у финансијске извештаје као:				
Текуће доспеће финансијског лизинга			60.805	-
Дугорочни део финансијског лизинга			<u>22.554</u>	<u>-</u>

Обавезе по основу лизинга односе се на набавку теретних, теренских и радних возила и путничких аутомобила. Временско трајање лизинга је 36 месеци. Отплата се врши у једнаким месечним ратама, а камата се обрачунава по стопи од 6,5%.

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
<i>Обавезе у иностраној валути</i>		
Део дугорочних кредита и зајмова у иностраној валути који доспева до једне године - ПД у саставу ЕПС-а	218.500	16.471
<i>Обавезе у динарима</i>		
Обавезе по основу финансијског лизинга који доспева до 1 године	60.805	-
Остале краткорочне обавезе	316	436.760
	<u>279.621</u>	<u>453.231</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Примљени аванси, депозити и кауције	1.690.317	485.040
<i>Добављачи – повезана правна лица:</i>		
- матична и зависна правна лица у саставу ЕПС-а за надокнаду губитка у дистрибутивном систему	5.472.615	4.589.176
- матична и зависна правна лица у саставу ЕПС-а по основу приступа дистрибутивном систему	2.081	962.383
- обавезе између матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а по основу накнаде за подстицај ПОВ	-	115.413
- обавезе између матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а по основу продаје производа	289.625	-
- обавезе између матичног и зависних правних лица у саставу ЕПС-а за испоручену електричну енергију	162.966	70.347
	<u>5.927.287</u>	<u>5.737.319</u>
<i>Добављачи у земљи</i>		
- добављачи у земљи	1.331.536	500.266
- добављачи у земљи - нефактурисано	8.730	20.100
- ЈП Електро mreжа Србије	1.467.906	394.959
Добављачи у иностранству	2.722	-
Остале обавезе из пословања	286.163	17.326
	<u>3.097.057</u>	<u>932.651</u>
	<u>10.714.661</u>	<u>7.155.010</u>

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	436.478	73.835
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет запосленог	180.909	27.894
Обавезе за порезе и доприносе на зараде - на терет послодавца	130.382	19.427
Остале обавезе по основу зарада и накнада зарада	8.415	668
Остале обавезе према запосленима	15.628	13.024
Обавезе према члановима УО и НО	126	124
Обавезе према физичким лицима	39.857	2.440
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања - ПД у саставу ЕПС-а (напомена 44)	224.335	504.752
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	55	-
Обавезе за учешће у добитку	1.449	-
Обавеза за привремено умањење зарада и других сталних личних примања	117.607	20.740
Обустава из зараде запослених	25.326	132
Обавезе према синдикатима	14.566	1.668
Остале обавезе из специфичних послова	321.775	-
Остале обавезе у саставу ЕПС-а (напомена 44)	640.680	483.100
Остале обавезе	4.530	-
	<u>2.162.118</u>	<u>1.147.804</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Разграничени порез на додату вредност	1.685.865	340.815
Обрачуната обавеза за плаћање ПДВ по пореској пријави	782.856	96.142
	<u>2.468.721</u>	<u>436.957</u>

42. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Обавезе за порез из резултата	1.003.576	295.043
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	140.483	-
Накнада за коришћење добара од општег интереса	3.920	-
Обавезе за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору	6.827	188
Порези и доприноси за повремени и привремен послове	25.917	660
Остале накнаде и таксе	30.192	1.434
Остали јавни приходи	817	1.698
	<u>1.211.732</u>	<u>299.023</u>

43. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Унапред плаћени трошкови	283	-
Одложени приходи (напомена 3.9.):		
Одложени приходи по основу прим. донација од купаца	8.682.905	1.377.336
Одложени приходи по основу државних давања	1.926.042	693.981
Одложени приходи по основу донација из иностранства	149.704	12.119
Одложени приходи по основу ост. донација из земље	1.028.835	-
Разграничени трошкови за научно истраживачке радове	-	39.148
Остала пасивна временска разграничења	78.815	2.483
	<u>11.866.584</u>	<u>2.125.067</u>

Друштво као и повезана друштва која су припојена Друштву 1. јула 2015. године, су примала средства на име финансијске и техничке помоћи од агенција и сличних органа на међународном нивоу, а која су иницијално призната као одложени приходи. Све уговоре или споразуме ратификовала је Народна скупштина Републике Србије.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

44. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

а) *Биланс стања*

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
<b>Потраживања по основу продаје (напомена 27)</b>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	160.861	7.685
Термоелектране Никола Тесла д.о.о. Обреновац	-	96
Електросрбија д.о.о. Краљево	-	6.244
ПД "Југоисток" д.о.о., Ниш	-	5.058
ПД "Центар" д.о.о., Крагујевац	-	1.306
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	21.054.946	5.750.668
	<u>21.215.807</u>	<u>5.771.057</u>
<b>Потраживања по основу камате (напомена 29)</b>		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	1.308.680	116.083
	<u>1.308.680</u>	<u>116.083</u>
<b>Остала краткорочна потраживања (напомена 29)</b>		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	7.596	13.045
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.838	-
	<u>9.434</u>	<u>13.045</u>
<b>Укупно потраживања</b>	<u>22.533.921</u>	<u>5.900.185</u>
<b>Дугорочне обавезе (напомена 37)</b>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	1.547.315	8.236
	<u>1.547.315</u>	<u>8.236</u>
<b>Краткорочне финансијске обавезе (напомена 38)</b>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	218.500	16.471
	<u>218.500</u>	<u>16.471</u>
<b>Обавезе из пословања (напомена 39)</b>		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	10.074	459.306
ПД "Електросрбија" д.о.о. Краљево	-	349.886
ПД "Југоисток" д.о.о., Ниш	-	442.945
ПД "Центар" д.о.о., Крагујевац	-	215.902
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	5.917.213	4.269.280
	<u>5.927.287</u>	<u>5.737.319</u>
<b>Остале краткорочне обавезе (напомена 40)</b>		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	657.074	-
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	207.941	987.852
	<u>865.015</u>	<u>987.852</u>
<b>Укупно обавезе</b>	<u>8.558.117</u>	<u>6.749.878</u>
<b>Потраживања/(обавезе) – нето</b>	<u>13.975.804</u>	<u>(849.693)</u>

44. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2015. године

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	
	2015.	2014.
<i>Приходи од продаје:</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	250.450	71.217
Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	-	113
ПД "Југоисток" д.о.о., Ниш	-	4.215
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	46.532.001	16.533.984
	<u>46.782.451</u>	<u>16.609.529</u>
<i>Други пословни приходи (напомена 8)</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	93.068	-
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	3.192	-
	<u>96.260</u>	<u>-</u>
<i>Финансијски приходи (напомена 16)</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	56.156	15
Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	-	7
ПД "Југоисток" д.о.о., Ниш	-	412
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	500.622	305.210
	<u>556.778</u>	<u>305.644</u>
<i>Приходи од услуга по основу СЛА уговора (напомена 47)</i>		
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	2.672.457	801.046
	<u>2.672.457</u>	<u>801.046</u>
<b>Укупно приходи</b>	<u>50.107.946</u>	<u>17.716.219</u>
<i>Трошкови по основу набавке електричне енергије</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	13.185.214	6.287.943
	<u>13.185.214</u>	<u>6.287.943</u>
<i>Нематеријални трошкови</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	14.465	-
	<u>14.465</u>	<u>-</u>
<i>Трошкови производних услуга (напомена 14)</i>		
ПД "Електросрбија" д.о.о. Краљево	180.565	341.640
ПД "Центар" д.о.о. Крагујевац	120.775	217.693
ПД "Југоисток" д.о.о., Ниш	232.107	420.586
ПД "ЕПС Снабдевање" д.о.о. Београд	1.629	-
	<u>535.076</u>	<u>979.919</u>
<i>Финансијски расходи (напомена 17)</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	621.568	464.754
ПД "Југоисток" д.о.о., Ниш	-	22.385
ПД "Електросрбија" д.о.о. Краљево	-	19.750
	<u>621.568</u>	<u>506.889</u>
<i>Остали расходи</i>		
ЈП "Електропривреда Србије" д.о.о., Београд	457	89
	<u>457</u>	<u>89</u>
<b>Укупно расходи</b>	<u>14.356.780</u>	<u>7.774.840</u>
<b>Приходи/(расходи), нето</b>	<u>35.751.166</u>	<u>9.941.379</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА

Управљање ризиком капитала

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Задуженост а)	1.850.668	461.467
Готовина и готовински еквиваленти	5.940.561	348.737
Нето задуженост	(4.089.893)	112.730
Капитал б)	249.171.371	40.009.155
Рацио укупног дуговања према капиталу	(0,02)	0,002

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

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

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

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

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
<b>Финансијска средства</b>		
Дугорочни финансијски пласмани	76.879	6.589
Дугорочна потраживања	83.762	49.667
Потраживања од купаца	21.741.682	5.885.303
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	89.966	48.900
Остала потраживања	1.727.658	146.758
Готовина и готовински еквиваленти	5.940.561	348.737
	<u>29.680.508</u>	<u>6.485.954</u>
<b>Финансијске обавезе</b>		
Остале дугорочне обавезе	1.571.004	8.236
Краткорочне финансијске обавезе	61.121	436.760
Обавезе из пословања	8.739.720	6.632.544
Текућа доспећа дугорочних кредита	218.500	16.471
Остале обавезе	1.519.760	1.006.846
	<u>12.110.105</u>	<u>8.100.857</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Категорије финансијских инструмената (наставак)

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

Циљеви управљања финансијским ризицима

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик, и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно 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:

	Средства		Обавезе	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
EUR	186.145	10	1.984.315	24.707
SEK	-	-	-	-
CHF	-	-	-	-
GBP	-	24	-	-
USD	-	37	-	-
XDR	-	506	-	-

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 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

Девизни ризик (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
EUR	(179.816)	(247)
JPY	-	-
SEK	-	-
CHF	-	2
GBP	-	4
USD	-	51
XDR	-	-
Резултат текућег периода	<u>(179.816)</u>	<u>(190)</u>

Осетљивост друштва на промене у страним валутама повећала се у текућем периоду, углавном на основу ефеката номиналног повећања обавеза исказаних у еврима које се највећим делом односе на обавезе за позајмице (напомена 37 и 38).

*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 2015.	31. децембра 2014.
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани	76.879	6.589
Остала потраживања	1.398.053	114.353
Готовина и готовински еквиваленти	<u>285.935</u>	<u>1.401</u>
	1.760.867	122.343
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	10.187	-
Готовина и готовински еквиваленти	<u>5.654.626</u>	<u>347.336</u>
	5.664.813	347.336
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Дугорочна потраживања	73.575	49.667
Потраживања од купаца	21.741.682	5.885.303
Краткорочни финансијски пласмани и текуће доспеће дугорочних финансијских пласмана	89.966	48.900
Остала потраживања	<u>329.605</u>	<u>32.405</u>
	22.234.828	6.016.275
	<u>29.660.508</u>	<u>6.485.954</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Тржишни ризик (наставак)

*Ризик од промене каматних стопа (наставак)*

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембра 2014.
<b>Финансијске обавезе</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Обавезе према добављачима	7.135.938	5.737.319
Остале обавезе	292.171	983.029
	<u>7.428.109</u>	<u>6.720.348</u>
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Краткорочне финансијске обавезе	61.121	436.760
Текућа доспећа дугорочних кредита	218.500	16.471
	<u>279.621</u>	<u>453.231</u>
<i>Варијабилна каматна стопа</i>		
Остале дугорочне обавезе	1.571.004	8.236
Обавезе према добављачима	1.603.782	895.225
Остале обавезе	1.227.589	23.817
	<u>4.402.375</u>	<u>927.278</u>
	<u>12.110.105</u>	<u>8.100.857</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 добитак за годину која се завршава 31. децембра 2015. године у износу од 175.504 хиљаде динара (губитак - 31. децембар 2014. године: 16.149 хиљада динара). Оваква ситуација се приписује изложености Друштва ризику промене каматних стопа, који је заснован на варијабилним каматним стопама које се обрачунавају на краткорочне кредите.

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

**Кредитни ризик**

*Управљање потраживањима од купаца*

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

*Управљање потраживањима од купаца (наставак)*

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

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2014. године приказана је у табели, која следи:

	У хиљадама динара		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраживања од купаца	3.500.592	-	3.500.592
Доспела, исправљена потраживања од купаца	13.134.508	(13.134.508)	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	2.384.711	-	2.384.711
	<u>19.019.811</u>	<u>(13.134.508)</u>	<u>5.885.303</u>

*Недоспела потраживања од купаца*

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2015. године у износу од 2.959.642 хиљаде динара (31. децембра 2014. године: 3.500.592 хиљаде динара) највећим делом се односе на потраживања од купаца по основу продаје електричне енергије. Ова потраживања доспевају углавном у року од 60 дана након датума фактуре, у зависности од уговорених рокова плаћања. Просечно време наплате потраживања у 2015. години износило је 47 дана.

*Доспела, исправљена потраживања од купаца*

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 65.096.484 хиљаде динара (2014. године: 13.134.508 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.

*Доспела, неисправљена потраживања од купаца*

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Мање од 30 дана	794.603	2.128.143
31 - 90 дана	703.935	256.568
91 - 180 дана	511.487	
	<u>2.010.025</u>	<u>2.384.711</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Кредитни ризик (наставак)

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Доспела, неисправљена потраживања од купаца (наставак)

Преглед најзначајнијих купаца на дан 31. децембар 2015. године у бруто износу без исправке вредности, дат је како следи у :

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд	20.748.333	5.763.277
Енергетика д.о.о.	4.027.183	-
ХИП-петрохемија	3.569.490	-
Водовод и канализација ЈКП	440.775	-
ЈП Паланка развој	268.710	-
ЕИ ЕЛМАГ д.о.о. Ниш	363.025	-
Стандард д.о.о., Костолац	212.032	-
РТБ Бор	165.265	-
Остало	57.043.353	13.256.534
	<u>86.838.166</u>	<u>19.019.811</u>

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2015. године исказане су у износу од 8.739.720 хиљаде динара (31. децембра 2014. године: 6.632.544 хиљаде 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. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2015. години је 160 дана.

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА (наставак)

Ризик ликвидности (наставак)

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика (наставак)

Доспећа финансијских средстава (наставак)

У хиљадама динара  
31. децембар 2014.

	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	93.819	-	11.400	-	56.526	161.475
Фиксна каматна стопа	347.336	-	-	-	-	347.336
Варијабилна каматна стопа	5.870.076	-	107.066	-	-	5.977.142
	<u>6.311.231</u>	<u>-</u>	<u>118.466</u>	<u>-</u>	<u>56.526</u>	<u>6.485.953</u>

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

Доспећа финансијских обавеза

У хиљадама динара  
31. децембар 2015.

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

У хиљадама динара  
31. децембар 2014.

	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	983.029	-	-	-	-	983.029
Фиксна каматна стопа	5.737.319	-	16.471	8.236	-	5.762.026
Варијабилна каматна стопа	919.043	-	436.760	-	-	1.355.802
	<u>7.639.391</u>	<u>-</u>	<u>453.231</u>	<u>8.236</u>	<u>-</u>	<u>8.100.857</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

45. 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. децембра 2015. године и 31. децембра 2014. године

	31. децембар 2015.		У хиљадама динара 31. децембар 2014.	
	Књиговодствена вредност	Фер вредност	Књиговодствена вредност	Фер вредност
<b>Финансијска средства</b>				
Учешћа у капиталу	76.879	76.879	6.589	6.589
Дугорочна потраживања	83.762	83.762	49.667	49.667
Потраживања од купаца	21.741.682	21.741.682	5.885.303	5.885.303
Краткорочни кредити и финансијски пласмани	89.966	89.966	48.900	48.900
Остала потраживања	1.727.658	1.727.658	146.758	146.758
Готовина и готовински еквиваленти	5.940.561	5.940.561	348.737	348.737
	<u>29.660.508</u>	<u>29.660.508</u>	<u>6.485.954</u>	<u>6.485.954</u>
<b>Финансијске обавезе</b>				
Остале дугорочне обавезе	1.571.004	1.571.004	8.236	8.236
Обавезе према добављачима	8.739.720	8.739.720	6.632.544	6.632.544
Остале обавезе	1.519.760	1.519.760	1.006.846	1.006.846
Текућа доспећа дугорочних кредита	218.500	218.500	16.471	16.471
Краткорочне финансијске обавезе	61.121	61.121	436.760	436.760
	<u>12.110.105</u>	<u>12.110.105</u>	<u>8.100.857</u>	<u>8.100.857</u>

*Претпоставке за процену тренутне фер вредности финансијских инструмената*

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

46. СТАТУСНА ПРОМЕНА СПАЈАЊЕ УЗ ПРИПАЈАЊЕ

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

46. СТАТУСНА ПРОМЕНА СПАЈАЊЕ УЗ ПРИПАЈАЊЕ (наставак)

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

46. СТАТУСНА ПРОМЕНА СПАЈАЊЕ УЗ ПРИПАЈАЊЕ (наставак)

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

47. ПОСЛОВАЊЕ КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Београд (ЈП ЕПС) у својству Друштва стичаоца и Оператор дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд (ОДС) у својству Друштва преносиоца су према Уговору о статусној промени закљученог 1. децембра 2015. године извршили статусну промену издвајања уз припајање са стањем на дан 4. јануара 2016. године којом је део имовине и обавеза пренет са ОДС на ЈП ЕПС.

Статусна промена је регистрована и уписана у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре БД 113220/2015 од 4. јануара 2016. године на основу Уговора о статусној промени издвајања уз припајање између Друштва преносиоца и Друштва стичаоца, број овере ОПУ:4369-2015 од 1. децембра 2015. године.

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

Средства из пословања које се обуставља исказана у износу од 21.848.522 хиљаде динара се највећим делом у износу од 21.846.694 хиљаде динара односе на средства која су пренета Деобним билансом на ЈП ЕПС.

Вредност имовине и висина обавеза Друштва преносиоца (ОДС) која прелазе на Друштво стичаоца (ЈП ЕПС) са стањем на дан 31. децембра 2015. године а према подацима из Деобног биланса је приказана у табели која следи:

а) Књиговодствена вредност нето имовине према Деобном билансу

	У хиљадама динара 31. децембар 2015.
<b>СРЕДСТВА ПО ОСНОВУ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	
Стална имовина	
Нематеријална имовина	588.572
Некретнине, постројења и опрема	11.859.911
Остали дугорочни финансијски пласмани	30.849
	<u>12.479.332</u>
Обртна имовина	
Потраживања	282.980
Краткорочни финансијски пласмани	122.261
Активна временска разграничења	963.983
Готовина и готовински еквиваленти	7.998.138
	<u>9.367.362</u>
Укупно	<u>21.846.694</u>
<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА</b>	
Обавезе из пословања	(291.693)
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	(967.594)
Дугорочна резервисања	(2.046.283)
Одложене пореске обавезе	(743.425)
	<u>(4.048.995)</u>
Нето вредност имовине која се обуставља (напомена 35)	<u>17.797.699</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

47. ПОСЛОВАЊЕ КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (наставак)

Детаљнији приказ сталне имовине пословања које се обуставља је приказан у табели која следи:

	Набавна вредност	Исправка вредности	Стање на дан 31. децембра 2015. године
Нематеријална имовина	1.252.952	(664.380)	588.572
Некретнине, постројења и опрема	24.301.589	(12.441.668)	11.859.911
Остали дугорочни финансијски пласмани	4.282.503	(4.251.654)	30.849
	<u>29.837.044</u>	<u>(17.357.702)</u>	<u>12.479.332</u>

Детаљнији приказ обртне имовине пословања које се обуставља је приказан у табели која следи:

	Набавна вредност	Исправка вредности	Стање на дан 31. децембра 2015. године
Потраживања	26.815.394	(26.532.414)	282.980
Краткорочни финансијски пласмани	1.952.352	(1.830.091)	122.261
Активна временска разграничења	963.983	-	963.983
Готовина и готовински еквиваленти	7.998.138	-	7.998.138
	<u>37.729.867</u>	<u>(28.362.505)</u>	<u>9.367.362</u>

Детаљнији приказ обавеза из пословања које се обуставља је приказан у табели која следи:

	Стање на дан 31. децембра 2015. године
Обавезе из пословања	291.693
Пасивна временска разграничења	
- преостала средства према пренесеним уговорима од добављача	967.594
Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде	2.046.283
Одложене пореске обавезе	743.425
	<u>4.048.995</u>

б) Нето резултат из пословања које се обуставља

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Приходи од услуга по основу СЛА уговора	2.672.457	801.046
Трошкови по основу СЛА уговора		
Трошкови бруто зарада	1.929.758	615.998
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	564.697	132.325
	<u>2.494.455</u>	<u>748.323</u>
Укупно	<u>178.002</u>	<u>52.723</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

47. ПОСЛОВАЊЕ КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА (наставак)

б) Нето резултат из пословања које се обуставља (наставак)

Привредно друштво је потписало нови уговор о пружању услуга са Привредним друштвом "ЕПС снабдевање" д.о.о., Београд дана 29. маја 2014. године. Предмет услуга које се пружају у складу са уговором обухвата обављање економско - финансијских послова, правних и општих послова, послова информатичко-телекомуникационе подршке и послова људских ресурса.

48. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

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

49. СУДСКИ СПОРОВИ

На основу процене руководства, Друштво је на дан 31. децембра 2015. године формирало резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 1.050.019 хиљада динара.

50. ДОГАЂАЈИ НАКОН ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

На основу члана 491. Закона о привредним друштвима (Службени гласник РС, бр. 36/11, 99/11 и 5/15) Јавно предузеће Електропривреда Србије као матично контролно друштво (Друштво стицалац) и Оператор дистрибутивног система ЕПС Дистрибуција д.о.о., Београд (Друштво преносилац) закључили су уговор о статусној промени издвајања уз припајање. Предмет наведеног уговора јесте издвајање дела имовине и обавеза Друштва преносиоца уз пренос и припајање Друштву стицаоцу.

Поступак статусне промене је спроводен у извршењу Закључка Владе 05 број 023-15149/2014 од 27. новембра 2014. године којим је прихваћен Програм реорганизације Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд и којим је Влада, у вршењу оснивачких права Републике Србије над Друштвом стицаоцем-Јавним предузећем ЕПС Београд, у складу са Законом о јавним предузећима, утврдила да се у циљу повећања ефикасности у управљању и пословању, смањења трошкова пословања, повећања економичности и унапређења корпоративног управљања, поред осталих активности, у циљу постизања максималне ефикасности пословања на нивоу контролног друштва, као Друштва стицаоца, обезбеди јединствен систем управљања и вођења послова у области економије и финансија, правних послова, информационо-техничке подршке и других послова у циљу оптимизације трошкова и прихода на ниво ЕПС као групе.

Имовина и обавезе Друштва преносиоца, су прешле на Друштво стицаоца дана 4. јануара 2016. године са даном уписа статусне промене у Регистар привредних друштава код Агенције за привредне регистре.

Као резултат статусне промене и преноса и припајања дела имовине и обавеза, основни капитал Друштва преносиоца смањује се на уписаном неновчаном улогу за износ од 10.937.516 хиљада динара. Друштво преносилац је у својим финансијским извештајима прокњижило износ средстава и обавеза према деобном билансу са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

Имајући у виду да је Друштво стицалац (ЈП ЕПС), једини члан и оснивач са 100% удела у основном капиталу Друштва преносиоца, статусном променом не долази до промене основног капитала Друштва стицаоца (ЈП ЕПС) и Друштво стицалац остаје једини члан са 100% удела у Друштву преносиоцу, у вредности основног капитала Друштва преносиоца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2015. године

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 2015.	У динарима 31. децембар 2014.
EUR	121,6261	120,9583
USD	111,2468	99,4641