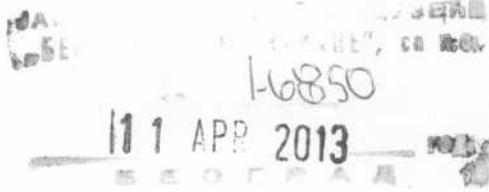




ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ "



НАПОМЕНЕ УЗ
КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ
ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2012. ГОДИНУ

**САДРЖАЈ „НАПОМЕНА УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2012. ГОДИНУ“ :**

1. Основне информације	1
2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	1
2.1. Основе за презентацију и принцип континуитета.....	1
2.2. Корекција грешке.....	4
2.3. Значајне рачуноводствене процене.....	6
2.4. Преглед значајних рачуноводствених политика.....	8
2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања.....	8
2.4.2. Некретнине, постројења и опрема.....	9
2.4.3. Инвестиционе некретнине.....	11
2.4.4. Нематеријална улагања.....	11
2.4.5. Обезвређење средстава.....	12
2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани.....	12
2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финан пласмани.....	12
2.4.8. Залихе.....	14
2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти.....	15
2.4.10. Финансијске обавезе.....	15
2.4.11. Накнаде запосленима.....	16
2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације.....	16
2.4.13. Приходи.....	17
2.4.14. Расходи.....	17
2.4.15. Порез на добит.....	18
3. Приходи од продаје.....	19
4. Остали пословни приходи.....	19
5. Трошкови материјала.....	21
6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	22
7. Трошкови амортизације и резервисања.....	24
8. Остали пословни расходи.....	24
9. Финансијски приходи.....	26
10. Финансијски расходи.....	27
11. Остали приходи.....	28
12. Остали расходи.....	29
13. Порез на добит.....	32
14. Нематеријална улагања.....	33
15. Некретнине, постројења и опрема.....	34
16. Инвестиционе некретнине.....	36
17. Дугорочни финансијски пласмани.....	37
18. Залихе.....	37
19. Потраживања.....	40

20. Краткорочни финансијски пласмани.....	45
21. Готовински еквиваленти и готовина.....	45
22. Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	45
23. Капитал.....	46
24. Дугорочна резервисања.....	47
25. Краткорочне обавезе.....	48
26. Обавезе из пословања.....	48
27. Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења.....	52
28. Потенцијалне и преузете обавезе.....	54
29. Циљеви и политике управљања финансијким ризицима.....	55
30. Ванбилансна евиденција.....	57
31. Догађаји након биланса стања.....	57
32. Легализација објеката.....	57
33. Девизни курсеви.....	57

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“ Београд (у даљем тексту матично предузеће), је државно предузеће основано 1989. године од стране Скупштине града Београда. Према „Уредби о класификацији делатности“ која је објављена у Службеном гласнику Републике Србије бр. 54 од 04.08. 2010. године, ЖКП „Београдске електране“ разврстане су у сектор Д, шифра делатности 35.30: снабдевање паром и климатизација. Поред основне делатности, матично предузеће је регистровано за обављање и других делатности и то: производња термоелектричне енергије, дистрибуција гаса, оправка, одржавање и реконструкција постројења опреме и уређаја за производњу и дистрибуцију топлотне и др.

Матично предузеће је извршило пререгистрацију код Агенције за привредне регистре под бројем БД 79896/2005. од 20.06.2005. године. Седиште матичног предузећа је у Београду, Савски насип 11. Матични број матичног предузећа је 07020210, порески идентификациони број је 100139344.

Матично предузеће је основало са 100% учешћа у капиталу зависно предузеће за угоститељство, туризам и трговину „Суворбор“ д.о.о., Љиг (у даљем тексту зависно предузеће), према решењу трговинског суда у Ваљеву број ФИ 1613-03 од 23.12.2003. године.

На дан 31.12.2012. године Група је имала 2.289 запосленог радника (31.12.2011. године 2.229 запослена радника).

Приложени консолидовани финансијски извештаји обухватају финансијске извештаје консолидованог матичног предузећа ЖКП „Београдске електране“ и консолидованог зависног предузећа „Суворбор“ д.о.о. за 2012. годину. Извештајни период и рачуноводствене политике консолидованог матичног и зависног предузећа су исте и конзистентно примењене.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАН. ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

Консолидовани финансијски извештаји су презентовани у динарима Републике Србије (РСД) и све исказане нумеричке вредности представљене су у хиљадама динара (РСД'000), осим уколико је другачије наведено. Извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка (набавна вредност), осим за финансијске инструменте матичног предузећа (хартије расположиве за продају) који су вредновани по поштеној вредности.

Група води евиденције и саставља финансијске извештаје у складу са „Законом о рачуноводству и ревизији“ Републике Србије и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији. Група је област финансијског управљања и контроле регулисала значајном интерном регулативом настојећи да све пословне процесе дефинише и нормативно уобличи, стављајући акценат на поступке интерне контроле. У складу са тим, матично предузеће је, за потребе сачињавања финансијских извештаја за 2012. годину ревидирало дотадашње Рачуноводствене политике и Правилник о рачуноводству и донело нови акт, „Правилник о рачуноводству ЖКП „Београдске електране“ број I-7744/10/а, усвојен на Управном одбору матичног предузећа 25.02.2012. године.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-наставак

У складу са „Законом о рачуноводству и ревизији“ (Службени гласник РС, број 46/2006, 111/2009, 99/2011 - у даљем тексту Закон), предузећа и предузетници у Републици Србији треба да саставе и презентују финансијске извештаје у складу са релевантним законским и професионалним регулативама, које обухватају Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (у даљем тексту Оквир), Међународне рачуноводствене стандарде (у даљем тексту МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ), интерпретације стандарда издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, као и интерну регулативу.

Решењем Министра финансија Републике Србије, објављеним у Службеном гласнику Републике Србије број 77/2010. од 25.октобра 2010. године, утврђени су преводи основних текстова МРС и МСФИ које чине МРС, односно МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења Комитета за тумачење рачунов. стандарда до 1.јануара 2009. године, у облику у којем су усвојени.

а) Нови стандарди, тумачења и измене примењиви на финансијске извештаје за годину која се завршава 31.12.2012. године, а који још увек нису званично преведени и усвојени

До датума састављања приложених финансијских извештаја, нису преведени и званично објављени следећи МРС, МСФИ и тумачења која су саставни део стандарда, као и њихове измене, а који су обавезни за примену за периоде који почињу 1. јануара 2012. године или пре тог датума. Обзиром да нису званично преведени и усвојени у Републици Србији, нису примењиви приликом сачињавања финансијских извештаја за 2012. годину.

- IFRIC тумачење 18: „Пренос имовине од стране купаца“;
- Измене IFRIC тумачење 9: „Поновна процена уграђених деривата“ и МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“;
- Измене IFRIC тумачење 16 „Хеџинг нето инвестиција у иностраном пословању“;
- IFRIC 14 „МРС 19 - Лимити средстава дефинисаних бенефиција, минимални захтеви за финансирање и њихова интеракција“;
- IFRIC тумачење 19: „Измиривање обавеза инструментима капитала“;
- Ревидирани МРС 24 „Обелодањивање о повезаним странама“;
- Измена МРС 32 „Финан. INSTR.: презентација“- Класификација права емитовања;
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда фин. извештавања“;
- Измене различитих стандарда и тумачења стандарда који су резултат пројекта годишњег побољшања стандарда објављеног у априлу 2009. године;
- Измене различитих стандарда и тумачења стандарда од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде објављене у мају 2010. године;
- Измене МСФИ 1: „Прва примена МСФИ-велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за оне који први пут примењују МСФИ“;
- Измене МСФИ 7: „Фин. INSTR.: Обелодањивања“- Пренос финансијске имовине“;
- МРС 12 „Порез на добит-одложени порези: Покриће основне имовине“;
- МСФИ 7 „Унапређење обелодањивања у вези са финансијским инструментима“.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-наставак

б) Нови стандарди, тумачења и измене које још нису у примени

На дан издавања ових финансијских извештаја, следећи нови стандарди и њихове измене и тумачења су објављени, али нису још у примени за годину која се завршава 31.12.2012. године.

- Измене МРС 1 „Презентација финансијских извештаја-Остали укупан резултат на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.07.2012. године“;
- Ревидирани МРС 19 „Примања запослених“;
- Ревидирани МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“;
- Ревидирани МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничка улагања“;
- Ревидирани МРС32 „Финансијски инструменти: Презентација“;
- Измене МСФИ 1 : „Прва примена МСФИ-Државни кредити“;
- Измене МСФИ 7: „Финансијски инструменти: Обелодањивања-Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза“
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“;
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“;
- МСФИ 12 „Обелодањивање интереса у осталим ентитетима“;
- МСФИ 13 „Одмеравање фер вредности“;
- IFRIC 20 „Трошкови откривке (уклањања јаловине) у производној фази површинског копа“;
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МРС1, МРС 16, МРС 32 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, циклус 2009-2011 објављеног у мају 2012. године;
- „Инвестициони ентитети“- Измене МСФИ 10, IFRS 12 и IAS 27.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ у следећем:

- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010, 101/2012) који одступа од презентације и назива појединих финансијских извештаја опште намене, као и од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа ревидирани МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ ;
- Ванбилансна средства и обавезе су приказане на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства, ни обавезе.
- Учешће запослених у добити се евидентира у складу са Мишљењем министарства финансија Републике Србије као смањење нераспоређеног добитка, а не на терет резултата периода, како се то захтева по МРС 19: „Примања запослених“.

У складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Група је ефекте

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-наставак

обрачунате уговорене валутне клаузуле и обрачунатих курсних разлика у презентованом финансијском извештају исказивала у приходима, односно расходима текућег периода, без разграничавања ефеката на периоде.

Због свега горе наведеног, Група није навела експлицитну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са прописима свих стандарда и тумачења стандарда издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, обзиром да исти нису преведени и у примени у Републици Србији. Међутим, Група сматра да највећи део наведених стандарда, њихових измена и тумачења немају директну везу са позицијама финансијског извештај и пословањем Групе, и/или њихова примена не би имала значајан материјални утицај на приложене финансијске извештаје.

Принцип континуитета пословања

Консолидовани финансијски извештаји састављени су у складу са принципом континуитета пословања. Матично предузеће је јавно комунално предузеће које обавља делатност од општег интереса. Над зависним предузећем је на дан 5.03.2013. године отворен стечајни поступак решењем Привредног суда у Ваљеву Ст.бр.24/13. Сходно томе, континуитет Групе зависи од динамике и исхода покренутог стечајног поступка.

2.2. КОРЕКЦИЈА ГРЕШКЕ

Праг материјалност матичног предузећа дефинисан је Правилником о рачуноводству у висини 0,05% од укупних прихода извештајног периода, и исти за 2012. годину износи РСД 12.540 хиљада.

Укупан износ расхода који се односе на 2011. годину, а документовани су у 2012. години износе за матично предузеће РСД 16.328 хиљада, док су укупни приходи који се односе на 2011. годину износе РСД 13.427 хиљада, што чини нето износ од РСД 2.901 хиљада који је нематеријалан у односу на исказани праг материјалности.

За оне позиције финансијског извештаја за 2011.годину, за које је вршена процена презентованих износа, уколико су коначни резултати у 2012. години одступали од износа добијених проценом, разлика је теретила финансијски резултат текућег периода и то рачуне прихода и расхода којима иницијално припадају. Оне позиције које нису биле предмет процене 2011. године, а које су документоване у нето износу од РСД 2.901 хиљада, обзиром на нематеријалност, евидентиране су на приходима, односно расходима текућег периода, али на рачунима исправке грешака из ранијих година (конта 591,691).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.2. КОРЕКЦИЈА ГРЕШКЕ-наставак

Највеће ставке које су теретиле **расходе из ранијих година** матичног предузећа односе се на:

- корекцију по налазу ревизора у износу од РСД 5.079 хиљада на име више укинutih одложених прихода;
- исплату по судском решењу по основу радног спора у износу од РСД 903 хиљада;
- амортизацију која се односи на 2011. годину у износу од РСД 644 хиљада;
- исправку вредности потраживања по основу законске затезне камате за пословни простор, која се односи на 2011. годину (обрачун исправке почео од 01.01.2012. године);
- корекцију (смањење) дела камате на неплаћене рачуне за 2011. годину обрачунате од стране ЈП „Србијагас“ у 2011. години, уместо које је у 2012. години достављен обрачун камате на плаћене рачуне у мањем износу од РСД 7.265 хиљада;
- остале рачуне, обрачуне и исплате по решењима која се односе на 2011. годину.

Позиције које су књижене у корист **прихода из ранијих година** матичног предузећа :

- укњижење четири стана у Љигу и једног стана у Београду у износу од РСД 5.854 хиљада;
- разграничење излазних рачуна из 2011. године у износу од РСД 8.443 хиљада, који су издати у 2012. години, а нису обухваћени разграничењем приликом израде финансијског извештаја за 2011. годину, обзиром да су настали после одобрења финансијског извештаја (према налазу ревизора);
- умањења по основу корекција насталих после провере просечне цене у магацинима.

Обзиром на нематеријалност, за наведене износе није вршена корекција финансијских извештаја за 2011. годину за матично предузеће. Зависно предузеће није у 2012. години имало промена које се односе на претходне извештајне периоде.

Матично предузеће је у 2012. години променило начин евиденције исправке вредности потраживања и са „нето“ принципа (ефекти повећања исправке вредности потраживања и наплате претходно исправљеног потраживања приказују се у нето износу на расходима) прешло на „брuto“ принцип (ефекти повећања исправке вредности потраживања приказују се на расходима, а ефекти наплате претходно исправљеног потраживања приказују се у корист прихода Предузећа). Наведена промена не мења финансијски резултат из претходне године, већ представља својеврсну рекласификацију позиција прихода и расхода (Напомена 11 и 12).

По том основу повећани су остали расходи и остали приходи 2011. године за исти износ од укупно РСД 631.416 хиљада (реклаификација наплате исправљених потраживања за 2011. годину у надлежности ЖКП „Инфостан“ у износу од РСД 329.015 хиљада и рекласификација наплате исправљених потраживања у надлежности Предузећа у износу од РСД 302.401 хиљада).

Обзиром да се не мења рачуноводствени финансијски резултат који је полазна основа за обрачун пореске основица пореза на добит предузећа, није вршена корекција ни пореског биланса за 2011. годину за матично предузеће.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.3. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за која се верује да ће у датим околностима бити разумна.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвесности при давању процене на дан биланса стања, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вредности средстава и обавеза у наредној финансијској години, а које се односе на матично предузеће представљене су у даљем тексту:

Одложена пореска средства

Група није евидентирала одложена пореска средства по основу пореских губитака из ранијих година који се могу користити у следећих 5 година (за губитке пре 2010. године 10 година), за умањење пореске основице за покриће губитка, јер не може са сигурношћу утврдити да ће бити у могућности да умањи пореске добитке током ограниченог периода у будућности. Група из истих разлога није евидентирала ни одложена пореска средства по основу пријављеног пореског кредита за улагања у основна средства за 2007., 2008., 2009., 2010., 2011. и 2012. годину.

Финансијски инструменти

Поштена вредност финансијских инструмената утврђена је на основу последње котиране цене на берзи за учешћа Групе у капиталу оних банака код којих има значајније учешће. (Напомена 17).

Обезвређење некретнина, постројења и опреме

Група није извршила обрачун обезвређења некретнина, постројења и опреме за 2012. годину у складу са МРС 36, услед следећих фактора:

- немогућност прецизног дефинисања параметара за пројекцију биланса стања и успеха за будуће периоде (пет година) због специфичног окружења и ограничења у којем матично предузеће послује,
- немогућност прецизног дефинисања „јединице која генерише новац“ као ни прилива по том основу у будућем периоду,
- непостојање развијеног тржишта опреме коју користи матично предузеће у сврхе одређивања надокнадиве вредности по том основу,
- губитак матичног предузећа који је остварен у претходном периоду је резултат диспаритета цена инпута на тржишту и лимитираних цена услуга које пружа;
- матично предузеће је у 2012. години остварило добит, чиме је један од кључних индикатора постојања потребе за обезвређењем основних средстава елиминисан;
- већи број позиција постројења и опреме за које постоје индиције да допринеће остарењу учинака матичног предузећа у смањеном обиму, у целисти су отписане, а обезвређена су средства која су стављена ван употребе (котларнице и турбине).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.3. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ-наставак

Актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина и јубиларних награда

Матично предузеће је признало резервисања по основу примене МРС 19, за чији је обрачун ангажовало независног актуара. Наведени обрачун извршен је на основу претпоставки које су засноване на информацијама расположивим на дан извештавања (Напомена 24). Матично предузеће је у преговарању са представницима синдиката у вези доношења новог појединачног колективног уговора, који би важио од априла 2013. године. Обзиром да су неизвесни резултати преговора у домену висине јубиларних награда и отпремнина, приликом обрачуна накнада, актуар је користио параметре из важећег уговора.

Судски спорови

Матично предузеће је извршило резервисање по основу процене извесности губитка спорова који се воде против њега, узимајући у обзир донете првостепене пресуде, токове судског процеса и очекивања која произлазе из исхода сличних поступака претходних година, односно очекивања која произлазе из расположиве документације и сагледавања могућности добијања судског спора, вансудског поравнања, вештачења и слично.

Исправка вредности потраживања

Матично предузеће је у складу са рачуноводственом политиком извршило исправку вредности потраживања за која је прошло више од 90 дана од дана доспећа. Настојећи да процена наплативности потраживања буде што реалнија, матично предузеће је исправку вредности потраживања од купаца за пословни простор и услуге, обрачунало укључујући уплате купаца закључно са 8. фебруаром 2013. године. Такође, матично предузеће је за потраживања чије је фактурисање и наплата у његовој надлежности, сагледавајући могућност наплате појединачних потраживања, на основу кредибилитета купца, и историјског кретања наплате, из исправке изузело потраживања од надлежних секретаријата Града Београда, потраживања за нересурсиране попусте за социјално угрожене категорије, такође у надлежности Града Београда, као и потраживања од државних институција у надлежности Републике Србије. Наведена могућност дефинисана је Правилником о рачуноводству. Осим тога, из исправке су изузета потраживања старија од 90 дана за кориснике са којима су склопљени протоколи и репрограми који се у међувремену поштују. Сва тужена потраживања су исправљена без обзира на извор финансирања купца и репрограм дуга (Напомена 19).

Исправка вредности залиха

Матично предузеће је на дан биланса извршило тест обезвређења залиха на основу узорка и упутства дефинисаног Правилником о рачуноводству. Процена је извршена од, преваасходно техничких лица која су се руководила степеном корисности који је могуће остварити од опреме која има смањену техничко-технолошку употребљивост, потребе постојања значајног обима минималних залиха, налаза стручних служби у погледу испитивања квалитета појединих добара, извештаја пописних комисија и слично.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.3. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ – наставак

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме

Нематеријална улагања, некретнине, постојења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врше техничке службе матичног предузећа. Матично предузеће је приликом процене вредности основних средстава 2004. године, извршило груписање основних средстава из групе „технолошки системи“ у одређене категорије. Свакој категорији која представља скупину сродних (са становишта намене, припадности, функционалне условљености и века) сегмената система за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, дистрибуцију гаса и трансформацију ел. енергије, одређен је корисни век трајања. Наведени принципи разрађени су у оквиру Правилника о рачуноводству матичног предузећа. Правилником је дефинисано и за која средства је минимално обавезно да се изврши провера века трајања на крају сваке пословне године.

Правилником о рачуноводству матичног предузећа дефинисано је да се век мења у пословним књигама уколико је процена да треба да се повећа/смањи за више од 5 године. Техничка лица матичног Предузећа су осим процене преосталог века основних средстава, сходно достављеном узорку, извршила и процену надокнадиве вредности расходованог турбинског постројења које је до дана израде финансијских извештаја делимично демонтирано и продато (Напомена 16).

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

У даљем тексту наведене су основне рачуноводствене политике примењене за састављање консолидованих финансијских извештаја за годину која се завршава 31.12.2012. године. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије наведено. Промена акта рачуноводствених политика матичног предузећа у 2012. години односила се на прецизирање основних постулата постављених у претходним рачуноводственим политикама и као таква није донела значајне измене које би се третирали променом рачуноводствене политике и изискивале корекцију упоредног податка.

2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Функционална и извештајна валута Групе је Динар (РСД). Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева на дан трансакције или за монетарне позиције на дан биланса стања када се поново одмеравају. Позитивне и негативне курсне разлике признају се у билансу успеха текућег периода.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема

Матично предузеће је приликом прве примене стандарда изабрало постојећу књиговодствену вредност основних средстава као претпостављену историјску вредност, осим позиција у оквиру групе „технолошки системи“ чија је вредност процењена на дан 1.1.2004. године применом метода амортизоване вредности замене. Процењена вредност ових позиција је призната на дан конверзије као „претпостављена историјска вредност“. Обзиром на наведено, матично предузеће није имало обавезу вршења поновне процене вредности некретнина, постројења и опреме.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказани су у висини набавне вредности умањене за акумулирану амортизацију и настало обезвређење, уколико га је могуће квантификовати. Набавну вредност чини фактурисана вредност, увећана за све трошкове неопходне за довођење средстава у одговарајуће стање и локацију.

Процењени корисни век трајања генерише стопе амортизације које се примењују на набавну вредност основних средстава пропорционалним методом. На тај начин се набавна вредност основних средстава у току процењеног корисног века трајања основног средства распоређује на трошкове амортизације.

Процењени век трајања за поједине групе основних средстава матичног предузећа износи:

Машине за одржавање	8 година
Рачунари	3 године
Намештај и остала канц. опрема	10 година
Телефони и телефонске централе	14 година
Клима уређаји	6 година
Возила	6 година
Грађевински објекти (и грађ. део топл)	40 година

Процењени век трајања за најзначајније категорије основних средстава идентификоване у оквиру технолошких система за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, трансформацију електричне енергије и дистрибуцију гаса износи:

Вреловодни котлови	30 година
Парни котлови	20 година
Пумпарница	30 година
Вреловодна измењивачка станица	20 година
Трансформатори	30 година
Машински делови топловода	25 година
Подстанице	20 година
Мерно регулационе станице	20 година
Гасовод	25 година

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема -наставак

Технолошки системи дефинисани су Правилником о рачуноводству као скуп сложених основних средстава, који се најчешће прибављају изградњом кроз реализацију инвестиционих програма у матичном предузећу. Сложена основна средства састоје се од компонената сличног века трајања и међусобно су функционално условљене. Границе сложених основних средстава одређене су Одлуком о снабдевању града топлотном енергијом.

Горе наведени процењени корисни век трајања основних средстава представља најбољу могућу процену корисног века сложеног основног средства. Дефинисани век трајања може се повећавати-смањивати до 30% процената у односу на првобитно утврђени век трајања, без одлуке Управног одбора матичног предузећа (промене Правилника о рачуноводству). Провера века трајања врши се једном годишње и минимално за она основна средства за која су извршена значајна накнадна улагања, односно за она средства код којих су накнадна улагања већа од 50% садашње вредности. Век трајања се мења у пословним књигама уколико се проценом утврди повећање или смањење веће од 5 година.

Накнадна улагања имају инвестициони карактер уколико је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи, ако се ти трошкови могу поуздано измерити и уколико задовољавају неке од следећих критеријума:

- продужавају век трајања за више од 5 година од предвиђеног стандардног века;
- повећавају квалитет или квантитет учинка основног средства;
- постижу значајне еколошке ефекте;
- значајно смањују трошкове производње;
- повећавају капацитет основног средства;
- уколико је износ улагања већи од износа годишње амортизације средства;
- уколико се замењују дотрајали витални делови сложених основних средстава.

Уколико накнадна улагања на сложеним основним средствима имају инвестициони карактер, за вредност улагања повћава се укупна вредност средства, без појединачног евидентирања истог: процена матичног предузећа је да будући приливи од замењених делова, у највећем броју случајева, обзиром на старост и стање демотираних средстава, могу притицати само у облику прилива од продаје секундарних сировина. Трошкови настали по основу текућег одржавања основних средстава сматрају се расходом периода у коме су настали.

Обрачун амортизације почиње од датума када су средства завршена, односно када се налазе на локацији и у функционалном стању да могу да буду стављена у употребу. Сходно томе, амортизација се не обрачунава на основна средства у припреми и на залихама. Основицу за обрачун чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност уколико ју је могуће проценити и уколико је материјално значајна.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема -наставак

Група за обрачун амортизације у пореске сврхе групише некретнине, постројења и опрему у пет амортизационих група по којима врши обрачун амортизације која се признаје као трошак у пореском билансу, у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним пореским обавезама матичног предузећа у складу са МРС 12 (Напомена 13).

Некретнине и опрема искњижавају се из евиденције по отуђењу или када се не очекују будуће економске користи од употребе или отуђења тог средства. Добици или губици по основу продаје или отписа основног средства (као нето разлика између продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха периода. (Напомена 8 и 15).

2.4.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине иницијално се вреднују у висини набавне вредности. Након иницијалног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и обезвређење, уколико га је могуће утврдити.

Инвестициона некретнина престаје да се признаје по отуђењу или уколико је престала да се користи, а не очекују се будуће користи од њеног отуђења. Добици или губици од расходовања или отуђења инвестиционе некретнине признају се у билансу успеха у години када је средство отуђено или расходовано.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Групи и да се издаци могу поуздано измерити. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода. (Напомена 16).

2.4.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања која су набављена од трећих лица, капитализују се у висини набавне вредности на дан трансакције. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују у висини набавне вредности умањене за акумулирану амортизацију и настало обезвређење, уколико га је могуће квантификовати и уколико има основа за исто.

Нематеријална улагања са ограниченим веком употребе се амортизују током корисног економског века и процењује се њихово обезвређење, онда када догађаји или промене у околностима указују да књиговодствена вредност премашује њихову надокнадиву вредност. Група примењује пропорционални метод обрачуна амортизације нематеријалних улагања са ограниченим корисним веком употребе не дужим од 5 година.

Добици или губици по основу престанка признавања неког нематеријалног средства, као разлика између нето продајне вредности и нето књиговодствене вредности признају се у билансу успеха када су настали (Напомена 14).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА наставак

2.4.5. Обезвређење средстава

Основна средства се исказују по књиговодственој или надокнадивој вредности, зависно од тога која је нижа. Надокнадиву вредност представља нето продајна вредност или његова употребна вредност, зависно од тога која је већа.

Употребна вредност је садашња вредност процењених будућих новчаних токова. Нето продајна вредност је вредност која се може добити продајом основног средства умањена за трошкове отуђења.

Руководство Групе на дан сваког биланса процењује да ли постоје индикатори обезвређења основних средстава и врши процену надокнадиве вредности, само уколико располаже са поузданим дугорочним параметрима неопходним за квалитетан обрачун импаритета основних средстава. У противном, обелодањује потенцијални импаратет и ограничавајуће факторе који су довели до неквантификовања поменутог обезвређења.

2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се састоје од учешћа у капиталу повезаног правног лица (финансијски извештај матичног предузећа), учешћа у капиталу банака и других правних лица, као и од осталих дугорочних пласмана.

Учешћа у капиталу банака и других правних лица обухватају улагања у акције и класификују се као хартије од вредности расположиве за продају. Хартије од вредности расположиве за продају иницијално се признају по набавној вредности, док се накнадно вредновање врши по њиховој фер вредности уколико Група има на располагању поуздане информације на основу којих је могуће утврдити фер вредност учешћа, као што је последња котирана цена на берзи акција банака или других правних лица.

Остали дугорочни пласмани се односе на дугорочне стамбене кредите дате радницима и потраживања од радника по основу станова датих у откуп, који се иницијално признају по набавној вредности. Кредити се одобравају у динарима уз ревалоризацију применом званично објављених коефицијената ревалоризације (Напомена 17).

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца и остала потраживања

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности за ненаплатива потраживања. За потраживања чије је фактурисање и наплата у надлежности ЖКП „Инфостан“, евиденција потраживања, прихода, пореза на додату вредност, исправке вредности потраживања и других података врши се на основу достављених извештаја и докумената ЖКП „Инфостан“.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА наставак

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани -наставак *Потраживања од купаца и остала потраживања-наставак*

Исправка вредности врши се када постоје објективни докази да Група неће бити у могућности да изврши наплату. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања. Група може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старија од 90 дана изузме из исправке, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду и слично. Из исправке вредности потраживања изузимају се потраживања по основу партиципације, обзиром на период доспелости који је дужи од месец дана (рате) и да иста представљају одложен приход.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се индиректно преко исправке вредности, при чему се за сва наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Групе, а износ новоисправљених потраживања повећава расходе.

Група у пословним књигама врши обрачун и задуживање оних потраживања од камате за које је извесно да ће у будућности резултирати приливом средстава.

Према Правилнику о рачуноводству матичног предузећа, у пословним књигама се задужује законска затезна камата за кашњење у плаћању на плаћене рачуне за потраживања која су у надлежности матичног предузећа, а за потраживања која су у надлежности ЖКП „Инфостан“ наплаћена камата. У циљу уједначавања приступа за сва потраживања, од 2012. године матично предузеће и у случају потраживања која су у надлежности ЖКП „Инфостан“ задужује законску затезну камату за кашњење у плаћању на плаћене рачуне, обзиром да је извесност прилива економских користи у Предузеће по њеном основу велика (признат главни дуг извршеним плаћањем), док камату на неплаћене рачуне и даље евиденира у наплаћеном износу.

Остала потраживања обухватају потраживања од запослених, потраживања од државних институција за субвенције и капиталне инвестиције и слично. Остала потраживања су исказана у висини набавне вредности умањене за исправку уколико је кашњење у измиривању потраживања дуже од 90 дана, као и на основу процене сваког појединачног потраживања уколико је исту могуће спровести.

Искњижавање потраживања из пословних књига врши се на основу одлуке Управног одбора матичног предузећа, изузев у случају правоснажних пресуда, обавештења о брисању привредних субјеката из Агенције за привредне регистре и склопљеним уговорима о намирењу потраживања („Уредба о начину и условима измиривања обавеза субјеката приватизације према повериоцима“).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- наставак

2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финансијски пласмани -наставак

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у финансијском извештају матичног предузећа се односе на уговорене позајмице зависном правном лицу, по основу Уговора о зајму.

Престанак признавања финансијских средстава

Финансијско средство престаје да се признаје уколико је:

- дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Група задржала право на прилив новца по основу средства, али је преузела обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања трећем лицу по основу уговора о преносу; или
- Група извршила пренос права на прилив новца по основу средства и (а) пренос свих ризика и користи, или (б) није нити пренела, нити задржала све ризике и користи у вези са средством, али је пренела контролу над њим.

2.4.8. Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуге основне или споредних делатности.

Залихе се вреднују по набавној вредности или нето остваривој вредности, у зависности која је нижа. Нето продајна вредност је процењена продајна цена под нормалним условима пословања, умањена за процењене трошкове продаје. Набавна вредност залиха укључује фактурну вредност и све друге директне зависне трошкове набавке који настају при довођењу залиха на њихову садашњу локацију и стање. Унапред одобрени трговачки пописи и рабати умањују набавну вредност залиха.

Залихе Групе чине: залихе енергената, материјала, резервних делова, потрошног материјала, алата и ситног инвентара, хемикалија, заштитне опреме, канцеларијског материјала и друго. Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се потпуности приликом издавања у употребу.

Вредност утрошених залиха утврђује се методом пондерисане просечне цене. Трошкови утрошених залиха се признају у периоду у коме су настали. Део материјала и резервних делова се приликом утрошка капитализује уколико његова уградња задовољава критеријуме МРС 16.

Руководство Групе врши периодичну процену оствариве вредности залиха и уколико је она нижа од њихове набавне вредности, у текућем билансу успеха признају се расходи по том основу. Критеријум за селекцију залиха код којих постоји оправдана сумња да је потребно извршити тест обезвређења јесу они артикли који 3 године нису имали промет (нису требоване или пребачене у други магацин). (Напомена 18)

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- наставак

2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти приказани у билансу стања обухватају готовину на рачуну код банака и готовину у благајни. Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути, она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије (Напомена 21)

2.4.10. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе Групе укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавеза се класификује као текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године. Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент који се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде. Након иницијалног признавања, почетна вредност умањује се за плаћену главницу и камату, а увећава за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала (Напомена 25).

Краткорочне обавезе обухватају обавезе према добављачима, по основу примљених аванса, према запосленима, по основу пореза, доприноса и осталих дажбина и слично.

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде (Напомена 26).

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекао рок важења обавезе.

Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски, када се сви значајни ризици и користи који произлазе из власништва над предметом лизинга преносе на примаоца лизинга.

Средство узето под финансијски лизинг се иницијално признаје по садашњој вредности минималних лизинг плаћања. Обавеза за лизинг се исказује по иницијално признатом износу умањеном за отплаћене лизинг обавезе по основу главнице. Финансијски расход по основу лизинга се признаје у билансу успеха у периоду на који се односи (Напомена 28).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- наставак

2.4.11. Накнаде запосленима

Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Група обрачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом. Трошкови доприноса признају се у билансу успеха у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе.

Додатно добровољно пензијско осигурање

Матично предузеће од 2008. године уплаћује у име запослених неопорезиви износ по основу додатног добровољног пензијског осигурања који терети биланс успеха текућег периода.

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Матично предузеће запосленима обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у радном односу до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа за јубиларне награде. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране независних, квалификованих, актуара, применом методе пројектоване кредитне јединице. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета, флукуације запослених и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене (Напомена 24).

2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације

Уплате Оснивача матичног предузећа за надокнаду већ насталих расхода или губитака, или ради давања непосредне финансијске помоћи, без будућих повезаних трошкова, признају се као приход у периоду у коме су постале наплативе. Такви приходи презентују се као посебна позиција у оквиру осталих прихода и вреднују се у номиналном износу примљених накнада.

Уплате Оснивача и остале донације, које се односе на основна средства и инвестиционе пројекте, исказују се у билансу стања као одложени приход. За износ обрачунате годишње амортизације некретнина, постројења и опреме набављених из тих средстава, врши се укидање одложених прихода у корист биланса успеха текућег периода.

Примљене новчане уплате од правних и физичких лица по основу партиципације обрачунате по методологији која је била у примени до јуна 2010. године за

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- наставак

2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације-наставак

прикључивање на даљински систем грејања, односно, износи накнаде за прикључак на даљински систем грејања обрачунати у коначном рачуну за извршену услугу прикључења по методологији која је у примени од јуна 2010. године, представљају одложени приход у билансу стања, који се сразмерно амортизацији капитализованих улагања у прикључене објекте по том основу, укида у корист биланса успеха.

Обрачун укидања одложених прихода врши се коришћењем аналитичких података из аналитике основних средстава за свако основно средство појединачно и /или применом просечних стопа амортизације остварених у периоду за поједину групу основних средстава, на износе активираних инвестиција у току.

На тај начин се одложени приходи равномерно укидају у корист биланса успеха током читавог века трајања основног средства прибављеног из средстава партиципације, или уплате Оснивача, и кореспондирају са трошковима амортизације капитализованих улагања (Напомена 27).

2.4.13. Приходи

Приходи од продаје топлотне енергије, гаса, као и приходи од извршених услуга признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца, односно евидентирају се у тренутку када је топлотна енергија испоручена, односно услуга извршена и вреднују у висини фактурне вредности умањене за износ попушта и пореза на додатну вредност. Приходи се признају до мере до које је извесно да ће економске користи притицати Групи, а исти се могу поуздано измерити.

Приход од закупнина признаје се праволинијски у току периода закупа. Приходи од остварених попушта за социјално угрожене категорије становништва, које матичном предузећу рефундира Оснивач, евидентирају се у билансу успеха у периоду на који се односе (Напомене 3 и 4).

2.4.14. Расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје као што су: трошкови енергената, трошкови зарада, трошкови услуга трећих лица, трошкови амортизације, материјала и резервних делова и остали трошкови који се односе на презентовани период.

Расходи од камата се у складу са начелом узрочности признају у билансу успеха у периоду на који се односе. Трошкови позајмљивања (камате и други слични трошкови) се признају као расход у периоду када су настали, осим уколико се трошкови могу везати директно на набавку или изградњу квалификованог средства, у ком случају се додељују директно том средству. (Напомена 10).

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА-наставак**

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- наставак

2.4.14. Расходи-наставак

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

2.4.15. Порез на добит

Текући порези

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа Републике Србије. Порез на добит обрачунава се по стопи од 10% на пореску основу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основаца укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован за разлике дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи дозвољавају да се губици из текућег периода могу користити за умањивање пореске основе будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

Матично предузеће је у презентованом периоду остварило добит у билансу успеха од РСД 672.374 хиљада (губитак у износу од РСД 1.321.196 хиљада у 2011. год.), односно, добит у износу од РСД 362.190 хиљада (губитак у износу од РСД 1.317.408 хиљада у 2011.) укључујући ефекте промене одложене пореске обавезе у износу од РСД 310.184 хиљада (РСД 3.788 хиљада у 2011. год). Зависно предузеће је остварило губитак у износу од РСД 18.883 хиљада (у 2011. години РСД 24.486 хиљада).

Није вршена пореска консолидација матичног и зависног предузећа.

Одложени порези

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода.

Матично предузеће је исказало у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, као и обавезе по основу разлике између књиговодствене и тржишне вредности акција расположивих за продају.

Такође, матично предузеће је предало ПК1 образац на износ улагања у основна средства за 2007., 2008., 2009., 2010., 2011. и 2012. годину, али није евидентирало одложена пореска средства по том основу, због неизвесности у погледу искоришћења пренетих кредита, као и по основу пореских губитака из ранијих година.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2012. <i>ДИН'000</i>	2011. <i>ДИН'000</i>
Приходи од продаје- физичка лица –Инфостан	15.792.071	14.105.434
Приходи од продаје –пословни простор	5.529.370	4.838.778
Приходи од продаје природног гаса	177.396	172.799
Приходи од услуга одржавања школа и вртића	146.138	132.453
Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл.	87.700	82.029
Приходи од трансформације елек. енергије ЕПС	85.524	81.604
Приходи од пробног грејања	42.826	45.766
Приходи од топлотне енергије Младеновац	9.948	7.554
Приходи од услуга ресторана мат пред	7.384	11.812
Приходи од продаје на ино- тржишту	14	14
Остали приходи од продаје	13.818	46.718
Укупно приходи	<u>21.892.189</u>	<u>19.524.961</u>

Остали приходи се односе на услуге баждарења у износу од РСД 3.657 хиљада (РСД 4.872 хиљада у 2011. години) , услуге пројектовања и сагласности у износу од РСД 4.087 хиљада (РСД 3.226 хиљада у 2011. години), као и приходе од продаје зависног предузећа у укупном износу од РСД 6.074 хиљада (РСД 38.620 хиљада у 2011. години). Објашњења за остале презентоване приходе наведена су у оквиру Напомене 19.

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2012. <i>ДИН'000</i>	2011. <i>ДИН'000</i>
Приходи од попушта - рефундација СГБ	1.338.610	1.256.376
Приходи по основу укидања одложених прихода	614.213	577.318
Приходи од закупнина	114.865	99.422
Остали приходи по основу уплата СГБ	84.907	60.286
Укупно остали пословни приходи	<u>2.152.595</u>	<u>1.993.402</u>

Оснивач матичног предузећа одобрава социјално угроженим корисницима „Система обједињене наплате“ **попусте** приликом плаћања комуналних услуга, које затим рефундира комуналном предузећу. Приходи од попушта и рефундација СГБ у износу од РСД 1.338.610 хиљада , приказују износ ових прихода који се односе на 2012. годину, без обзира што Оснивач, до тренутка сачињавања овог извештаја, није извршио рефундације по овом основу за период од августа (део) 2011. године до децембра 2012. године. Укупан износ укалкулисаних, а нерифундираних прихода по овом основу за период август 2011. године – децембар 2012. годину, на дан 31.12.2012. године износи РСД 1.809.484 хиљада, од чега се на 2012. годину односи презентовани износ од РСД 1.338.610 хиљада. У тренутку израде финансијских извештаја за 2011. годину, матичном предузећу нису били рефундирани попусти за период фебруар - децембар 2011. године, односно, Оснивач је каснио у рефундирању попушта 10 месеци, док је кашњење у рефундирању одобрених

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ-наставак

субвенција грађанима на дан сачињавања финансијског извештаја за 2012. годину 17 месеци. Динамика рефундација Оснивача за одobreне попусте за социјално угрожене категорије у току 2011. и 2012. године је следећа (износи исказани у хиљадама динара):

Месец за који је одобрен попуст	За 2011. годину		За 2012. годину	
	Износ одобреног попуста	Датум рефундације	Износ одобреног попуста	Датум рефундације
Јануар	98.867	децембар/2011	103.984	
Фебруар	103.539	март/2012	105.896	
Март	105.377	мај/2012	107.153	
Април	102.907	август/2012	107.403	
Мај	106.804	септембар/2012	107.476	
Јун	107.102	октобар/2012	108.344	
Јул	106.933	октобар/2012	104.357	
Август	106.946	део дец./2012	107.916	
Септембар	107.348		108.177	
Октобар	99.796		124.930	
Новембар	103.972		125.859	
Децембар	106.785		127.115	
Укупно	1.256.376		1.338.610	

Износи дуговања Оснивача према матичном предузећу по овом основу усаглашени су са надлежним службама Града Београда.

Приликом уплата Оснивача за инвестиционе пројекте и уплата физичких и правних лица по основу партиципације, матично предузеће формира **одложене приходе**. Након завршетка инвестиције финансиране из наведених средстава, претходно формиран одложени приходи се умањује (укида) за износ обрачунате амортизације на капитализована средства. Приходи матичног предузећа по овом основу у 2012. години износе РСД 614.213 хиљада (2011. година РСД 577.318 хиљада). Обрачун укидања одложених прихода се за завршена улагања у 2010., 2011., и 2012. години врши на нивоу утврђене амортизације сваког појединачног средства, док се за улагања претходних година врши обрачун путем просечне стопе амортизације за дату групу средстава.

Повећање износа прихода по основу укидања сразмерно амортизацији од РСД 37.998 хиљада, резултат је кумулираних следећих ефеката повећања инвестиција :

- а) највећи део активираних инвестиција које су повећале вредност основних средстава у 2011. години, стављене су у употребу у последњем кварталу 2011. године, тако да пуни ефекат годишње амортизације обрачунате на ова улагања терети 2012. годину, а сходно томе и приходе по основу укидања у 2012. години;
- б) повећање прихода од укидања по основу амортизације за активираних инвестиција које су стављене у употребу 2012. години, иако ће се пуни годишњи ефекат на амортизацију и приходе од укидања највећим делом односити на 2013. годину (Напомена 15 и 27).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ-наставак

в) амортизација једног дела основних средстава је теретила 2011. годину (самим тим и приходе од укидања), али су са обрачуном 31.12.2011. године наведена средства потпуно отписана, или им је садашња вредност мања од износа годишње амортизације, што за резултат има смањење износа амортизације и прихода од укидања за 2012. годину.

Остали приходи по основу уплата Оснивача у износу од РСД 84.393 хиљада (РСД 60.286 хиљада у 2011. години) односе се на ПДВ у рефундираним средствима на која матично предузеће, у складу са мишљењем Министарства финансија нема обавезу обрачуна пореза на додату вредност. Наведени износи се оприходују, обзиром да рефундирана средства без ПДВ-а на одложеним приходима, кореспондирају износима улагања на инвестицијама у току, такође без ПДВ-а. Повећани износ прихода у односу на упоредну годину, мањим делом је резултат већег износа пренетих средстава Оснивача по овом основу у 2012. години, а већим делом резултат укалкулисаних износа одобрених, а непренетих средстава по овом основу. Предузећу је у 2012. години пренето РСД 426.329 хиљада (ПДВ РСД 65.407 хиљада), при чему је остало непренето РСД 115.742 хиљада (ПДВ РСД 18.986 хиљада). Износи пренетих средстава по овом основу, као и одобрених, а нерифундираних средстава, усагалшени су са надлежним службама Града Београда.

Приходи од закупнина односе се у највећој мери на приход матичног предузећа од закупа резервоара и закупа простора за антене од стране мобилних оператера. Резервоари издати у закуп класификовани су као инвестиционе некретнине (Напомена 16) и за исте је прибављена дозвола за издавање од стране Републичке дирекције за имовину.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Трошкови гаса	12.040.436	13.014.321
Трош. осталих енерг. (мазут, угаљ, брикет, пелет)	1.783.506	1.733.219
Трошкови електричне енергије	432.629	435.220
Трошкови резервних делова	257.889	260.882
Трошкови бензина	44.994	39.021
Трошкови хемикалија	41.376	30.184
Трошкови потрошног материјала	35.961	47.446
Трошкови заштитне опреме	15.229	16.885
Трошкови канцеларијског материјала	6.780	8.428
Трошкови ауто гума	3.906	3.805
Трошкови алата и ситног инвентара	1.598	2.858
Трошкови амбалаже	430	666
Укупно трошкови материјала	14.664.734	15.592.935

Испоруку **природног гаса** матичном предузећу врши ЈП „Србијагас“. Гас се не складишти.

Укупно приказани **трошкови (енергената)** састоје се од трошкова: мазута РСД 1.711.613 хиљада (РСД 1.650.573 хиљада у 2011. години), угља РСД 19.551 хиљада (РСД 23.705 хиљада у 2011. години), пелета и брикета РСД 52.203 хиљада (РСД 58.279 хиљада у

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА-наставак

2011. години) и трошкова енергената зависног предузећа у износу од РСД 139 хиљада.

Позиције **трошкови резервних делова** у укупном износу од РСД 257.889 хиљада, представљају вредност резервних делова који су утрошени за одржавање основних средстава матичног предузећа и то : за одржавање технолошких система РСД 252.463 хиљада (РСД 254.576 хиљада у 2011. години), одржавање транспортних средстава РСД 4.114 хиљада (РСД 4.718 хиљада у 2011. години) и одржавање рачунара и рачунарске мреже РСД 107 хиљада (РСД 298 хиљада у 2011. години); одржавање система за дистрибуцију гаса РСД 1.205 хиљада (РСД 1.290 хиљада у 2011.години).

Трошкови потрошног материјала односе се на материјал који је утрошен за одржавање основних средстава који по свом карактеру и намени не представља резервни део.

Трошкови бензина односе се на: утрошен бензин за путничка и теретна возила у износу од РСД 44.460 хиљада (РСД 37.128 хиљада у 2011. години), утрошен бензин за виљушкаре и агрегате у износу од РСД 470 хиљада (РСД 1.702 хиљада у 2011.години) и трошкове бензина зависног предузећа у износу од РСД 64 хиљаде.

Осим коришћења гаса као енергента, Предузеће на подручју Младеновца врши дистрибуцију природног гаса потрошачима чији трошкови износе у 2012. години РСД 169.362 хиљада (РСД 170.978 хиљада у 2011. години). Остали трошкови у оквиру билансне позиције „Набавна вредност продате робе“ се односе на трошкове ресторана матичног предузећа у износу од РСД 6.222 хиљада (РСД 10.984 хиљада у 2011. години), као и на трошкове набавне вредности продате робе зависног предузећа у износу од РСД 359 хиљада (у 2011. години РСД 10.712 хиљада).

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	2.261.389	2.118.153
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	409.906	385.045
Додатно добровољно пензијско осигурање	115.174	107.123
Трошкови превоза запослених	55.922	70.069
Омладинске задруге и волонтери	17.318	18.048
Солидарне помоћи	13.852	16.439
Стипендије	10.588	9.686
Отпремнине исплаћене из сопствених средстава	9.958	-
Јуб. награде и отпрем. -мање резервисано 2011.год.	11.356	-
Накнаде члановима УО и НО	5.276	5.451
Трошкови службеног путовања	1.277	612
Трошкови накнада уговора о делу	908	1.724
Отпремнине зависно предузеће	972	1.302
Остали лични расходи	10.441	12.408
Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода	2.924.337	2.746.060

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТ ЛИЧНИ РАСХОДИ-наст.

Група обрачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама и методологији утврђеним Законом. Трошкови доприноса признају се у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. Обрачун личних примања у матичном предузећу регулисан је и Закључцима Градоначелника о висини дозвољених нето зарада и накнада зарада генералног директора, пословодства Предузећа, председника управног и надзорног одбора у јавном предузећу, као и чланова управног и надзорног одбора. Укупно исплаћен износ средстава на име зарада дефинисан је Програмом пословања матичног предузећа, на који је сагласност дала Скупштина града Београда, као и месечним Закључцима Градоначелника града Београда о максимално дозвољеним износима за исплату бруто зарада у јавним комуналним предузећима.

На основу препоруке Оснивача, у месецу мају 2012. године, 124 запослена чији је радни статус до тада у матичном предузећу био дефинисан на одређено радно време (претходно ангажовани преко агенција) примљен је у радни однос на неодређено радно време.

Градоначелник града Београда је у име Оснивача, у сарадњи са синдикалним представницима, закључио „Споразум о мерилима, критеријумима и поступку за смањивање броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач Град Београд услед технолошких, економских и организационих промена“ (Сл.лист града Београда, број 19/2009), према којем ће се рационализација броја запослених у матичном предузећу вршити на принципу добровољног изјашњавања и давања сагласности запослених за престанак радног односа. Трошкове настале по овом основу сноси Оснивач.

У складу са принципима горе поменутог Споразума, као и препорукама Оснивача, ЖКП „Београдске електране“ су у склопу Програма пословања за 2012. годину предвиделе, осим расположивих средстава у буџету Града Београда, и сопствена средства за исплату отпремнина по социјалном програму, уколико иста буду неопходна. У току 2012. године, на основу сагласности надлежних служби Града Београда, а због мањка средстава у буџету локалне самоуправе, за 8 запослених извршена је исплата отпремнина из сопствених средстава у износу од РСД 9.958 хиљада, док је за остале запослене који су напустили матично предузеће по овом основу трошкове, у складу са Споразумом, сносио Оснивач.

Износ јубиларних награда и отпремнина од РСД 11.356 хиљада односи се на матично предузеће и представља више резервисана средства према обрачуну актуара од исплаћених у 2012. години посматрајући сваког радника појединачно.

Матично предузеће од 2008. године уплаћује у име запослених неопорезиви износ по основу додатног добровољног пензијског осигурања који терете биланс успеха у периоду када су настала, сагласно одлуци Управног одбора број 1-5799/4 од 26.03.2008. године и Закључку Градоначелника број 3-3439/07-6 од 13.12.2007. године.

Остали лични расходи односе се на накнаде пензионерима и трошкове за новогодишње пакетиће. Исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врши се по стопама и методологији утврђеним Законом и са њим усклађеним интерним актима који регулишу обрачун и исплату за сваку врсту (групу) личних примања.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Амортизација нематер. улагања (Напомена 14,2.4.2.)	25.409	13.009
Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 15,2.4.2)	1.448.767	1.423.873
Амортизација инвест. некретнине (Напомена 16,2.4.2.)	370	370
Укупно трошкови амортизације	1.474.546	1.437.252
Трошкови рез. за јубиларне награде (Напомена 24)	106.276	51.009
Трошкови рез. за отпремнине (Напомена 24)	11.951	10.150
Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 24)	8.876	48.847
Укупно трошкови амортизације и резервисања	1.601.649	1.547.258

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан	653.215	605.692
Трошкови услуга одржавања	379.710	435.614
Трошкови грејања Галеника и ЕИ Ниш	199.326	207.686
Административне и судске таксе	141.924	118.981
Трошкови осталих производних услуга	93.710	158.169
Трошкови воде и канализације	85.415	74.414
Трошкови премија осигурања	67.914	69.338
Трошкови ПТТ и сродних услуга	52.656	49.293
Транспортни трошкови	31.390	48.686
Трошкови пореза и осталих накнада	34.952	19.203
Трошкови обезбеђења објеката	17.713	20.371
Трошкови заштите животне средине	14.280	12.612
Трошкови изношења смећа	11.112	11.212
Чланарине	8.070	7.660
Трошкови здравствених услуга	6.403	9.012
Трошкови превентиве радне инвалидности	4.872	5.096
Трошкови стручне литературе и часописа	4.114	3.813
Трошкови платног промета	4.009	3.825
Трошкови рекламе и пропаганде	3.172	3.489
Трошкови репрезентације	1.864	3.736
Ревизорске и адвокатске услуге	1.565	1.350
Трошкови контроле квалитета горива	1.472	1.405
Трошкови закупнина	974	3.007
Трошкови стручног усавршавања	971	1.684
Трошкови пројект., техничке док, елабората, студија	173	5.204
Трошкови осталих непоменутих производних услуга	3.812	3.532
Трошкови осталих непроизводних услуга	19.395	20.679
Остали нематеријални трошкови	11.865	12.880
Укупно остали пословни расходи	1.856.048	1.917.643

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ - наставак

Услуге фактурисања и наплате услуга које врши ЖКП „Инфостан“ у име Предузећа у износу од РСД 653.215 хиљада обухватају трошкове штампања уплатница као и трошкове обрачуна, наплате и преноса средстава на рачун Предузећа од стране ЖКП „Инфостан“, а у складу са Решењем о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЖКП „Инфостан“ (Службени лист Града Београда број 8 од 24.05.2002. године).

Трошкови услуга одржавања односе се на услуге трећих лица на одржавању основних средстава. Од приказаног укупног износа РСД 379.707 хиљада, на одржавање технолошких система односи се РСД 275.308 хиљада (РСД 315.762 хиљада у 2011. години), на одржавање осталих основних средстава РСД 56.065 хиљада (РСД 68.610 хиљада у 2011. години), на одржавање кућних грејних инсталација РСД 41.859 хиљада (РСД 45.480 хиљада у 2011. години), на одржавање простора круга у оквиру топлана РСД 6.474 (РСД 4.605 хиљада у 2011. години) и на трошкове одржавања зависног предузећа односи се РСД 3 хиљаде динара.

Од преузећа **Галеника АД и Енергетика и одржавање** врши се преузимање топлотне енергије за грејање насеља Галеника и Земун Поље.

Трошкови административних и судских такси обухватају све исплаћене судске трошкове и таксе, као и прописане административне таксе које је Група била дужна да исплати у циљу стварања предуслова за обављање делатности и редовног пословања. У наведеном износу на административне таксе матичног предузећа односи се РСД 13.141 хиљада, док се на судске таксе и трошкове извршитеља матичног предузећа односи РСД 127.743 хиљада. Трошкови принудне наплате, извршења и такси за зависно предузеће износе РСД 1.040 хиљада.

Трошкови осталих производних услуга у укупном износу од РСД 92.389 хиљада обухватају трошкове ангажовања радника у матичном предузећу од ПД „Наша идеја“ и „Кодекс траде“.

Трошкови премија осигурања обухватају трошкове осигурања имовине и запослених од несрећног случаја.

Трошкови ПТТ и сродних услуга односе се на трошкове мобилиних и фиксних телефона матичног предузећа у износу од РСД 31.940 хиљада (РСД 28.552 хиљада у 2011. години), док се преостали износ од РСД 20.631 хиљада (РСД 20.349 хиљада у 2011. години) односи на трошкове поштарине (доплатне маркице), интернета и других сличних услуга за матично предузеће. Трошкови ПТТ-а и сродних услуга за зависно предузеће износе РСД 85 хиљада.

Транспортни трошкови се односе на трошкове развоза горива између котларница матичног предузећа у износу од РСД 17.621 хиљада (РСД 26.023 хиљада у 2011. години), као и остале транспортне трошкове матичног и зависног предузећа (отпадни мазут, дизалица, виљушкар и слично).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ-наставак

Трошкови пореза и осталих накнада обухватају: трошкове таксе за коришћење обале трошкове накнаде за коришћење вода, трошкове накнаде за коришћење грађевинског земљишта, трошкове финансирања зарада особа са инвалидитетом, таксу за истицање фирме, трошкове пореза на имовину, накнада за заштиту шума и трошкове пореза и осталих накнада зависног предузећа. Све наведене позиције исказане су на основу достављених решења надлежних институција.

Трошкови заштите животне средине обухватају трошкове настале у циљу очувања животне средине као што су: анализа узорака отпадних вода, анализа буке, штетних материја у ваздуху, карактеризација отпада, накнада Фонду за заштиту животне средине.

Трошкови закупа у укупном износу од РСД 974 хиљада се у највећем делу односе на трошкове закупа простора фактурисане од стране скупштина станара, а значајно мањи износ ових трошкова у односу на 2011. годину, резултат су потпуног престанка коришћења пословног простора од ДП „Телеоптик Жироскопи“, Београд.

Трошкови контроле квалитета горива у износу од РСД 1.472 хиљада односе се на накнаде контролним институцијама везано за контролу квалитета и квантитета горива.

У трошкове непоменутих производних услуга у укупном износу од РСД 3.812 хиљада улазе трошкови хидрометеоролошких услуга, дератизације и путарина.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од РСД 19.395 хиљада динара односе се на трошкове чишћења (РСД 12.877 хиљада), трошкове израде копија планова и геотермална снимања, као и остале трошкове као што су: излучивање архивске грађе, прес клипинг, РТВ претплата, консултантске услуге, акредитације, спортске игре и слично.

Остали нематеријални трошкови у укупном износу од РСД 11.864 хиљада односе се на трошкове огласа у износу од РСД 4.771 хиљада, регистрације возила у износу од РСД 5.481 хиљада и остале непоменуте трошкове.

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Приходи од камата- топлотна енергија посл .простор	145.114	76.662
Приходи од камата- топлотна енергија Инфостан	136.436	101.677
Приходи од камата на депозите код банака	51.934	42.787
Позитивне курсне разлике	347	1.024
Остали финансијски приходи	3.423	2.771
Укупно финансијски приходи	337.254	224.921

Приходи од камата - топлотна енергија пословни простор обухватају обрачунату и фактурисану камату за 2012. годину за рачуне плаћене у доцњи у износу од РСД 106.634 хиљада (РСД 52.385 хиљада у 2011. години), приходе по основу наплаћене, тужене, а

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ-наставак

претходно фактурисане затезне камате која постаје главница у износу РСД 1.344 хиљада (РСД 699 хиљада у 2011. години), као и приходе од наплаћене тужене камате по основу утужених потраживања за главни дуг у износу од РСД 32.020 хиљада (РСД 23.578 хиљада у 2011. години).

У складу са закључком Градског већа број 3-247/09-ГВ од 30.03.2009. године, Предузеће од 01.01.2010. године својим корисницима доставља месечно, уз износ задужења за текући месец и износ пренетог дуга са обрачунатом каматом који има карактер информације-опомене за неизмирене обавезе из претходног периода (Напомена 19).

Приходи од камата – топлотна енергија Инфостан обухватају износе камате које је ЖКП „Инфостан“ наплатио од грађана у посматраном периоду и то: камата на неутужене неплаћене рачуне у износу од РСД 41.164 хиљада и камата на тужену главницу у износу од РСД 49.935 хиљада (РСД 44.848 хиљада у 2011. години). Од 2012. године, матично предузеће је ускладило приступ у евиденцији камата код пословног простора и ЖКП „Инфостан“-а у делу затезне камате на плаћене рачуне. Усклађивање се састоји у томе што је, као и за пословни простор, наведена камата коју обрачунава ЖКП „Инфостан“ евидентирана у обрачунатом (фактурисаном) износу на приходима матичног предузећа, а не као до сада у наплаћеном износу. Износ фактурисане камате на плаћене рачуне коју обрачунава ЖКП „Инфостан“ износи у презентованом укупном податку РСД 45.337 хиљада.

Остали финансијски приходи обухватају уплаћену дивиденду по основу учешћа матичног предузећа у капиталу Комерцијалне банке и АИК банке као и ревалоризацију дуговања запослених (бивших и садашњих) по основу кредита за стамбене кредите и продате станове и приходе од камате који се односе на зависно предузеће.

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Затезне камате	1.203.656	236.432
Негативне курсне разлике	609	1.366
Остали расходи камата	115	807
Укупно финансијски расходи	1.204.380	238.945

Финансијски расходи по основу **затезних камата** у износу од РСД 1.203.656 хиљада (РСД 236.432 хиљада за 2011. годину) највећим делом се односе на обрачунате затезне камате за неблаговремено плаћање утрошеног гаса ЈП „Србијагас“.

Значајно већи износ затезне камате у презентованом у односу на упоредни податак резултат је већег износа дуговања матичног предузећа по овом основу и значајнијег кашњења у плаћању него 2011. године, али и отписа дела камате у 2011. години у износу од РСД 514.034 хиљада (Напомена 26). Матично предузеће ће захтевати и у 2013. години, уз сагласност и ургенцију Оснивача, отпис презентоване камате.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2012. <i>ДИН'000</i>	2011. <i>ДИН'000</i> <i>Рекласифик.</i>
Приходи од наплате штете	41.385	46.909
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	4.631	10.051
Добици од продаје материјала и отпада	11.958	22.091
Вишкови	3.596	4.668
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	2.642	1.505
Наплаћена, претходно исправљена потраживања	533.663	631.416
Остали приходи	70.022	57.368
Укупно остали приходи	667.897	774.008

Приходи од укидања резервисања у укупном износу од РСД 4.631 хиљада односе се на укидање претходно извршених резервисања по основу судских спорова (Напомена 24).

Добици од продаје материјала и отпада у износу од РСД 11.958 хиљада представљају нето фактурну вредност продатог материјала и отпада односно, позитивну разлику између књиговодствене и продајне цене за она средства чија продаја је реализована са залиха материјалних средстава ван употребе матичног предузећа (Напомена 18).

Остале приходе у износу од РСД 70.022 хиљада чине: наплаћене судске таксе по основу тужених потраживања чија се наплата врши од стране „Инфостана“ у износу РСД 41.052 хиљада (РСД 25.535 хиљада у 2011. години), наплаћене судске таксе и префактурисани трошкови комуналних услуга за потраживања чија се наплата врши од стране матичног предузећа, у износу од РСД 14.665 хиљада (РСД 17.506 хиљада у 2011. години), процењена вредност враћених демонтираних средстава у магацин материјалних средстава ван употребе у износу од РСД 3.749 хиљада (РСД 8.026 хиљада у 2011. години) коју није било могуће везати за конкретна основна средства појединачно, наплаћена накнада за учешће на тендерима у износу од РСД 1.550 хиљада (РСД 1.648 хиљада у 2011. години) и друго.

Исказани **вишкови** у износу од РСД 3.596 хиљада односе се како на вишкове утврђене пописима, тако и на мање фактурисане количине од количина примљеног мазута.

Наплаћена, претходно исправљена потраживања у укупном износу од РСД 533.663 хиљада резултат су промењеног начина приказивања исправке вредности потраживања од купаца. Матично предузеће је до 2012. године износ исправке потраживања која је теретила биланс успеха евидентирало у нето износу, односно расходи матичног предузећа повећавани су за разлику између повећања исправке вредности потраживања и наплаћених, претходно исправљених потраживања.

Од 2012. године, матично предузеће износ наплаћених, претходно исправљених потраживања евидентира у корист прихода, док пуни износ повећања исправке вредности евидентира у расходима. Промењени износ евиденције исправке потраживања нема утицаја на исказани финансијски резултат, већ само на промењени бруто износ прихода, односно расхода матичног предузећа и у том смислу је и коригован упоредни податак.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000 <i>Рекласиф.</i>
Исправка вредн. потраж. од купаца (Инфостан и посл. пр.)	1.866.039	1.576.255
Обезвређење залиха	32.039	29.102
Губици по основу продаје материјала и осн. сред.	1.590	2.843
Мањкови по попису	6.542	787
Остали расходи	60.243	9.824
Укупно остали расходи	1.966.453	1.618.811

Исправка вредности потраживања од купаца у износу од РСД 1.866.039 хиљада (РСД 1.576.255 хиљада у 2011. години, рекласификовано), односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на исказану на дан 31.12.2011. године, односно повећање износа потраживања која су стекла услове за исправку у односу на исказане на дан 31.12.2011. године, без пребијања са наплаћеним потраживањима која су исправљена на дан 31.12.2011. године и која су, за разлику од 2011. године, приказана у оквиру прихода, (Напомена 11).

У циљу упоредивости са 2012. годином, позиције осталих прихода и расхода из 2011. године су увећане за износ од РСД 631.416 хиљада, што није утицало на већ исказани финансијски резултат 2011. године. Наведени износ представља наплаћена потраживања у 2011. години која су исправљена 31.12.2010. године, а која су у нерекласификованим финансијским извештајима умањила износ обрачунатих расхода по основу обезвређења.

Ефекти промењеног начина евиденције исправке вредности потраживања, као и структура презентованих података је следећа:

Врста потраживања	2012. година			2011. година		
	"Бруто" принцип		Приходи и расходи обезвређења за 2012. годину по „нето“ принц. са изузимањем	„Нето“ принцип	Рекласиф. упоредни подаци за 2011. годину „бруто“ принцип	
	Расход	Приход			Расход	Приход
Пословни прост. и др. потр.	344.904	236.983	107.921	168.004	470.405	302.401
Инфостан	1.521.135	296.680	1.224.455	776.835	1.105.850	329.015
Укупно	1.866.039	533.663	1.332.376	944.839	1.576.255	631.416

Уплате купаца за пословни простор, за сврхе обрачуна исправке вредности потраживања и укључивања догађаја након биланса, обухваћене су закључно са 8.02.2013. године.

Матично предузеће је за потраживања која су у његовој надлежности у погледу фактурисања и наплате, извршило корекције (умањења) обрачунате исправке вредности потраживања добијене само применом принципа рочности (рачуни од чије доспелости је прошло више од 90 дана) на следећи начин.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ-наставак

Из укупно обрачунате исправке вредности потраживања на дан 31.12.2012. године, изузета су она потраживања која су идентификована као потраживања старија од 90 дана, али која се истовремено односе на купце који су у надлежности локалне самоуправе (Града Београда) и Републике Србије (у даљем тексту буџетске установе), а која су на дан 31.12.2012. године неутужена. Износ изузетих потраживања из исправке вредности потраживања по овом основу је РСД 103.142 хиљада.

Матично предузеће није у претходним годинама улазило у дуготрајне парнице по основу тужби са наведеном групом корисника (буџетске установе) нити је довођено у ситуацију да отписује на Управном одбору главни дуг по основу извршених услуга овим корисницима. Предметна кашњења у плаћању су евидентна, али са становишта коначне наплативости, ова група корисника, узимајући у обзир опши пад стопе наплате, ликвидност и запосленост привреде, представља најизвеснији прилив у будућности, изузев околности које би довеле до опште блокаде буџета локалних самоуправа и републике.

Сходно изузимању из исправке вредности потраживања дуговања оних корисника који су у надлежности локалне самоуправе и републике, а који је настао по основу обављања редовних пословних активности матичног предузећа (испуштања топлотне енергије и вршење услуга), матично предузеће није исправило ни потраживања од надлежних секретаријата града Београда по основу нерезондираних субвенција за социјално угрожене категорије становништва за период август 2011. године - децембар 2012. године у укупном износу од РСД 1.809.484 хиљада (Напомена 4 и 19), као ни потраживања за непренета средства за инвестиције у износу од РСД 115.742 хиљада. Од укупног износа потраживања по основу нерезондираних субвенција за социјално угрожене категорије становништва, старија од 90 дана на дан 31.12.2012. године износе РСД 960.706 хиљада.

Наведена потраживања по основу нерезондираних субвенција за социјално угрожене категорије становништва не представљају резултат редовних пословних активности матичног предузећа, већ резултат спровођења усвојених активности везаних за социјалну политику у Граду Београду. Матично предузеће је износ потраживања по основу нерезондираних средстава усагласило са надлежним секретаријатима града Београда на дан 24.12.2012. године. Матично предузеће није исправљало ову врсту потраживања ни приликом израде финансијског извештаја за 2011. годину када су иста износила РСД 1.256.376 хиљада, од чега се у потраживања старија од 90 дана односило РСД 945.823 хиљада. Да је матично предузеће извршило исправку потраживања по основу нерезондираних субвенција старијих од 90 дана са стањем на дан 31.12.2011. године и тиме својом проценом исказало очекивања да се та потраживања неће наплатити, евидентирало би у 2011. години расход од 945.823 хиљада, али и у 2012. години приход по основу њихове наплате у износу од РСД 686.636 хиљада, што искривљује оба периода.

Матично предузеће је из исправке вредности потраживања осим буџетских установа, изузело и износе потраживања која су старија од 90 дана, али за која су склопљени протоколи и репрограми дуга за кориснике чије је фактурисање и праћење наплате у надлежности Предузећа, што пружа могућност непосредне процене сваког појединачног потраживања. Износи који су по овом основу изузети из исправке износе РСД 27.124

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ-наставак

хиљада и обухватају само износе који нису утужени, који су старији од 90 дана и који се у потпуности поштују, како исплата дуга на рате, тако и измирење редовног дуга.

Матично предузеће није изузело из исправке вредности потраживања склопљене износе по уговорима о репрограму дуга за потраживања чије је праћење наплате у надлежности ЖКП „Инфостан“, обзиром да није у могућности да детаљно анализира свако појединачно потраживање са становишта измирења пренетог дуга и редовног дуговања. Осим тога, сагледавајући, значајан пад укупног прилива који се усмерава према Предузећу од стране ЖКП „Инфостан“, упркос повећању цена топлотне енергије, матично предузеће сматра да би паушално изузимање из исправке вредности потраживања целокупног износа неотплаћених склопљених уговора који се поштују на дан 31.12.2012. године и у том износу повећање прихода текућег периода представљало неаргументовану и нереалну процену наплативности потраживања.

Сходно томе, матично предузеће сматра да за неотплаћени салдо склопљених уговора о репрограму дуга по Закључку Градског већа број 3-2034/11 и 5-2895/12 из надлежности ЖКП „Инфостан“ представља реалнији приступ оприходовање у текућем периоду оног дела ових потраживања која се стварно наплате у том периоду, а салдо неотплаћених склопљених уговора евидентираће се у корист прихода у периодима који следе у којима ће бити или наплаћена или ће уговори бити раскинути. Наведени начин представља реалније разграничење очекиваних прихода и расхода по периодима, нарочито узимајући у обзир повећање цена топлотне енергије, пад укупне наплате, чињенице да се ради о потраживањима од физичких лица и да је од иницијално склопљеног броја уговора у фебруару 2012. године 62% потраживања која су ушла у протокол већ била утужена.

Расходи по основу обезвређења залиха у износу од РСД 32.039 хиљада, односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у матичном предузећу на дан 31.12.2012. године у односу на претходно исказано обезвређење. Исказано обезвређење извршено је од стране техничких лица и оно представља нето ефекат између повећања обезвређења залиха и евентуалног смањења обезвређења исказаног са стањем на дан 31.12.2011. године (Напомена 18).

Губици по основу продаје материјала односе се на негативну разлику између књиговодствене вредности продатог материјала и продајне цене која је остварена.

Остали расходи у износу РСД 60.243 хиљада обухватају следеће значајније позиције:

- 1.) Остварене губитке од продаје демонтираног дела расходованог турбинског постројења у износу од РСД 19.862 хиљада исказане као разлика између књиговодствене вредности демонтираног дела и остварених прихода умањених за трошкове демонтаже.
- 2.) Обезвређење преосталог дела турбинског постројења у износу од РСД 21.773 хиљада на дан 31.12.2012. године, извршено од стране техничких лица, на основу процене могућег будућег прилива од продаје средства као секундарне сировине и трошкова демонтаже.
- 3.) Трошкове отпадног мазута у износу од РСД 5.532 хиљада.
- 4.) Више фактурисано гориво од испорученог у износу од РСД 3.194 хиљада и друге расходе.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Текући порез на добит-матично предузеће

	2011. ДИН'000	2011. ДИН'000
Добит/Губитак пре опорезивања	672.373	(1.321.196)
Разлика пореске и рачуновод. амортизације	12.727	55.930
Корекција расхода и прихода	252.448	341.145
Капитални губици		
Капитални добици	(2.642)	(1.505)
Губитак /опорезива добит по порес.билансу	934.906	(925.626)
Покриће добити губитком из претх. периода	(934.906)	
Порез на добит по статутарној стопи 10%	<u>-</u>	<u>-</u>

Најзначајнији расходи који нису признати у пореском билансу су обезвређење свих облика имовине, резервисања за јубиларне награде и отпремнине, резервисања за судске спорове, расходи који се не могу директно везивати за делатност као предуслов за њено обављање и друго. Износ директно искњижених потраживања увећава пореску основицу за она потраживања за која нису испуњени услови предвиђени Законом о порезу на добит.

Одложени порез на добит-матично предузеће

	Биланс стања		Биланс успеха	
	31-Дец-12 ДИН'000	31-Дец-11 ДИН'000	2012.	2011. ДИН'000
Одложене пореске обавезе по основу амортизације	945.447	635.264	310.184	3.788
Одложене пореске обавезе по основу хартија од вредности	2.737	2.616	120	-
Укупно одл. пореске обавезе	948.184	637.880		

Значајно повећање одложених пореских обавеза резултат је промене стопе пореза на добит са 10% на 15%.

На дан 31.12.2012. године матично предузеће има пореске кредите за улагања у основна средства у укупном износу од РСД 1.189.803 хиљада (2007., 2008., 2009., 2010. , 2011. и 2012. година). Осим тога, матично предузеће може на рачун будућих пореских добитака пренети реализоване губитке у износу:

Година:	ДИН'000	Период преноса
2006	454.584	До 2016.кор-део
2008	2.288.624	До 2018.
2009	479.604	До 2019.коригов
2011	925.626	До 2016.
Укупно	<u>4.148.438</u>	

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

<i>У ДИП'000</i>	Лиценце и права	Рачунарски програми	Нем. ул. у припреми и аванси	Укупно
Набавна вредност				
На дан 01.01.2011.	13.363	53.120	38.361	104.844
Набавке	-	1.610	-	1.610
Пренос са сред. у припр.		27.111	-	27.111
На дан 31.12.2011.	13.363	81.841	38.361	133.565
Набавке	13.569	2.106		15.675
Пренос са сред. у припр.		73.328		73.328
На дан 31.12.2012.	26.932	157.275	38.361	222.568
Исправка вредности				
На дан 01.01.2011.	10.909	17.301	38.361	66.571
Амортизација (Напомена 7)	1.227	11.782		13.009
Корекција обезвређења			(7.151)	(7.151)
На дан 31.12.2011.	12.136	29.083	31.210	72.429
Амортизација (Напомена 7)	1.227	24.182		25.409
На дан 31.12.2012.	13.363	53.265	31.210	97.838
Садашња вредност				
На дан 31.12.2011.	1.227	52.758	7.151	61.136
На дан 31.12.2012.	13.569	104.010	7.151	124.730

Нематеријална улагања се у потпуности односе на матично предузеће. У оквиру позиције рачунарски програми, евидентирани су програми које је матично предузеће набавило од трећих лица док интерно развијена решења нису капитализована. Позиција лиценци обухвата углавном лиценце за оперативне системе који су у употреби.

Нематеријална улагања у припреми и аванси за нематеријална улагања обухватају исправљена улагања у развој информационог система Предузећа и то: за купљене лиценце од предузећа „ИФС“ у износу од РСД 20.484 хиљада (у целости исправљено) и за аванс предузећу „Институт Михајло Пупин“ у износу од РСД 17.877 хиљада (делимично умањено за процену губитка спора) за увођење интегрисаног информационог система.

Матично предузеће је у току 2011. године ушло у продукцијску фазу имплементације информационог система Oracle EBS (финансирано од стране Оснивача). Од 2011. године пословне књиге се паралелно воде у досадашњем информационом систему и Oracle EBS. Због неусклађености новог информационог система са рачуноводственом праксом у Републици Србији, специфичностима, захтевима, интерним актима и потребом спровођења интерних рачуноводствених контрола у матичном предузећу. Нови информациони систем не представља стандардни рачуноводствени софтвер. Стога су финансијски извештаји за 2011. урађени у досадашњем информационом систему, а обзиром да суштинске примедбе нису отклоњене, у току 2012. године паралелан унос је спорадичан и некомплетан, тако да су и финансијски извештај за 2012. годину у потпуности урађен у постојећем систему.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У ДИН'000	Грађевински објекти и земљиште	Опрема	Средства у припреми	Дати аванси	Укупно
Набавна вредност					
На дан 01.01.2011.	11.253.576	27.599.840	973.543	138.109	39.965.068
Набавке	671	21.321	1.750.718	155.138	1.927.848
Пренос са сред у припреми	143.827	1.535.871	(1.679.698)		0
Отуђења и расходања	(20)	(17.022)			(17.042)
Правдање аванса				(185.763)	(185.763)
Пренос са инвест. некр.			(27.654)		(27.654)
Пренос на залихе		(23.498)			(23.498)
На дан 31.12.2011.	11.398.054	29.116.512	1.016.909	107.484	41.638.959
Враћање са залиха 01.01.		23.498			23.498
Набавке	12.584	87.302	1.756.474	163.410	2.019.770
Пренос са сред у припреми	199.265	1.514.455	(1.713.720)		0
Отуђења расходања	(56)	(29.503)		(2.029)	(31.588)
Правдање аванса				(153.868)	(153.868)
Пренос на немаг ул и инв некр			(73.328)		(73.328)
Разлике по попису (него)		191			191
Пренос на залихе 31.12.		(21.298)			(21.298)
Искњижење демонтираног		(640)			(640)
Корекције			214		214
На дан 31.12.2012.	11.609.847	30.690.517	986.549	114.997	43.401.910
Исправка вредности					
На дан 01.01.2011.	7.023.456	11.890.727	0	6.522	18.920.705
Амортизација(Напомена 7)	247.586	1.176.287			1.423.873
Отуђења и расходања	(3)	(16.356)			(16.359)
Формирање обезвређења		122			121
Пренос на обезвређ залиха		(122)			(121)
На дан 31.12.2011.	7.271.039	13.050.658	0	6.522	20.328.219
Обезвређење враћ. и укидање		122			122
Ново обезвређење		30.175			30.175
Аморт. редов и расход (Напомена 7)	246.378	1.202.389			1.448.767
Амортизација 2011.		644			644
Отуђења и расходања	2.154	(25.436)		(2.029)	(25.311)
Обезвређење		(4.231)			(4.231)
На дан 31.12.2012.	7.519.571	14.254.321	0	4.493	21.778.385
Садашња вредност					
На дан 31.12.2011.	4.127.015	16.065.854	1.016.909	100.962	21.310.740
На дан 31.12.2012.	4.090.274	16.436.196	986.549	110.504	21.623.525

Напомена: У опреми је приказан и промет залиха и обезвређења залиха на конту 02799 који се крајем године у сврхе билансирања преноси у класу 1.

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА наставак

Исказана садашња вредност позиције **грађевинских објеката** обухвата у највећој мери грађевинске објекте матичног предузећа као што су пословне зграде, погонске зграде, котларнице и друге грађевинске објекте намењене обављању основне делатности, као и грађевинске делове топловода.

Опрема Групе је сврстана је у неколико категорија. Материјално најзначајнију позицију представљају постројења и опрема за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, дистрибуцију гаса и трансформацију електричне енергије (технолошки системи) матичног предузећа. У оквиру ове позиције основна средства су, у складу са „Одлуком о снабдевању топлотном енергијом града Београда“ разврстана аналитички на топлотне изворе, топоводну мрежу и предајне станице до кућних грејних инсталација, а у оквиру топлотних извора дефинисане су категорије: вреловодни котао, парни котао, пумпарница, вреловодна измењивачка станица, хемијска припрема воде, термичка припрема воде, парна измењивачка станица, компресорски систем, систем експанзије и држања притиска, гасне инсталације, термокоманда, трансформатори, разводна постројења и остало.

Остала основна средства сврстана су у следеће групе:

- машине и алати за одржавање и пружање услуга,
- рачунари и остала рачунарска опрема,
- канцеларијски намештај и опрема
- транспортна средства,
- лабораторијска опрема и остала опрема.

Позиција **основна средства у припреми** је у току 2012. године умањена за активирана (стављена у употребу) улагања која се у највећој мери односе на пројекте у чијем финансирању учествује Оснивач матичног предузећа према динамици одређеној Програмом пословања и одлукама Градоначелника града Београда, као и пројекте који се финансирају из средстава партиципације у оквиру инвестиционих програма: топлификације, гашења котларница, 21000 станова, гасификације. Укупно активирање (стављање у употребу инвестиција у току) износи РСД 1.786.834 хиљада у току 2012. године. Завршетак радова утврђен је: записницима о књиговодственом сравњењу са надзорним органима о степену готовости инвестиције у форми пописне листе у прва два квартала 2012. године, окончаним радним налозима, записницима о окончању радова за извођачима радова, а највећим делом пописом инвестиција у току.

Поменуте инвестиције су у току 2012. године стављене у употребу и на исте је започео обрачун амортизације од следећег месеца од датума назначеног као датум завршетка радова. На дан 31.12.2012. године извршена је још једна провера салда инвестиција у току у смислу степена готовости материјално значајнијих незатворених позиција основних средстава у припреми, на основу које је део инвестиција активиран и на дан 31.12.2012. године.

Група је рачуноводственим политикама утврдила стандардне векове трајања за основна средства и поједине технолошке целине које се прате као појединачно основно средство. Техничке службе матичног предузећа су извршиле процену (проверу) преосталог века, односно коначне године отписа за део основних средства на којима је било додатних

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА наставак

улагања, а према узорку за проверу који је дефинисан Правилником о рачуноводству. Садашња вредност основних средстава којима је проверен век трајања износи РСД 7.915.055 хиљада. Осим тога, накнадно је активирана Измењивачка станица на М6 Нови Београд са улагањима од РСД 577.323 хиљада и истој је појединачно утврђен век трајања изван наведене процене.

Коначни ефекти процене – провере века трајања за 2012. годину су за РСД 5.388 хиљада већи трошкови амортизације.

Повећање износа амортизације у 2012. години у односу на упоредни период је резултат следећих ефеката: пуне годишње амортизације на улагања која су активирана крајем 2011. године, амортизације обрачунате на улагања извршена и активирана у 2012. години и супротног ефекта потпуног отписа једног дела основних средстава у 2011.години (Напомена 4).

Износ датих аванса на дан 31.12.2012. године од РСД 114.998 хиљада односи се на авансирана средства у износу од РСД 130.000 хиљада (са ПДВ-ом, без ПДВ-а РСД 110.170 хиљада) која су претходно обезбеђена у буџету Оснивача матичног предузећа за реконструкцију разводног постројења на Новом Београду. У току 2012. године дати аванси за инвестиције у износу од РСД 2.029 хиљада, искњижени су из пословних књига на основу Одлуке Управног одбора Предузећа. Правна служба Предузећа је за предметне авансе, обзиром на старост (1999.-2002. година) и пратећу документацију проценила да је могућност добијања спора по том основу минимална и стога је исте предложила за отпис.

16. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	2012. ДИН'000	2011. ДИН'000
Набавна вредност		
Стање на дан 1.1.	14.797	14.254
Повећања у току године		543
Стање на дан 31.12.	14.797	14.797
Исправка вредности		
Стање 1.1.	3.436	3.066
Амортизација	370	370
Стање на дан 31.12.	3.806	3.436
Садашња вредност 31.12.	10.991	11.361

Позиција инвестиционих некретнина се у потпуности односи на матично предузеће и издате резервоаре број 2,4 и 5 предузећу МГ ОИЛ. За исте је прибављена дозвола Републике дирекције за имовину.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2012. <i>ДИН'000</i>	2011. <i>ДИН'000</i>
Банке (АИК, Чачанска, Комерцијална, Српска, Привредна и Рај)	57.548	57.565
Исп. вред. учешћа у банк. за које није утврђ. трж.вр.	(197)	(213)
Испавка вредности учешћа по основу смањења тржишне вредности у односу на књиг. вредност	(32.185)	(25.104)
Друга правна лица (Металпрогрес, ШКЗ Самосталних привредника Србије и Звездара а.д.)	258	258
Исправка вредности друга правна лица	(258)	(162)
Остали дугорочни финансијски пласмани	27.324	24.386
	52.490	56.730

Акције банака и других правних лица у матичном предузећу класификују се као хартије од вредности расположиве за продају и као такве, приказане су на дан 31. децембра 2012. године по поштеној вредности применом последње котиране цене акција на берзи и то за акције Чачанске банке, Српске банке, АИК Банке и Комерцијалне Банке. Акције банака код којих матично предузеће нема значајна учешћа у капиталу као и акције других правних лица усклађене су исправком вредности са стањем код Централног регистра хартија од вредности на дан 31.12.2012. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани матичног предузећа односе се на потраживања за продате друштвене станове у износу од РСД 23.916 хиљада и потраживања за дате стамбене кредите радницима у износу од РСД 3.107 хиљада

18. ЗАЛИХЕ

	31-Дец-12 <i>ДИН'000</i>	31-Дец-11 <i>ДИН'000</i>
Енергенти	2.414.713	1.440.010
Инвестициони материјал	419.148	426.693
Материјал и резервни делови у централном магацину	363.351	421.180
Мат. и резервни дел. у маг. средстава ван употребе	54.048	58.810
Материјал у приручним и секторским магацинима	30.687	27.124
Остале залихе (основна средства, ресторан, Сувобор)	22.612	25.757
Дати аванси за обртна средства	2.797	3.775
Укупно залихе, бруто	3.307.356	2.403.349
Исправку вредности залиха	(89.510)	(57.510)
Исправку вредности датих аванса за обртна средства	(1.267)	(1.267)
Укупно залихе, нето	3.216.579	2.344.572

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

18. ЗАЛИХЕ-наставак

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

На дан 31.12.2012. године, Група нема залиха које се налазе код других правних лица, изузев основних средстава са залиха уступљених на реверс, које су евидентирани у оквиру основних средстава и на која се обрачунава амортизација. Предметно уступање је регулисано посебним интерним актом.

У оквиру позиције **енергенти** налазе се следеће врсте горива: мазут РСД 2.404.202 хиљада (РСД 1.430.227 хиљада 2011. година), угаљ РСД 2.390 хиљада (РСД 2.518 хиљада 2011. година) и брикети и пелети на складишту Предузећа у износу од РСД 8.121 хиљада (РСД 7.265 хиљада 2011. година).

Позиција **инвестиционог материјала** обухвата залихе материјала и резервних делова у магацину инвестиција матичног предузећа која се приликом трошења капитализују, при чему се за износ годишње амортизације врши сразмерно укидање одложених прихода формираних приликом уплате средстава из којих се финансира набавка ових залиха.

Залихе **материјала и резервних делова у централном магацину** представљају средства набављена за потребе превасходно вршења ремонта и одржавања постројења, као и залихе хемикалија, канцеларијског материјала, алата и ситног инвентара, заштитне опреме, ауто гума, амбалаже. Приликом трошења ових резервних делова исти у највећем делу терете трошкове текућег периода или се капитализују, зависно од карактера и значаја улагања.

Материјал и резервни делови у магацину средстава ван употребе обухватају материјал који је расходован из централног и магацина инвестиција и преузет у магацин средстава ван употребе, као и демонтрани, коришћени материјал и резервни делови који се након монтаже и уградње нових делова, са сектора враћају у магацин.

Материјал у приручним и секторским магацинима обухвата материјална средства у приручним магацинима одржавања, Бановог Брда и Младеновца, као и у још 14 секторских магацина.

У оквиру позиције **остале залихе** приказане су залихе основних средстава и њихових резервних делова (нова средства) на дан 31.12.2012. године у укупном износу од РСД 21.298 хиљада. (РСД 23.498 хиљада за 2011. годину), залихе у ресторану друштвене исхране у вредности РСД 382 хиљада (РСД 670 хиљада у 2011. години), као и залихе у зависном предузећу у износу од РСД 932 хиљада.

Према рачуноводственим политикама **тест обезвређења залиха** спроводи се над артиклима који три године нису имали промет, при чему се под прометом подразумева требовање материјала и међумагацински промет. Матично предузеће је у циљу свеобухватне провере степена обезвређења залиха у узорак за проверу обезвређења на дан 31.12.2012. године обухватило залихе које нису имале промет 4 године, да исти не би испустио претходно формирана обезвређења, која на тај начин не би прошла проверу. Тест обезвређења спроведен је над свим залихама изузев дела залиха у магацину материјалних средстава ван употребе, обзиром да се исти већ вреднују у складу са начелом

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

18. ЗАЛИХЕ-наставак

опрезности приликом закупања у магацин средстава ван употребе (највише у висини 20% вредности новонабављеног).

Тест обезвређења извршила су техничка лица, лица која су надлежна за информационе технологије и одговорна лица у набавци за средства која су у магацину средстава ван употребе, а за која су техничка лица претходно утврдила статус на основу ког су и евидентирана у том магацину. Приликом обезвређења коришћени су кумулативно или појединачно следећи критеријуми:

- степен употребљивости са техничко-технолошког аспекта на основу кога су обезвређења средства 100% (потпуно неупотребљива) или у одређеном проценту, сразмерно користима које ће бити смањене, због смањене компатибилност са постојећом опремом или техничке употребљивости;
- потреба постојања значајног износа минималних залиха услед великих капацитет и разноврсне опреме која је у употреби, у комбинацији са вероватноћом скорије употребе (уградње) добара;
- добра за која је утврђено пописом да су неупотребљива, обезвређена су 100%
- добра која се третирају опасним отпадом обезвређена су 100% и као и добра из претходног става, после усвајања пописа на УО у потпуности су измештена у посебне магацине;
- ослањање на резултате испитивања квалитета поједине опреме од стране надлежних служби у матичном предузећу (Центар за квалитет);
- за средства у магацину средстава ван употребе коришћена су и искуства из претходног периода, где је за многа средства покушана продаја у више безуспешних итерација преходних година и преостало је једино да се отуђе као секундарне сировине;

Ефекти извршеног теста обезвређења, са стањем на дан 31.12.2012. године су следећи:

Магацин/ датум исправке	Централни магацин	Магацин инв.	Расход 2007/2008			Нова основна средства			Прир. маг. одрж.	Укупно
			МСВУ	Магацин инв.- непренето у МСВУ	Цент. маг. - непренето у МСВУ	ИТ	Техн. системи	Остало		
Исправка 31.12.2011. год	8.667	20.435	12.290	10.996	5.001	121				57.510
Искњижење у току 2012.						-40				-40
Повећање исправке	9.740	7.340	17.149	-1.425	-5.001	4	4.113	33	86	32.039
Исправка 31.12.2012. год	18.407	27.775	29.439	9.571	0	86	4.113	33	86	89.510

Укупно повећање обезвређења у износу од РСД 32.039 хиљада (Напомена 12) представља нето ефекат повећања обезвређења, смањења на једним и повећања на другим залихама услед међумагацинског трансфера, требовања и слично.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

19. ПОТРАЖИВАЊА

	31-Дец-12	31-Дец-11.
	ДИН'000	ДИН'000.
Потраживања од Инфостана	6.599.710	5.275.999
Стамбени простор Младеновац, Бановци и Барајево	8.013	11.548
Пословни простор	1.531.093	1.277.666
Спорна (тужена) потраживања пословни пр. и дист. Гаса.	744.891	662.740
Потраживања за извршене услуге	117.775	97.405
Потраживања за гас	55.603	60.391
Потраживања по основу продаје бруто	9.057.085	7.385.749
<i>Исправка вредности потраживања</i>	<i>(5.508.616)</i>	<i>(4.337.710)</i>
Потраживања по основу продаје нето	3.548.469	3.048.039
Потраживања Оснивача за нерезунд. субвенције за попусте	1.809.484	1.157.509
Потраживања од града Београда за нерезундирани инвест.	115.742	-
Потраживања по основу камата	114.555	46.556
Потраживања од запослених	34.968	35.518
Друга непоменута потраживања	97.367	99.723
Остала потраживања бруто	2.172.116	1.339.306
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(87.659)</i>	<i>(42.449)</i>
Остала потраживања нето	2.084.457	1.296.857
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО	11.229.201	8.725.055
<i>Исправка вредности укупних потраживања</i>	<i>(5.596.275)</i>	<i>(4.380.159)</i>
УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО	5.632.926	4.344.896

Матично предузеће се налази у Систему обједињене наплате (у даљем тексту СОН) „Инфостан“ који у његово име врши фактурисање и наплату потраживања од становништва.

Закључком Градоначелника број 3-3807/10-Г од 2. 12.2010. године, измењена је дотадашња методологија обрачуна попушта 5% за благовремено измирене обавезе, а за потраживања која фактурише и наплаћује ЖКП „Инфостан“. Корисницима СОН-а који обавезе по рачуну измире до 15. у текућем месецу за претходни месец, одобрава се право на попуст 5% у моменту вршења промета добара и услуга за наредни месец. Ово право корисници остварују тако што им се при издавању наредног рачуна, обрачунати износ накнаде умањује за износ оствареног права на попуст. Право на попуст или субвенцију може се признати само кориснику који је до доспећа претходног рачуна исплатио све претходне обавезе. Наведени закључци се примењују од 1.1.2011. године.

Управни одбора матичног предузећа донео је Одлуку којом се купцима за топлотну енергију-пословни простор, који уплате дуг за топлотну енергију до валуте назначене на рачуну одобрава попуст 5%. Одлука је ступила на снагу 01.01.2009. године.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

19. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Опште напомене – наставак

Фактурисање топлотне енергије купцима (пословни и стамбени простор) врши се по ценама на које коначну сагласност даје Оснивач. Одобрене цене топлотне енергије по јединици мере са ПДВ-ом у презентованом и упоредном периоду износе:

Ред. бр.	КАТЕГОРИЈА ПОТРОШАЧА	од 01.02.2013. (са ПДВ-ом)	од 1.10.2012. (са ПДВ-ом)	од 01.11.2011. (са ПДВ-ом)
1.	Стамбени простор дин/м ² /годишње	1.343,11	1.279,15	1.079,45
2.	Остали потрошачи			
а)	Према инсталисаној снази дин/KW	10.423,88	10.120,27	8.540,32
б)	По мерилу кол.топлотне енергије			
	За снагу дин/KW	3.061,23	3.061,35	2.583,41
	За енергију дин/KWx	8,19	7,85	6,61
3	Припрема ПТВ дин/м ³ (стамбени простор)	177,47	168,22	141,95

До октобра 2010. године, цена за стамбени простор исказивала се на месечном нивоу. У Службеном листу града Београда 34/2010. године, објављена је Одлука о изменама и допунама Одлуке о ценама топлотне енергије, којом се цена за стамбени простор исказује на годишњем нивоу.

Потраживања од купаца за испоручену топлотну енергију на дан 31.12.2012. године обухватају и фактуру за децембар месец, са роком доспећа у јануару следеће године, која је у односу на исти период упоредне године већа због повећања цена топлотне енергије.

У складу са Закључком Градског већа број 3-247/09-ГВ од 30.03.2009. године, тачка 8, матично предузеће од 01.01.2010. године својим корисницима месечно доставља рачун који обухвата, осим износа текућег задужења, истовремено и обрачун камате за рачуне плаћене у доцњи, као и информацију-опомену за неизмирене обавезе из претходног периода које обухватају главни дуг и фактурисану камату, структуриране на тужени и неутужени део. Купац је на фактури обавештен да се предметни дуг увећава за износ камате на неплаћене рачуне и трошкове судског спора.

Закључком Градског већа број 3-2034/11-ГВ од 10.11.2011. године (измена и допуна извршена Закључком број 3-2091/11-ГВ од 24. 11. 2011. године) дефинисане су следеће активности које спроводе ЖКП „Инфостан“ и друга предузећа учесници СОН-а која самостално врше фактурисање и наплату физичким лицима :

- 1) По решењима о извршењима донетим пре више од 10 година, отписују се сва потраживања дужницима и то главни дуг, камату и судске трошкове као трајна пословна активност. Управни одбор матичног предузећа донео је Одлуку број I-22780/9 од 21.12.2011. године којом је као трајну активност дефинисао искњижење потраживања по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.
- 2) Отписују се неутужена потраживања код којих су појединачна дуговања нижа од износа судске таксе коју треба платити приликом утужења. Наведено такође представља трајну пословну активност. Управни одбор матичног предузећа је

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

19. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Опште напомене – наставак

31.08.2011. године донео одлуку број I-15341/5 којом се даје сагласност да се не утужују дужници чији укупан износ дуговања до 01.09.2011. године износи мање од износа најмање судске таксе. У току 2012. године, Управни одбор доноси нову одлуку број I-24625/6 од 21.12.2012. године, којим се дефинише да се не утужују дужници чији укупан износ дуговања износи мање од 1.000,00 динара у моменту давања налога за утужење.

- 3) Неопходно је омогућити дужницима да закључе Уговор о признању дуга и отплати дуга на рате, при чему им се, уколико редовно измирују преузете обавезе по закљученим Уговорима, отписује камата од дана утужења, до дана склапања Уговора, као и припадајући судски трошкови, односно камата од дана доспелости потраживања до дана склапања Уговора за неутужена потраживања. Са једним делом корисника, на основу обавештења достављених у децембру 2011. године, склопљени су Уговори о признању дуга и отплати дуга на рате.
- 4) Дефинише се поступак књижења наплаћених средстава који је матично предузеће примењивало и пре доношења овог закључка.

Објашњење појединих врста наведених потраживања

Потраживања од града Београда за субвенције у укупном износу од РСД 1.809.484 хиљада (РСД 1.157.509 хиљада у 2011. години) односе се на нерезондирани субвенције за социјално угрожене категорије становништва. Нерезондирани субвенције се односе на период август (део)2011 -децембар 2012. године.

Потраживања по основу камата у укупном износу од РСД 114.555 хиљада (РСД 46.556 хиљада у 2011. години) обухватају потраживања за фактурисану камату за рачуне плаћене у доцњи, као и за тужену фактурисану камату, и то, како за пословни простор у укупном износу од РСД 61.007 хиљада (РСД 39.861 хиљада 2011. година), тако и за фактурисану камату за рачуне плаћене у доцњи за потраживања у надлежности ЖКП „Инфостан“ у износу од РСД 41.392 хиљада. Камата на неплаћене рачуне евидентира се у тренутку уплате.

Потраживања за услуге обухватају фактурисане услуге за одржавање школа и предшколских установа (паушални обрачун и обрачун путем радних налога), услуге пробног грејања, услуге закупа (резервоари и мобилни оператери), услуге прикључења и искључења са система даљинског грејања, услуге пројектовања и сагласности, услуге трансформације електричне енергије, услуге баждарења, потраживања зависног предузећа и слично.

Потраживања за гас у износу од РСД 55.603 хиљада (РСД 60.391 хиљада у 2011. години) представљају потраживања за испоручени гас на подручју Младеновца, где матично предузеће осим производње и дистрибуције топлотне енергије, обавља и делатност дистрибуције природног гаса потрошачима.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

19. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Објашњења појединих врста наведених потраживања-наставак

Позиција Потраживања од запослених садржи потраживања по основу исказаних мањкова, прекорачења мобилних телефона, тренутно неоправданих путарина и дневница за службена путовања на дан 31.12.2012. године и иста су у складу са рачуноводственом политиком матичног предузећа исправљена уколико су старија од 90 дана.

Остала потраживања односе се на потраживања за извршене прикључке на систем за даљинско грејање по новој методологији обрачуна партиципације (накнаде за прикључак) у износу од РСД 94.369 хиљада, где корисници плаћање преосталог дуга врше путем једнаких месечних рата, у складу са потписаним уговором. Преостали износ у оквиру позиције остала потраживања односе се на потраживања за нерезондирани боловања .

Неусаглашеност потраживања

Матично предузеће је својим дужницима доставило Извод из пословних књига са стањем на дан 15.11.2012. године. Извод из пословних књига обухвата укупан главни дуг (тужени и неутужени), фактурисану камату, евентуалну преплату и износ примљених аванса. Укупно је са стањем на дан 15.11.2012. године достављено купцима 21.259 извода из пословних књига. У циљу равномерног оптерећења обраде Извода из пословних књига, са стањем на дан 31.12.2012. године достављени су изводи за партиципацију нова методологија (потраживања и примљени аванси).

Осим тога, по закључку Градског већа број 3-247/09ГВ од 30.03.2009., матично предузеће од 01.01.2010. године свим својим дужницима доставља месечно фактуру која, осим задужења за текући месец садржи и износ дуговања из претходног периода. Наведена информација на фактури има карактер опомене, тако да целокупан рачун представља извод отворених ставки које купац добија сваког месеца.

Вредносно исказано, на дан сачињавања извештаја, од укупних потраживања на дан 15.11.2012. године, (потраживања од купаца у надлежности матичног предузећа, потраживања од ЖКП „Инфостан“ и потраживања од Оснивача по питању нерезондираних субвенција) усаглашено је **87 %**. Уколико посматрамо само потраживања у надлежности матичног предузећа, подручје Београда, усаглашеност **износи 40%**. При томе треба напоменути да обзиром на број Извода који нису враћени, као и на чињеницу да је на Изводу наведено да се стање сматра усаглашеним уколико у року од 8 дана купац не оспори наводе из Извода, проценат усаглашености у вредносном изразу је далеко већи.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

19. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Исправка вредности потраживања- главни дуг

	Топлотна енергија	Инфостан	Младен. станов.	Младен. Гас	Услуге	Тужено топлотна	Тужено гас	Тужено партиц.	Укупно
	2090	2091	2093	2094	2096	2097	2097 - 99	20970	
Стање 01.01.2011.	286.570	2.461.544	3.596	8.542	15.964	613.210	58.003		3.447.429
Додатна исправка	129.533	776.836	4.865	-162	803	196.870	20.572		1.129.317
Наплаћена отписана						-171.233	-12.348		-183.581
Искњижена потраживања		-12.933			-188	-42.150	-184		-55.455
Стање 31.12.2011.	416.103	3.225.447	8.461	8.380	16.579	596.697	66.043	0	4.337.710
Додатна исправка	358.706	1.472.754	3.816	10.917	29.255			6.063	1.881.511
Додатна исправка изуз 2011	10.218				60				10.278
Уједначавање два приступа	1.930		-94	-448	-591	-26	13		784
Наплаћена отписана	-123.022	-296.136	-1.070	-3.336	-8.261	-98.081	-21.064	-5.862	-556.832
Наплаћено изузето 2011	19.290				4.597				23.887
Искњижена сум потраживања	-13.618	-81.615			-3.358	-47.436			-146.027
Пренос на утужење сумњивих	-171.128		-6.608	-3.100	-5.421	183.157	3.100		0
Тужена не старија од 90 дана		14.907				45.922	16.367		77.196
Изузето из исправке-протоколи	-26.484			-58	-210				-26.752
Изузето из исправке фондови	-66.253			-138	-26.748				-93.139
Стање 31.12.2012.	405.742	4.335.357	4.505	12.217	5.902	680.233	64.459	201	5.508.616

Исправка вредности потраживања- камата и остала потраживања

	Затезна неутужена	Тужена затезна	Инфостан камата	Остала пот.	Укупно
	229000	229010,-99	20911	2291	
Стање 31.12.2011.	13.784	8.811	27.904	33.638	84.137
Додатна исправка	15.742		5.570	376	21.688
Уједначавање - корекције	-187			-64	-251
Наплаћена отписана	-3.941	-2.624	-544	-42	-7.151
Искњижена сум потр.	-52	-285		-871	-1.208
Пренос на утужење сум.	-6.183	6.183			0
Тужена не старија од 90 дана			586		586
Пренос утуж Младеновац			159		159
Усклађивање преноса на туж	192	-118			74
Изузето - протоколи	-372				-372
Изузето - фондови	-10.003				-10.003
Стање 31.12.2012.	8.980	12.712	32.930	33.037	87.659

Претходни прегледи представљају кретање на исправци вредности потраживања у току 2012. године по бруто принципу уз исказане корекције за уједначавање два приступа.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	<i>31-Дец-12</i>	<i>31-Дец-11</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Укупно краткорочни пласмани (зависно предузеће)	100	100
Укупно краткорочни финансијски пласмани	100	100

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<i>31-Дец-12</i>	<i>31-Дец-11</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Текући рачун	436.035	488.839
Девизни рачун	282	212
Благајна	6	66
Издвојена новчана средства за инвестиције	434.802	77.054
Остала новчана средства	3.936	3.166
Укупно готовински еквиваленти и готовина	875.061	569.287

Група разликује две основне групе текућих рачуна са становишта порекла и намене средстава. Прву групу чине приливи од топлотне енергије и услуга и исти су намењени измиривању текућих обавеза по основу набавке енергената, комуналних услуга, исплате зарада и осталих личних примања, трошкова одржавања, ремонта постројења и осталих сличних давања. Другу групу рачуна чине приливи од уплата Оснивача за инвестиционе пројекте и партиципације од физичких и правних лица и исти су намењени плаћању набавке добара, услуга и радова за реализацију инвестиција, односно програма директних инвестиција, програма топлификације, гасификације, гашења котларница и програма 21000 станова.

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМ. РАЗГРАНИЧЕЊА

	<i>31-Дец-12</i>	<i>31-Дец-11</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
ПДВ у примљ. факт. после пореске пријаве за дец 12	127.143	152.226
Порез на додату вредност повраћај и пор.кредит	13.011	121.780
Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП	97.907	41.345
Унапред плаћене премије осигурања	2.889	3.131
Остали унапред плаћени трошкови	5.042	4.944
Обрачунати приходи текућег периода за камату	3.491	1.362
Укупно ПДВ и активна временска разграничења	249.483	324.788

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМ. РАЗГ. - наставак

Позиција ПДВ у примљеним фактурама после пореске пријаве за децембар 2012. године представља разграничени износ ПДВ-а у улазним фактурама које се односе на 2012. годину, а достављене су после предаје пореске пријаве за децембар 2012. године.

Позиција Порез на додату вредност-захтев за повраћај и порески кредит, у укупном износу од РСД 13.011 хиљада представља разлику између улазног и излазног ПДВ-а из пореске пријаве за децембар 2012. године у износу од РСД 12.995 хиљада, за коју је матично предузеће тражило повраћај средстава од Управе јавних прихода, док се преостали износ од РСД 16 хиљада односи на преплаћени износ ПДВ-а из ранијих година.

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије у износу од РСД 97.907 хиљада (РСД 41.345 хиљада у 2011. години) представља разграничени износ излазних фактура које се односе на 2012. годину, а које су испостављене и књижене у 2013. години.

23. КАПИТАЛ

Основни капитал матичног предузећа је 100% државни и износи РСД 6.491.637 хиљада. У оквиру позиција капитала формиране су 2004. године и резерве у износу од РСД 5.785.920 хиљада, које служе за покриће губитака из ранијих година, а настале су као последица усклађивања вредности опреме и постројења приликом прве примене стандарда.

На дан 31.12.2011. године матично предузеће је у пословним књигама исказало губитке из ранијих година у укупном износу од РСД 8.474.045 хиљада. Наведени губици односе се на период од 2004.-2011. године. Матично предузеће је на основу одлуке Управног одбора број I-7744/9 од 24.04.2012. године на коју је Решењем број 352-2752/12ГВ од 21.6.2012. године сагласност дао Оснивач извршило покриће пренетих губитака из ранијих година до висине исказаних резерви, односно у укупном износу од РСД 5.785.920 хиљада, чиме су покривени губици остварени у периоду 2004. - део 2008. године. Преостали остварени губици на дан 31.12.2012. године износе 2.688.126 хиљада, при чему је за 2012. годину остварен позитиван финансијски резултат у износу од РСД 672.374 хиљада, односно, после обрачуна одложених пореских обавеза, остварена добит износи РСД 362.190 хиљада. Покриће губитка регистровано је у Агенцији за привредне регистре-Центар за бонитет и финансијске извештаје.

Матично предузеће је на дан 31.12.2012. године извршило усклађивање хартија од вредности расположивих за продају и ефекте истих исказало на позицијама нереализованих добитака и губитака као корективне позиције капитала.

Матично предузеће нема регистрован капитал у Агенцији за привредне регистре, обзиром да законски прописи који су били меродавни у тренутку регистрације, нису предвиђали његов упис. Даља поступања у вези регистрације капитала, матично предузеће ће вршити уз координацију Оснивача који предузима активности у том правцу за сва градска комунална предузећа, обзиром да је Агенција за привредне регистре одбила захтев матичног предузећа за упис капитала.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

А) Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде

у динарима

ОПИС		ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
1	Обавеза резервисања на дан 31.12.2011. године	130.954.040,24	404.174.904,66	535.128.944,90
2	Исплаћене отпремнине / јубиларне награде током 2011. год	739.678,91	66.421.935,08	67.161.613,99
3	Обавеза резервисања на дан 31.12.2012. године	142.045.600,90	444.028.760,45	586.074.361,35
4	Трошак резервисања у 2012. год	11.831.239,57	106.275.790,87	118.107.030,44

Матично предузеће је у 2012. години ангажовало независног актуара, ревизорску кућу „Аудитор“ која је извршила актуарску процену дугорочних примања запослених (отпремнине и јубиларне награде).

Б) Остала дугорочна резервисања

Матично предузеће на дан 31.12.2012. године у пословним књигама има исказана остала дугорочна резервисања у укупном износу од РСД 52.052 хиљада (РСД 51.799 хиљада у 2011. години). Од наведеног износа на резервисање по основу судских спорова за које је извршен губитак у целости или одређеном износу од вредности спора, односи се РСД 52.000 хиљада (РСД 51.747 хиљада у 2011. години).

Резервисање је евидентирано на основу процене извесности губика спорова коју је извршила Правна служба матичног предузећа.

Датум резервисања и промет	Резервисање конто 0169	Резервисање конто 409	Укупно
Резервисање 31.12.2011. године	10.726	51.747	62.473
Исплаћено у току 2012. год, резер. 2011. год.	0	-3.992	-3.992
Повећање резервисања (расход)	0	8.876	8.876
Смањење резервисања (приход)	0	-4.631	-4.631
Резервисање 31.12.2012.	10.726	52.000	62.726

Напомена: Конто 0169- судски спор по основу аванса датог предузећу „Институт Михајло Пупин“ (тужба и противтужба, Напомена 14).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

25. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<i>31-Дец-12</i>	<i>31-Дец-11</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Позајмица оснивача за предфин. гашења котларница	120.000	120.000
Обавезе по основу финансијског лизинга	0	409
Укупно обавезе из пословања	120.000	120.409

Позиција од РСД 120.000 хиљада односи се на средства дозначена матичном предузећу од стране Оснивача у периоду од маја 2001. године до августа 2003. године за предфинансирање гашења котларница. Обавеза је доспела. ЖКП „Београдске електране су у претходном периоду извеле радове на гашењу котларница. По налогу Скупштине града Београда, ЖКП „Београдске електране“ су прикључиле и одређене објекте за чију се вредност партиципације умањује дуг за предфинансирање. Матично предузеће није извршило ревалоризацију која је уговором предвиђена, због могућности да се позајмица не враћа, већ да се ревалоризовани износ примљених средстава за предфинансирање гашења котларница умањи за ревалоризовани износ изведених радова и неуплаћене партиципације. Наведени начин решења овог дугогодишњег проблема је уједно и закључак заједничке Комисије формиране по Решењу број III-05-312-753/09 од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове. Према Записнику Комисије од 10.02.2011. године, дуговање ЖКП „Београдске електране“ према Оснивачу по овом основу, након ревалоризације позајмљених средстава и извршених радова износи 3.718.715,37 динара.

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<i>31-Дец-12</i>	<i>31-Дец-11</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Обавезе према добављачима у земљи	9.089.139	8.125.726
Примљени аванси, депозити и кауције	602.183	413.049
Обавезе према добављачима у иностранству	0	13.198
Остале обавезе	65	165
Укупно обавезе из пословања	9.691.387	8.552.138

Обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од РСД **9.089.139** хиљада састоје се од:

- 1) обавеза према добављачима за обртна средства у износу од РСД 9.046.480 хиљада (РСД 7.952.960 хиљада у 2011. години),
- 2) обавеза према добављачима за изведене радове и примљена добра по основу инвестиционих програма у износу од РСД 42.196 хиљада (РСД 187.171 хиљада у 2011. години)
- 3) нефактурисаних набавки у износу од РСД 483 хиљада (РСД 105 хиљада у 2011. години)

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Структура укупно исказаних обавеза према добављачима за **обртна средства** је следећа:

	31.12.2012.	31.12.2011.	31.12.2010. кориговано*
1) Обавезе према ЈП "Србијагас" (а+б+в)	8.029.316	6.894.010	4.175.487
а) Обавезе за главни дуг	6.792.758	4.584.007	3.848.342
б) Обавезе према АИК банци као заложном повериоцу	0	2.268.310	0
в) Обавезе за камату	1.236.558	41.693	327.145
2) Обавезе према осталим добав. за обртна сред. (а+б+в+г)	1.017.164	1.031.950	932.713
а) Дуг према ЖКП "Инфостан"	641.639	631.753	541.335
б) Дуг према "ЕДБ" д.о.о. за утрошену елек.ен.	90.072	81.061	69.712
в) Дуг према "Галеника" а.д. за преузету топлотну енергију	34.577	33.300	32.883
г) Обавезе према осталим добављачима	250.876	285.836	288.783
3) Укупне обавезе према добав. за обртна средства (1+2)	9.046.480	7.925.960	5.108.200

*Корекција се односи на накнадно достављено књижно одобрење за отпис дела камате

Доспелост обавеза

А) доспелост обавеза према ЈП "Србијагас"

Грејна сезона/ врста дуга	Укупан дуг 31.12.2012.	Доспело 31.12.2012.
1. Главни дуг	6.792.758	4.453.080
1.1. 2011/2012	2.190.277	2.188.416
1.2. 2012/2013	4.602.481	2.264.664
2. Камата	1.236.558	1.236.558
Укупно	8.029.316	5.689.638

Од укупно исказаних обавеза за обртна средства на дан 31.12.2012. године у износу од РСД 9.046.480 хиљада, на обавезе према ЈП „Србијагас“ односи се РСД 8.029.316 хиљада (РСД 6.894.010 хиљада у 2011. години). Од наведеног износа доспело је 5.689.638 хиљада, при чему је потребно напоменути да у упоредном периоду (стање на дан 31.12.2011. године) није било пренетих обавеза из претходне грејне сезоне, док у стању на дан 31.12.2012. године оне износе РСД 2.190.277 хиљада. Наведено је резултат пренетих обавеза и раније остварених губитака који су били резултат диспаритета цена инпута и аутпута, али и сторнирања дела обрачунате камате у 2011. години. Стога, повећања цена топлотне енергије од октобра 2012. године (и касније фебруара 2013. године) не дају значајан ефекат на исказани износ дуга према ЈП „Србијагас“ обзиром да се из текућег прилива покривају како текуће обавезе, тако и пренете обавезе из периода пре повећања цена топлотне енергије, које су у овом случају значајне.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Доспелост обавеза-наставак

Б) Доспелост обавеза према ЖКП „Инфостан“

Обавезе према ЖКП „Инфостан“ настају на основу услуга штампања уплатница и трошкова обрачуна и наплате топлотне енергије од становништва које „ЖКП „Инфостан“ врши у име матичног предузећа. Износ и динамика обустављања средстава је у надлежности ЖКП „Инфостан“, а велики износ обавеза је делом последица и начина преноса средстава у корист ЖКП „Инфостан“ (наплате услуга ЖКП „Инфостан“) на бази процента учешћа ЖКП „Инфостан“ у укупном месечном задужењу СОН-а.

В) Доспелост осталих обавеза

Значајан износ обавеза према осталим добављачима последица је пријема књиговодствених исправа које се односе на 2012. годину до 31.01.2013. године, и исте су евидентирани у пословним књигама под 31.12.2012. године. Већина поменутих обавеза доспева у јануару и фебруару 2012. године и плаћа се у тачно уговореним роковима.

Пословне промене у току 2012. године везане за ЈП „Србијагас“

Укупне обавезе по свим основама према ЈП „Србијагас“ на дан 31.12.2012. године су усаглашене.

А) Издавање меница са клаузулом без протеста

У току 2012. године, за део обавеза према ЈП „Србијагас“ матично предузеће је издало укупно 8 меница са клаузулом без протеста у корист ЈП „Србијагас“ следећој динамици:

Број Одлуке Управног одбора	Појединачни износ менице	Рок доспећа менице
I -3431/1 од 28.02.2012.	307.000	16.03.2012.
	307.000	18.04.2012.
	307.000	16.05.2012.
	307.000	18.06.2012.
	307.000	16.07.2012.
Укупно	1.535.000	
I -12263/1 од 28.06.2012.	300.000	16.10.2012.
	250.000	19.11.2012.
	250.000	18.12.2012.
Укупно	800.000	

ЈП „Србијагас“ је издате менице еконтовало код своје пословне банке (АИК Банка) при чему је целокупан износ трошкова есконта сносио ЈП „Србијагас“. Матично предузеће је обавезе по основу есконтованих меница евидентирало на контима осталих краткорочних финансијских обавеза. Предметне обавезе измирене су у прописаним роковима доспећа меница и по том основу на дан 31.12.2012. године нема неизмирених обавеза.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Б) Заложена потраживања

У току 2011. и 2012. године успостављена су заложна права у корист АИК Банке, Ниш, заложног повериоца, на новчаним потраживањима залогодавца ЈП „Србијагас“ Нови Сад која у тренутку успостављања заложног права, залогодавац потражује од ЖКП „Београдске електране“. На дан 31.12.2012. године матично предузеће не дугује по основу заложних права, већ се целокупан дуг односи на редовна дуговања према ЈП „Србијагас“. Динамика формирања и измирења заложних обавеза приказана је у следећем прегледу:

Год.	Број заложног права	Основ формирања заложног права; објашњења	Датум доспећа	Износ (у хиљадама динара)
2011.	11851/2011	Записник о усаглашавању 30.04.2011. год. (уплате до 31.5.2011.год.)	22.06.2012.	4.000.000
	13581/2011	Записник о усаглашавању 30.04.2011. год. (уплате до 31.5.2011.год.)	30.09.2011. 22.06.2012.	600.000 -359.160
	11851-1/2011	Ослобађање дела заложног потраживања у износу од 359 мил. динара и формирање новог од 250 мил. динара, на основу фактура за 1/2 октобра 2011. године, а по Протоколи број I-17532 од 13.10.2011. год.	22.06.2012.	250.000
	Извршене корекције по Обавештењу АИК Банке број II-11956 од 19.09.2011. године и извршеном усаглашавању по Протоколу број I-17532 од 13.10.2011. год.		22.06.2012.	-72.530
	Извршене уплате на рачун АИК Банке од стране ЖКП "Београдске електране" до 31.12.2011. године, по основу успостављених заложних права		уплате	-2.150.000
	Салдо дуговања по основу успостављених заложних права, на дан 31.12.2011. године			22.06.2011.
2012.	11851-1/2011	Формирање новог заложног права од 109 мил динара на основу фактура за утрошен природни гас за 2/2 октобра 2011. године, а по Прот. број I-17532 од 13.10.2011. год. Обзиром да је заложно право на износ од РСД 109.160 хиљада уписано у Регистар заложних права у 2012. години и да је обавештење од АИК Банке примљено у 2012. години, наведена обавеза је на дан 31.12. 2011. године исказана у оквиру дуга према ЈП „Србијагас“.	22.06.2012.	109.160
	Залог пренета из 2011. године и увећана у 2012. години за РСД 109.160 хиљада измирена је у целости 03.05.2012. године. ЈП „Србијагас“ је потраживања заложно на име добијања кредита за измирење обавеза према ино добављачу због чега је вршено курсирање сваке уплате Предузећа. Дана 03.05.2012. године у књигама Предузећа је исказан износ од РСД 293.412 хиљада дуга по основу ове залог. На основу обавештења АИК Банке број 284/02 од 04.05.2012. године о измирењу обавезе по основу залог, наведени износ је у целости прекњижен на редован дуг према ЈП „Србијагас“		уплате прекњижавање	-2.084.058 -293.412
	5061/2012	Формирање новог заложног права према Решењу Агенције за привредне регистре у корист АИК Банке	12.04.2013	3.200.000
	Према обавештењу АИК банке број 789/02 од 30.11.2012. године, Предузеће је у потпуности измирило обавезе по основу заложног права број 5061/2012. године.		уплате	-3.200.000
	12781/2012	Формирање новог заложног права према Решењу Агенције за привредне регистре у корист АИК Банке.	31.08.2013.	350.000
	Према обавештењу АИК банке број 845/02 од 18.12.2012. године, Предузеће је у потпуности измирило обавезе по основу заложног права број 12781/2012. године.		уплате	-350.000
Салдо дуговања по основу успостављених заложних права, на дан 31.12.2012. године				0

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на обавезе по основу примљених аванса за пробно грејање, искључења, прикључења и прегледа подстаница у износу РСД 50.857 хиљада, примљене авансе по основу партиципације по новој методологији у износу од РСД 530.031 хиљада (Напомена 27), примљене депозите по основу тендерске документације у износу од РСД 21.182 хиљада и друго.

Матично предузеће је свим добављачима на дан 31.10.2012. доставило Изводе из пословних књига, а за добављаче чији је промет и/или салдо материјално значајан у 2012. години, сравњење је поново извршено и на дан 31.12.2012. године. На основу достављених Извода из пословних књига, нема материјално значајних неусаглашености обавеза према добављачима по овом основу.

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31-Дец-12 ДИН'000	31-Дец-11 ДИН'000
Одложени приходи по основу уплата Оснивача, примљених партиципација и донација	15.923.551	15.014.302
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	112.970	96.801
Обавезе по основу пореза и доп. на зараде на терет зап.	46.352	38.546
Обавезе по основу доприноса на терет послодавца	29.769	25.995
Пасивна временска разгран. за одобрења и попусте	45.007	66.722
Остале обавезе, укалкул. трошкови и разгран.	30.876	20.329
Укупно остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	16.188.525	15.262.695

Пасивна временска разграничења за одобрена попусте односе се на укалкулисана одобрења за пословни простор за 2012. годину која ће се реализовати у 2013. години у износу од РСД 35.000 хиљада, као и на укалкулисани попуст 5% у износу од РСД 10.007 хиљада, за пословни простор за децембар месец 2012. године за који су умањени приходи 2012. године, а који ће бити реализован у јануару 2013. године.

Остали укалкулисани трошкови односе се у износу од РСД 8.651 хиљада на трошкове који су настали и односе се на 2012. годину, али до тренутка сачињавања финансијског извештаја нису документовани. Осим тога, предметна позиција обухвата и разграничења пореза на додату вредност садржаног у фактурама које се односе на 2012. годину, а које су издате у јануару 2013. године у укупном износу од РСД 9.041 хиљада (Напомена 22), као и разграничење осталих пореза и накнада који се односе на 2012. годину, а које су према решењима надлежних институција, исплаћене у 2013. години у укупном износу од РСД 2.369 хиљада. У наведеној позицији износ од РСД 6.783 хиљада, односи се на обавезе зависног предузећа по основу зарада и припадајућих пореза и доприноса, као и обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих накнада. **Матично предузеће нема на дан 31.12.2012. године неизмирених обавеза по основу јавних прихода нити обавеза за неисплаћене зараде и остала лична примања.**

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА-наставак

Одложени приходи по основу уплата Оснивача, примљених донација и партиципација-матично предузеће

	31-Дец-12	31-Дец-11
	ДИН'000	ДИН'000
Стање 1.1.	15.014.302	14.589.874
Уплате партиципације са ПДВ-ом (стара методологија)	162.052	284.585
Уплате партиципације са ПДВ-ом (нова методологија)	1.303.645	632.535
Уплате града са ПДВ-ом инвестиције	426.328	394.209
Нерезервирана средства од стране Оснивача за инв. (са ПДВ)	115.742	-
ПДВ у нерезерв. потраживањима од Оснивача за инв.	(18.986)	-
Пренос на приходе укидање у складу са амортиз. (Напомена 4)	(614.213)	(577.318)
Пренос на приходе ПДВ у уплатама града (Напомена 4)	(65.406)	(60.286)
ПДВ на партиципацију (стара методологија)	(29.635)	(44.301)
ПДВ на партиципацију (нова методологија)	(205.521)	(94.733)
Повећање ненапл. потраж. по основу прикљ. објеката (без ПДВ-а)	(400)	42.872
Корек. претх.става-уплата пренета из ранијих година	2.777	-
Измештање топловода-повећање у току године без ПДВ-а	1.587	21.199
Повећање незатв. аванса по новој метод.без ПДВ-а	(168.180)	(170.262)
Повраћаји	(5.486)	(4.287)
Корекција по налазу ревизора	5.079	-
Остало	(134)	215
Стање 31.12.	<u>15.923.551</u>	<u>15.014.302</u>

Уплате партиципације од стране физичких и правних лица, по старој методологији, у тренутку уплате, евидентирају се као одложени приход уз формирање обавезе за порез на додатну вредност. Укидање одложених прихода се врши сразмерно амортизацији обрачуна за објекте (основна средства) која су изграђена из предметних средстава. Наведени поступак је идентичан и за уплате Оснивача по основу инвестиционих пројеката, изузев обрачунавања обавезе по основу пореза на додатну вредност.

У оквиру уплата партиципација по старој методологији приказане су и уплате ЖКП „Инфостан“ на посебан рачун матичног предузећа, које представљају пренос уплаћених средстава од стране грађана по основу Програма 21000 станова за измирење обавеза за прикључење на даљински систем грејања на рате. Наведене уплате увећане су и за износ обустављених средстава на име услуга ЖКП „Инфостан“ по том основу. Обрачун пореза на додатну вредност по овом основу извршен је на све прикључене објекте, без обзира на број рата који је преостао за наплату.

По новој методологији, у тренутку уплате партиципације представљају примљени аванс, уз формирање обавезе за порез на додатну вредност. Приликом прикључења објеката, издаје се коначан рачун који затвара аванс и повећава одложене приходе, уколико је исти износ коначног и авансног рачуна. Уколико је корисник по коначном рачуну у обавези да плати

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА - наставак

преостали износ у целости или на рате, формира се, осим обавезе за ПДВ и одложених прихода и потраживање за наведени износ. Да би се на исправан начин, без пребијања позиција, приказало кретање конта одложених прихода, у горе наведеном прегледу, укупне уплате по новој методологији у износу од РСД 1.303.645 хиљада сведене су на износе који се евидентирају на конту одложених прихода на следећи начин:

- умањени су за повећање незатворених аванса у односу на 31.12.2011. године у износу од РСД 168.180 хиљада, обзиром да исти немају пандам у конту одложених прихода до тренутка прикључења,

- увећане су за повећање ненаплаћених потраживања у износу од РСД 2.377 хиљада без ПДВ-а. На тај начин се из горе приказаних укупних уплата по основу издатих коначних рачуна елиминишу уплате по рачунима који су издати претходне године и који су у том периоду повећали одложене приходе, а укључује уплате по издатим коначним рачунима.

28. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Матично предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална, као и питања која се тичу радних односа. Правна служба матичног предузећа извршила је процену исхода наведених спорова и на основу процењеног потенцијалног утицаја губитка спорова на одливе ресурса формирана су резервисања по том основу у пословним књигама Предузећа (Напомена 24).

Финансијски лизинг

Матично предузеће је у току 2012. године измирило у потпуности обавезе по основу финансијског лизинга.

Издата средства обезбеђења

Матично предузеће је на дан **31.12.2012. године** издало следећа средства обезбеђења:

- 6 бланко соло меница издатих по Уговору за испоруку природног гаса са ЈП „Србијагас“;
- 2 бланко соло менице издате по Уговору о куповини нафтних деривата ОМВ Србија;
- 3 овлашћења издата Алфа Банци у укупној вредности од РСД 450 хиљада као средство обезбеђења у вези коришћења бизнис картица;
- 2 овлашћења издата Поштанској штедионици приликом отварања текућих рачуна, у укупној вредности од РСД 200 хиљада.

Издата овлашћења доспевају у 2013. години.

Осим тога у 2013. години, издата су и следећа средства обезбеђења:

- 2 бланко соло менице издате ЈП „Електропривреда Србије“ по уговору о испоруци електричне енергије за Сектор Нови Београд, број VI-11926;
- 2 бланко соло менице издате ЈП „Србијагас“ по уговору број VI -12065 за испоруку природног гаса на подручју Бановаца и Батајнице;
- 1 овлашћење Алфа Банци у вредности РСД 150 хиљада као средство обезбеђења у вези коришћења бизнис картица.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

29. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

А) Ризик од промене курса страних валута

Највећи ризик који Група сноси је ризик промена цена енергената. У том смислу, обзиром на корелације између цене мазута, гаса, односно сирове нафте и курса долара на светском тржишту, Група је и по овом основу индиректно под утицајем промене курса валута.

Б) Ризик промене цена и ризик неликвидности

Група је изложена ризицима промене цена и то у највећој мери цена енергената, која је везана за цене на светском тржишту. На неликвидност додатно утиче неликвидност привреде и смањена платежна моћ становништва. Оснивач матичног предузећа је у току 2012. и 2013. године одобрио значајно повећање цена топлотне енергије. Као резултат тога и смањеног утрошка енергената уз рестриктивне набавке, матично предузеће је у 2012. години остварило након дуго година добит. Међутим, обавезе према ЈП „Србијагас“ су и даље изузетно велике. Разлог за наведену контрадикторност налази се у следећем:

1. Износ тренутног дуговања према ЈП „Србијагас“ је последица дугогодишњег несразмера између цена енергената и цена топлотне енергије који је у претходним периодима генерисао губике и обавезе које се и данас измирују;
2. Повећање цене топлотне енергије, не значи увек у пропорционалном износу и повећање номиналног прилива, већ напротив, смањење стопе наплате уз корелацију осталих чинилаца у окружењу (неликвидност привреде, незапосленост и слично). Такође, повећање цена топлотне енергије је врло често одобравано касно у односу на повећање цена енергената и настали временски геп матично предузеће и данас плаћа кроз обавезе према ЈП „Србијагас“;
3. У периоду изузетно ниских температура, према захтевима надлежних секретаријата града Београда, матично предузеће је било обавезно да продужава грејни дан и да остварује више просечне температуре у објектима од прописаних. Процењује се да је на тај начин генерисано нових трошкова за око 1 милијарду динара које, као и претходно поменуте губитке, Оснивач није покрио;
4. Део потраживања од Оснивача и надлежних секретаријата града Београда, услед очекивања да исти, сходно праксом кретања наплате у претходним периодима, измире дуговања, није на дан 31.12.2012. исправљен и износи преко 2 млрд динара;
5. У 2012. години није било субвенција Оснивача за енергенте нити отписа камате од стране ЈП „Србијагас“. Највеће обавезе за гас настају у току грејне сезоне (6 месеци), а грејање се у највећој мери наплаћује равномерно (становништво) током 12 месеци, што је један од разлога настанка огромних износа обрачунате камате за неплаћен гас.
6. Кретање прилива у последњим месецима 2012. године је алармантно и наговештава, осим већ поменуте исправке вредности потраживања према Оснивачу и буџетским институцијама, значајно повећање исправке вредности потраживања у наредном периоду и сходно томе смањену могућност сервисирања текућих обавеза;
7. Износи потраживања од купаца, буџетских установа и Оснивача у укупном износу превазилазе износ дуговања према ЈП „Србијагас“.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

29. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА-наст.

В) Утицај светске економске кризе

Последице светске економске кризе, осим већ поменутог утицаја курса долара и цена енергената на светском тржишту, индиректно утичу на пословање матичног предузећа преко смањене опште ликвидности и куповне моћи корисника система за даљинско грејање. Као што је напоменуто, Оснивач је одобрио значајно повећање цена које могу за последицу имати у будућности смањену стопу наплате, уколико се општи негативни привредни тренд са свим пратећим негативним последицама настави.

Значајан део од укупних месечних потраживања матичног предузећа односи се на потраживања од буџетских институција. Услед смањених буџетских прилива, Оснивач и Република су врло често у немогућности да измире своје обавезе благовремено.

Смањени буџетски приливи имплицирали су и смањену могућност Оснивача да учествује у финансирању значајних инвестиционих пројеката. С друге стране приливи од партипација су значајно смањени, а због великих дуговања за енергенте матично предузеће готово да није у могућности да самостално финансира инвестициона улагања.

Матично предузеће је у току 2012. године и надаље предузело или наставило започете активности у циљу смањења ризика којима се изложено и то :

- 1) у циљу повећања наплате потраживања, реализован је нови начин фактурисања и информисања потрошача о износу дуговања, уз сталне напоре да нередовне платише кроз систем протокола и репрограма стимулише на плаћање. Матично предузеће у будућем периоду све своје ресурсе мора да усмери према повећању стопе наплате потраживања;
- 2) у циљу смањења трошкова енергената, матично предузеће други правац деловања усмерава према смањењу губитака у мрежи и контроли прикључености објеката, искључивањем нередовних платиша, као и ригорозним режимима рада у оквирима Одлуке о снабдевању топлотном енергијом града Београда;
- 3) одлука о попусту од 5% за благовремено плаћање се и даље примењује;
- 5) благовременом набавком мазута под напред описаним условима матично предузеће је обезбедило неопходне залихе енергената и остварило значајне уштеде по том питању;
- 6) унутрашњим мерама штедње смањени су сви трошкови на које је могуће утицати;
- 7) рестриктивним планирањем, смањена средства усмеравају се на неопходне набавке;
- 8) пажљиво финансијско управљањем ограниченим ликвидним средствима.

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31-Дец-12	31-Дец-11
	ДИН'000	ДИН'000
Ванградски топловод ТЕНТ Обреновац	1.387.151	1.387.151
Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке	26.916	26.915
Инвестиције у току Љиг	0	27.323
Дате гаранције и менице	0	7.651
Одмаралиште Будва и Брзеће	921	921
Остало	1.793	4.441
	1.416.781	1.454.402

ЖП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА-наставак

Позиција ванградског топловода ТЕНТ Обреновац односи се на обустављену инвестицију која је приликом преласка на МФСИ прекњижена у ванбилансну евиденцију. Саставни део инвестиције био је мост преко реке Саве. У току 2008. године потписан је „Протокол о реализацији изградње моста преко реке Саве у Обреновцу,, број 2-16028 од 2.10.2008. године, усвојен одлуком Управног одбора број 7-14543/2 од 10.09.2008. године, којим се дефинише наставак изградње моста без учешћа матичног предузећа. Према ставу правне службе,Протокол није довољан основ за искњижење обустављене инвестиције.

Матично предузеће води судски спор по основу потраживања од Прве Југословенско Швајцарске банке и у складу са исходом спора биће спроведена одговарајућа књижења.

31. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Сви догађаји након биланса стања који имају за последицу материјално битне корекције извештаја су презентоване у напоменама уз поједине позиције биланса стања и успеха.

Над зависним предузећем је на дан 5.03.2013. године отворен стечајни поступак решењем Привредног суда у Ваљеву Ст.бр.24/13. Сходно томе, континуитет Групе зависи од динамике и исхода покренутог стечајног поступка. На дан сачињавања консолидованих финансијских извештаја у току су активности на пријави потраживања матичног предузећа према зависном предузећу у пуном износу главног дуга са припадајућом уговореном ревалоризацијом.

32. ЛЕГАЛИЗАЦИЈА ОБЈЕКТА И ИМОВИНА ПРЕДУЗЕЋА

Ступањем на снагу Закона о јавној својини, дефинисани су носиоци права јавне својине као и корисници, односно закупци непокретности у јавној својини носиоца. Град Београд као Оснивач матичног предузећа, предузео је активности на координираном прикупљању података од комуналних предузећа на територији града у циљу израде јединствене базе података и утврђивања непокретности на којима ће јавна предузећа имати право својине, односно непокретности на којима ће бити корисници и сходно томе, дефинисање непокретности на којима јавна предузећа не могу стећи правно својине (мрежа).

У циљу реализације захтева Оснивача, матично предузеће је формирало комисију са сталним задатком прикупљања свих информација и документације везане за непокретности којима Предузеће располаже, управља или користи по било ком основу, а у циљу усаглашавања са новим Законом о јавној својини. Сходно томе, матично предузеће је Оснивачу и Републичкој Дирекцији за имовину доставило у 2012. години све расположиве податке о непокретностима које користи по било ком основу.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

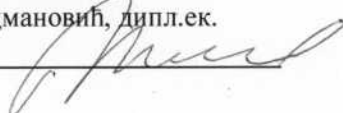
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину
(у РСД хиљада)

33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31.12.2012. и 2011. године износе:

	2012.	2011.	Индекс 2012/2011
ЕУР	113,7183	104,6409	108
УСД	94,1922	80,8662	116

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја
Свијетлана Радмановић, дипл.ек.



ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР
Зоран Предић, дипл. маш. инг.

