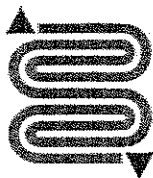


ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ"
бр.6
Бр. 1-1291
22 MAJ 2017₂₀ год.
НОВИ БЕОГРАД



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ "

**НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ „НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2016.
ГОДИНУ“ :**

1. Основне информације	01
2. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја.....	01
2.1. Основе за презентацију и принцип континуитета.....	01
2.2. Корекција резултата из претходног периода.....	04
2.3. Значајне рачуноводствене процене.....	05
2.4. Преглед значајних рачуноводствених политика.....	06
2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања.....	06
2.4.2. Некретнине, постројења и опрема.....	06
2.4.3. Инвестиционе некретнине.....	07
2.4.4. Нематеријална улагања.....	07
2.4.5. Обезвређење средстава.....	07
2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани.....	08
2.4.7. Финансијска средства и краткорочни финан пласмани.....	08
2.4.8. Залихе.....	09
2.4.9. Готовина и готовински еквиваленти.....	09
2.4.10. Финансијске обавезе.....	10
2.4.11. Накнаде запосленима.....	10
2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације.....	10
2.4.13. Приходи.....	11
2.4.14. Расходи.....	11
2.4.15. Порез на добит.....	11
3. Приходи од продаје производа и услуга.....	12
4. Остали пословни приходи.....	12
5. Трошкови материјала.....	13
6. Трошкови горива и енергије.....	13
7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.....	14
8. Трошкови амортизације и резервисања.....	15
9. Трошкови производних услуга.....	15
10. Нематеријални трошкови.....	17
11. Финансијски приходи.....	17
12. Финансијски расходи.....	18
13. Приходи од усклађивања вредности потраживања.....	18
14. Остали приходи.....	18
15. Расходи по основу обезвређења потраживања.....	19
16. Остали расходи.....	20
17. Порез на добит.....	21
18. Нематеријална улагања.....	22
19. Некретнине, постројења и опрема.....	23
20. Дугорочни финансијски пласмани.....	26
21. Залихе.....	27

22. Потраживања.....	28
23. Краткорочни финансијски пласмани.....	31
24. Готовински еквиваленти и готовина.....	31
25. Порез на додату вредност.....	32
26. Активна временска разграничења.....	32
27. Капитал.....	32
28. Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде.....	33
29. Дугорочна резервисања за спорове.....	33
30. Дугорочне обавезе.....	33
31. Краткорочне финансијске обавезе.....	34
32. Примљени аванси, депозити, кауције.....	35
33. Обавезе из пословања.....	35
34. Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења.....	36
35. Односи са повезаним лицима.....	37
36. Потенцијалне и преузете обавезе.....	37
37. Циљеви и политике управљања финансијким ризицима.....	38
38. Ванбилансна евиденција.....	38
39. Догађаји након биланса стања.....	39
40. Закон о јавној својини.....	39
41. Девизни курсеви.....	39

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину (у РСД хиљада)

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“ Београд (у даљем тексту Предузеће), је државно предузеће основано 1989. године од стране Скупштине града Београда.

Према „Уредби о класификацији делатности“ (Службени гласник Републике Србије бр. 54 од 04.08. 2010. године), ЖКП „Београдске електране“ су разврстане у сектор Д, шифра делатности 35.30: снабдевање паром и климатизација. Предузеће је извршило пререгистрацију код Агенције за привредне регистре под бројем БД 79896/2005. од 20.06.2005. године. Седиште Предузећа је у Београду, Савски насип 11. Матични број Предузећа је 07020210, порески идентификациони број је 100139344.

Предузеће је основало са 100% учешћа у капиталу зависно предузеће за угоститељство, туризам и трговину „Сувобор“ д.о.о., Љиг, према решењу трговинског суда у Ваљеву број ФИ 1613-03 од 23.12.2003. године. Од марта 2013. године, зависно предузеће је у стечају, због чега се не врши се консолидација финансијских извештаја.

На дан 31.12.2016. године Предузеће је имало 1.931 запослених радника (31.12.2015. године 1.937 запослена радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 62/2013, у даљем тексту: Закон). Према критеријумима за разврставање, Предузеће се сврстава у велика правна лица. У складу са Законом, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, велика правна лица примењују Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру). Контни план Предузећа усклађен је и са Упутством за примену јединственог контног оквира на четвороцифреном нивоу за јавна предузећа чији је оснивач град Београд, донетом од стране Градоначелника града Београда, заведено под бројем 4-4532/14-Г, као и у складу са Одлуком о начину, поступку и роковима вођења књиговодствених евиденција, спровођења раздвајања рачуна по делатностима и доставе података и документације за потребе регулације“ донетом од стране Агенције за енергетику Републике Србије.

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

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

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 2. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено. Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време и функционална валута Предузећа. Износи су заокружени на најближу хиљаду осим ако није другачије назначено.

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења, као и њихове измене, који су ступили на снагу 1. јануара 2016. године, али још увек нису званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени од стране Предузећа:

- Измене МРС 32 “Финансијски инструменти: презентација” - Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 27 - “Инвестициони ентитети” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 36 “Умањење вредности имовине” - Обелодањивања о надокнадивом износу нефинансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и одмеравање” – Новација деривата и наставак рачуноводства хедџинга(на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- ИФРИЦ 21 “Дажбине” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2010-2012”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2011-2013”, објављеног од стране ИАСБ-а у децембру 2013. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године);
- Измене МРС 19 “Примања запослених” - Дефинисани планови доприноса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Измене различитих стандарда (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) које су резултат пројекта годишњег унапређења стандарда, “Циклус 2012-2014”, објављеног од стране ИАСБ-а у септембру 2014. године, првенствено кроз отклањање неконзистентности и појашњење текста (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА - наставак

- Измене МСФИ 11 “Заједнички аранжмани” - Рачуноводствено обухватање стицања интереса у заједничким аранжманима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална улагања“ - Појашњење прихватљивих метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- МСФИ 14 “Регулаторни рачуни разграничења” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ Засади као основна биолошка средства (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“-Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Измене МРС 28 „Улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате“ и МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ - Продаја или унос имовине између инвеститора и његовог придруженог ентитета или заједничког подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године);
- Инвестициони ентитети: Примена изузећа од консолидовања (Измене МСФИ 10, МСФИ 12 и МРС 28) на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.1. 2016 године
- Измене МРС 1 Презентација финансијских извештаја-иницијатива у вези обелодањивања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1.1. 2016 године)

До датума усвајања приложених финансијских извештаја, следећи МРС, МСФИ и тумачења, као и њихове измене су издати, али нису још ступили на снагу нити су званично преведени и објављени од стране Министарства, па самим тим нису ни примењени:

- Измене МРС 12 „Порез на добит“- Признавање одложених пореских средстава на неискоришћене губитке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017 године);
- Измене МРС 7 „Извештај о токовима готовине“-Иницијатива за обелоданјивањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017 године);
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018 године);
- Измене МСФИ 15 “Приходи из уговора са клијентима” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Измене МСФИ 4 „Уговор о осигурању“ у вези примене МСФИ 15 „Приходи из уговора са клијентима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018 године)
- Измене МСФИ 2 “Плаћања заснована на акцијама” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА - наставак

-Измене МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ у вези трансфера инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018 године);

-Измене различитих стандарда (МСФИ 1, МСФИ 12, МРС 28) насталих као резултат годишњег пројекта унапређења стандарда “Циклус 2014 – 2016”, издатим од стране ИАСБ-а у децембру 2016. године (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

-ИФРИЦ 22 “Трансакције у страниј валути и размарање аванса (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);

-МСФИ 16 “Лизинг” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у приказивању ванбилансних средстава и обавеза на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства, ни обавезе.

Због свега наведеног, Предузеће није навело експлицитну констатацију о усаглашености приложених финансијских извештаја са прописима свих стандарда и тумачења стандарда, обзиром да исти нису преведени и у примени у Републици Србији, али сматра да највећи део наведених стандарда, измена и тумачења нема директну везу са позицијама делатности Предузећа, и/или њихова примена нема материјалан утицај на извештаје.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.1. ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ И ПРИНЦИП КОНТИНУИТЕТА ПОСЛОВАЊА-наставак

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка (набавна вредност), осим за хартије расположиве за продају које су вредноване по фер вредности, као и некретнине, постројења и опреме. Примењене рачуноводствене политике садржане су акту „Правилник о рачуноводству ЖКП „Београдске електране“ број I-7744/10/а од 25.04.2012. године са изменама и допунама донетим до краја 2016. године. Финансијски извештаји састављени су у складу са принципом континуитета пословања, што подразумева да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.2. КОРЕКЦИЈА РЕЗУЛТАТА ИЗ ПРЕТХОДНОГ ПЕРИОДА

У презентованом периоду нису вршене корекције резултата из претходног периода, тако да је упоредни податак у извештајима, онај који је презентован 2015. године.

Праг материјалности, дефинисан у рачуноводственим политикама, износи 1% од укупних прихода. Уколико се врши процена пословне промене, а коначни резултати одступају од износа добијеног проценом, разлика терети финансијски резултат текућег периода. Пословне промене које су документоване у текућој години, а односе се на претходне периоде, уколико су нематеријалне, књиже се на терет/у корист прихода текућег периода

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. 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 рачуноводствених процена. Рачуноводствене процене 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. У презентованом извештају примењене су следеће процене:

Одложена пореска средства- Предузеће није евидентирало одложена пореска средства по основу пријављеног пореског кредита за улагања у основна средства.

Финансијски инструменти- поштена вредност финансијских инструмената утврђена је на основу последње котиране цене на берзи за учешћа Предузећа у капиталу банака. (Напомена 23).

Актурарски обрачун накнада запосленима на основу стандарда МРС 19 - Предузеће је признало резервисања по основу примене МРС 19, за чији је обрачун ангажовало лиценцираног актуара. (Напомена 28).

Судски спорови - Предузеће је извршило резервисање по основу процене извесности губитка спорова који се воде против Предузећа, узимајући у обзир донете првостепене пресуде, токове процеса и очекивања која произлазе из исхода сличних поступака.

Исправка вредности потраживања - Предузеће је у складу са рачуноводственом политиком извршило исправку вредности потраживања за која је од валуте за плаћање прошло више од 90 дана, уз појединачну процену наплативости потраживања за која су склопљени репрограми који се у целости поштују у дужем временском периоду, и таква потраживања су изузета из исправке (расхода). У обзир су узети и догађаји након биланса стања у складу са МРС 10 у виду наплате исправљених потраживања и то за пословни простор до 20.01.2017. године (што је и датум одобравања извештаја), док је за потраживања која су у СОН обухваћена наплата у јануару 2017 године. За предузећа са изузетно угроженом ликвидношћу је извршена додатна исправка потраживања.

Исправка вредности залиха - Предузеће је на дан биланса извршило тест обезвређења залиха на основу критеријума дефинисаних Правилником о рачуноводству Предузећа.

Корисни век употребе нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме - Предузеће је за потребе обрачуна амортизације за 2016 годину извршило преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са смерницама из рачуноводствених политика. (Напомена 19)

Процена демонтираних резервних делова - Методом амортизоване вредности замене извршена је процена вредности демонтираних резервних делова са основних средстава.

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

2.4.1. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Трансакције у иностраној 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 настале по овом основу признају се у билансу успеха текућег периода.

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема

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, која је на дан конверзије призната као „претпостављена историјска вредност“. Након почетног признавања изабрано је вредновање по набавној вредности које је примењено и у 2016 години.

Процењени корисни век трајања генерише стопе амортизације које се примењују на набавну вредност основних средстава пропорционалним методом. Процењени век трајања за најзначајније групе основних средстава из категорије технолошких система су:

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
Гасовод	40 година
Грађевински објекти (и грађ. део топл.)	40 година

Дефинисани век трајања може се мењати 30% у односу на првобитно утврђени век трајања. Провера преосталог века трајања врши се једном годишње, минимално за она средства код којих су накнадна улагања већа од 50% садашње вредности.

Технолошки системи дефинисани су Правилником о рачуноводству као скуп сложених основних средстава, који се најчешће прибављају изградњом. Сложена основна средства састоје се од компонената сличног века трајања и међусобно су функционално условљене..

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;
- 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.

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.2. Некретнине, постројења и опрема-наставак

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.

Основицу за обрачун чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност уколико је она утврђена.

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 одговарајућег 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 настало обезвређење.

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. Предузеће примењује пропорционални метод обрачуна амортизације нематеријалних улагања са ограниченим корисним веком употребе при чему је корисни век употребе не дужи 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 18).

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 Предузећа на дан сваког биланса процењује да ли постоје индикатори обезвређења и врши процену надокнадиве вредности, само уколико располаже са поузданим дугорочним параметрима неопходним за квалитетан обрачун импаритета.

JKП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА-наставак

2.4.6. Дугорочни финансијски пласмани

Учешћа у капиталу повезаног правног лица се иницијално признају по набавној вредности, умањеној за кумулиране губитке по основу обезвређења.

Учешћа у капиталу банака и других правних лица обухватају улагања у акције и класификују се као хартије од вредности расположиве за продају, које се иницијално признају по набавној вредности, док се накнадно вредновање врши по њиховој фер вредности уколико су дате информације доступне Предузећу.

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 20).

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 JKП „Инфостан“ књижења у пословним књигама спроводе се на основу достављених извештаја и докумената JKП „Инфостан“. Исправка вредности потраживања врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости. Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старија од 90 дана изузме из исправке или исправи потраживања млађа од 90 дана.

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

У пословним књигама се задужује законска затезна камата за кашњење у плаћању на плаћене рачуне, обзиром да је извештан економски прилив у Предузеће по том основу (MPC 18). Камата на неплаћене рачуне задужује се у тренутку наплате.

Искњижавање потраживања из пословних књига врши се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, изузев у случају правоснажних пресуда, обавештења о брисању привредних субјеката из Агенције за привредне регистре и склопљеним уговорима о намирењу потраживања у склопу приватизације појединих привредних субјеката и у другим случајевима који произлазе из закона.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани иницијално се вреднују по уговореној вредности (номиналној) уз накнадну валоризацију или обрачун камате у складу са уговором и евентуална умањења по основу исправке вредности (Напомена 23).

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. 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

Престанак признавања финансијских средстава

Финансијско средство престаје да се признаје уколико је:

- Дошло до истека права на прилив новца по основу тог средства;
- Предузеће задржало право на прилив новца по том основу, али је преузело обавезу да изврши исплату по основу тог средства у пуном износу трећем лицу по основу уговора о преносу;
- Предузеће извршило пренос права на прилив новца и то (а) кроз пренос свих ризика и користи, или (б) пренело је 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.

Залихе у Предузећу 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 се као расход у периоду у коме су настали или се део утрошка капитализује уколико његова уградња задовољава критеријуме МРС 16.

Предузеће 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 сумња да је потребно извршити тест обезвређења јесу они артикли који 3 године нису имали промет (Напомена 21).

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. Новчана средства у иностраној валути се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије (Напомена 24).

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

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

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- настава

2.4.10. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака и позајмице других институција.

Обавеза се класификује као текућа уколико се очекује да буде измирена у периоду до 12 месеци након датума извештавања, док су остале обавезе дугорочне. (Напомена 30).

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

2.4.11. Накнаде запосленима

Предузеће обрачунава и плаћа доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама утврђеним законом. Трошкови доприноса признају се у истом периоду као и трошкови зарада на које се односе. Предузеће од 2008. године уплаћује у име запослених неопорезиви износ по основу додатног добровољног пензијског осигурања који терети биланс успеха текућег периода.

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

2.4.12. Уплате Оснивача, донације и примљене партиципације

Уплате Оснивача за надокнаду већ насталих расхода или губитака, или ради давања непосредне финансијске помоћи Предузећу, без будућих повезаних трошкова, признају се као приход у периоду у коме су постале наплативе.

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

Примљене новчане уплате по основу партиципације у тренутку уплате представљају примљени аванс. У тренутку прикључења, када се издаје коначан рачун, уколико су извршена капитализована улагања већа од износа коначних рачуна, целокупан износ накнаде представља одложени приход. У супротном, уколико су капитализована улагања мања од износа коначних рачуна, разлика представља приход периода, док се преостали износ разграничава и сразмерно амортизацији капитализованих улагања, укида у корист биланса успеха Предузећа у веку трајања основних средстава. (Напомена 2.2 и 27).

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину

(у РСД хиљада)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА-наставак

2.4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА- наставак

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 додату вредност. Приходи се признају до мере до које је извесно да ће економске користи притицати у Предузеће, 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 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 12).

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

2.4.15. Порез на добит (текући и одложени)

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит предузећа. Порез на добит обрачунава се по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу.

Одложени порески ефекти обрачунавају се за разлике настале по основу различитог вредновања појединих ставки по рачуноводственим и пореским прописима. Предузеће је исказало одложене пореске обавезе по основу разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, и по основу разлике између књиговодствене и тржишне вредности акција.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

3. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Приходи од продаје- физичка лица –Инфостан	20.912.106	20.946.579
Приходи од продаје –пословни простор	5.758.267	6.027.977
Приходи од рефун.оснивача за попусте СОН	807.657	813.390
Приходи од партиципација	304.368	214.599
Приходи од услуга одржавања школа и вртића	104.540	102.954
Приходи од прик. и искљ., прегледа подст. и сл.	152.840	76.194
Приходи од трансформације елек. енергије ЕПС	62.680	37.089
Приходи од пробног грејања	21.791	43.751
Приходи од услуга ресторана	3.078	2.526
Приходи од услуга дистри.	3.101	2.727
Остали приходи од продаје	4.496	6.367
Укупно приходи	28.134.924	28.274.153

Остали приходи се односе на услуге баждарења, пројектовања и сагласности.

Осим горе наведених, у ову групу спадају и приходи остварени од продаје гаса у оквиру енергетске делатности дистрибуције природног гаса на подручју Младеновца који се, сходно захтевима Агенције за енергетику РС (АЕРС), засебно евидентирају и на дан 31.12.2016. године износе РСД 114.917 хиљада. Приходи од услуга, из ове групе прихода, везани за наведену делатност износе РСД 3.101 хиљада (фактурисање приступа дистрибутивном систему, сагласности и слично). У складу са „Законом о енергетици“ и посебном одлуком АЕРС која регулише начин евиденције ставки везаних за гасне делатности, обавезно је и сачињавање и ревизија посебних финансијских извештаја.

Оснивач одобрава социјално угроженим категоријама становништва, приликом плаћања комуналних услуга, попусте које би затим требао да рефундира комуналним предузећима, сходно акту „Интервентне мере заштите најугроженијих грађана,“ Службени лист Града Београда од 19/95 до 67/12, као и 3/2013 и 31/2013 као и касније допуне. Приходи од попушта и рефундација Оснивача у износу од РСД 807.657 хиљада, приказују износ ових прихода који се односе само на 2016. годину без обзира када су рефундирани. Потраживања Предузећа од Оснивача по овом основу на дан 31.12.2015. године износила су РСД 3.510.542 хиљада динара и односила су се на период август 2012. године – март 2015. године и децембар 2015. године. Оснивач је у току 2016. године измирио сва заостала дуговања по овом основу, тако да је на дан 31.12.2016. године остао нерифундиран износ само децембар 2016. године, који је рефундиран у 2017 години. Обзиром да се са рефундацијом дуга каснило више од 3 године, Предузеће је у претходном периоду ова потраживања исправило на терет расхода, тако да су у текућој години када је рефундација реализована, увећани приходи од наплате. (Напомена 13).

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	2016. ДИН 000	2015. ДИН'000
Приходи по основу укидања одложених прихода	864.334	777.972
Приходи од закупнина	61.700	41.325
Укупно остали пословни приходи	926.034	819.297

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ-наставак

Уплате Оснивача и донације за основна средства, представљају одложени приход који се укида у корист текућег прихода периода у висини амортизације обрачунате на основна средства добијена или изграђена из примљених уплата или донација (IAS 20). Од 2012. године, према ставу ДРИ, са извршеним корекцијама и пресеком прихваћеним од стране ДРИ, накнада за прикључење на даљински систем грејања (партиципација) у тренутку уплате представља примљени аванс. У тренутку прикључења, издати коначни рачун је приход текућег периода, осим за износ улагања у основна средства која се могу повезати са прикључењем, који се разграничава сразмерно амортизацији тих средстава (IFRIC 18).

Приходи од закупнина већином обухватају закуп од стране мобилних оператера (антене).

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Трошкови резервних делова	102.058	134.383
Трошкови потрошног материјала	45.842	47.124
Трошкови хемикалија	40.136	32.724
Трошкови заштитне опреме	22.942	18.466
Трошкови канцеларијског материјала	3.300	4.736
Трошкови ауто гума	1.948	1.488
Трошкови алата и ситног инвентара	2.413	4.751
Трошкови амбалаже	346	392
Укупно трошкови материјала	218.985	244.064

Позиције **трошкови резервних делова** представљају вредност резервних делова који су утрошени за одржавање основних средстава Предузећа и то у највећој мери система за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. **Трошкови потрошног материјала** односе се на материјал за одржавање, који по карактеру и намени не спадаја у резервне делове.

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Трошкови гаса	14.012.330	16.653.221
Трош. осталих енерг. (мазут, угљ, брикет, пелет)	1.323.599	1.594.535
Трошкови електричне енергије	745.475	704.213
Трошкови купљене ТЕ Галеника ЕИ	252.711	264.679
Трошкови бензина	31.468	34.346
Укупно трошкови горива и енергије	16.365.583	19.250.994

Испоруку **природног гаса** Предузећу врши ЈП „Србијасас“. Гас се не складишти у оквиру Предузећа, већ се приказује директно на трошковима.

Трошкови купљене ТЕ односе се на преузимање топлотне енергије од предузећа „Галеника“ и „ЕИ“ за грејање насеља Галеника и Земун Поље.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

6. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ-наставак

Трошкови течних и чврстих горива (остали енергенти) састоје се од: мазута РСД 1.248.029 хиљада (РСД 1.514.705 хиљада у 2015. години), угља РСД 18.366 хиљада (РСД 23.494 хиљада у 2015. години) и пелета и брикета РСД 57.204 хиљада (РСД 56.336 хиљада у 2016. години). Набавка мазута је извршена од предузећа NIS GAZPROM NEFT.

Трошкови бензина односе се на утрошен бензин за путничка и теретна возила, виљушкаре и агрегате. Месечна потрошња бензина лимитирана је по организационим деловима, сходно броју возила и пословима које целине обављају у Предузећу.

Осим коришћења гаса као енергента, Предузеће на подручју Младеновца врши дистрибуцију природног гаса потрошачима чији трошкови износе у 2016. години РСД 107.839 хиљада (РСД 135.420 хиљада у 2015. години).

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Трошкови зарада и накнада зарада бруто	2.059.545	2.148.370
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	370.772	386.860
Отпремнине по програму решавања вишка запосл.	0	212.348
Додатно добровољно пензијско осигурање	108.042	112.218
Уговори о ППП	76.666	50.887
Трошкови превоза запослених	64.315	64.925
Солидарне помоћи	11.685	13.956
Омладинске задруге и др. услуге	9.104	6.194
Стипендије	9.290	9.266
Накнаде члановима НО	1.234	1.234
Трошкови службеног путовања	1.174	891
Трошкови накнада уговора о делу	0	149
Остали лични расходи	1.286	361
Трошкови зарада, накнада и ост. личних расхода	2.713.113	3.007.659

Предузеће 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. У горе наведеном износу нису обухваћена умањења основне нето зараде у износу од 10% по основу „Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава“ (члан 5, Службених гласник РС 116/2014. година) која су евидентирана у оквиру групе конта 55 (Напомена 10).

Укупно исплаћен износ средстава на име зарада за 2016. годину, дефинисан је Програмом пословања 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.

Обрачун личних примања у Предузећу регулисан је Колективним уговором код послодавца ЈКП „Београдске електране“, број I-1422 од 28.01.2015. године који се

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ- наставак

примењује од 30.01.2015. године Закључцима Градоначелника о висини дозвољених нето зарада и накнада зарада директора предузећа, пословодства Предузећа, председника и чланова Надзорног одбора и осталим интерним актима (за лична примања као што су стипендије, солидарне помоћи и друго). Контрола исплаћених зарада од стране локалне самоуправе, врши се на основу „Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима“ у складу са прописаном динамиком и обликом извештавања Оснивача о исплаћеним средствима.

У 2015. години реализован је Програм решавања вишка запослених у ЖКП „Београдске електране“ који је реализован у две фазе по принципу добровољности (одлуке НО број I-8425/5 од 21.05.2015. године по основу које је напустило Предузеће 77 запослених и I-24751/5 од 24.12.2015. године по основу које је напустило Предузеће 61 запослени).

Предузеће од 2008. године уплаћује у име запослених неопорезиви износ по основу додатног добровољног пензијског осигурања који терете расходе периода.

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Амортизација нематер. улагања (Напомена 18,2.4.2.)	28.581	26.308
Амортиз. некрет., постр. и опреме (Напомена 19,2.4.2)	1.846.260	1.801.466
Укупно трошкови амортизације	1.874.841	1.827.774
Трошкови рез. за отпремнине и јубил наг (Напомена 24)	51.812	164.735
Трошкови резер.по основу судских спорова (Напом. 24)	4.575	14.481
Укупно трошкови амортизације и резервисања	1.931.228	2.006.989

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Услуге фактурисања и наплате реализације-Инфостан	479.415	523.068
Трошкови услуга одржавања	576.835	401.789
Трошкови воде и канализације	99.890	90.194
Трошкови осталих производних услуга	0	5.515
Трошкови ПТТ и сродних услуга	38.483	43.256
Транспортни трошкови	38.398	32.387
Трошкови заштите животне средине	24.888	21.959
Трошкови изношења смећа	9.245	9.173
Трошкови пројект., техничке док, слабората, студија	43.288	3.395
Трошкови контроле квалитета горива	895	437
Трошкови закупнина	527	985
Трошкови осталих непоменутих производних услуга	2.670	2.746
Укупно остали пословни расходи	1.314.534	1.134.904

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА -наставак

Трошкови фактурисања и наплате услуга које врши ЖКП „Инфостан“ за рачун Предузећа обухватају трошкове штампања уплатница као и трошкове обрачуна, наплате и преноса средстава на рачун Предузећа од стране ЖКП „Инфостан“. До маја 2014. године обрачун ових услуга вршен је у складу са Решењем о давању сагласности на одлуку о ценама услуга обједињене наплате ЖКП „Инфостан“ (Сл. лист Града Београда број 8 од 24.05.2002. године). Од маја 2014. године, сачињавају се годишњи уговори о уређењу међусобних права и обавеза између учесника СОН, последњи за 2016. годину број I - 14597 од 05.07. 2016. године, у коме су трошкови услуга ЖКП „Инфостан“ дефинисани на нивоу од 1,97% од месечног износа наплаћених и пренетих средстава од грађана.

Трошкови услуга одржавања односе се на услуге трећих лица на одржавању основних средстава Предузећа. Од приказаног укупног износа, РСД 495.715 хиљада односи се на одржавање система за даљински систем грејања и дистрибуцију гаса, на одржавање возила и грађевинских машина односи се РСД 22.964 хиљада, док се на одржавање осталих основних средстава односи РСД 58.156 хиљада (алати, рачунари, климе, МТК и др).

Трошкови осталих производних услуга у упоредном податку обухватају трошкове ангажовања радника у Предузећу од ПД „Кодекс траде“ за јануар 2015. године, од када су прешли у статус уговора о привременим и повременим пословима (Напомена 7).

Трошкови ПТТ и сродних услуга односе се на трошкове мобилиних и фиксних телефона у износу од РСД 21.573 хиљада, док се преостали износ од РСД 16.910 хиљада односи на трошкове поштарине (доплатне маркике), интернета и других сличних услуга.

Транспортни трошкови односе се на трошкове развоза горива између котларница Предузећа у износу од РСД 24.086 хиљада. Остали транспортни трошкови у износу од РСД 14.312 хиљада укључују рад аутодизалице, превоз грађевинских машина, уклањање возила, збрињавање неопасног отпада (одвоз опасног отпада има карактер еколошких трошкова). Трошкови превоза горива од стоваришта добављача до места првобитног пријема горива у Предузећу улазе у набавну вредност горива, док трошкови развоза између котларница терете трошкове периода.

Трошкови заштите животне средине обухватају трошкове настале у циљу очувања животне средине као што су: анализа узорака отпадних вода, анализа штетних материја у ваздуху, карактеризација отпада и збрињавање опасног отпада, накнада Фонду за заштиту животне средине, израда елабората о енергетској ефикасности и слично.

У трошкове непоменутих производних услуга улазе трошкови хидрометеоролошких услуга, дератизације и путарина.

ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину
(у РСД хиљада)

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Административне, судске таксе и предујми за извршитеље	159.222	108.823
Трошкови премија осигурања	91.288	89.159
Трошкови 10% умањења зарада-буџет РС	196.795	202.106
Трошкови обезбеђења објеката	17.606	18.083
Трошкови пореза и осталих накнада	23.456	15.008
Чланарине	6.946	7.285
Трошкови здравствених услуга	3.050	3.847
Трошкови превентивне радне инвалидности	4.532	4.712
Трошкови платног промета	2.319	2.614
Трошкови стручне литературе и часописа	2.568	1.196
Трошкови репрезентације	1.526	2.629
Ревизорске и адвокатске услуге	768	500
Трошкови стручног усавршавања	5.258	1.653
Трошкови осталих непроизводних услуга	21.957	20.231
Остали нематеријални трошкови	3.455	4.482
Укупно остали пословни расходи	540.746	482.328

Трошкови административних, судских такси и предујми извршитељима обухватају исплаћене судске трошкове, таксе, накнаде извршитељима, као и прописане административне таксе које је Предузеће исплатило у циљу стварања предуслова за редовно пословање или/и утужења. У наведеном износу на административне и судске таксе односи се РСД 20.181 хиљада, на трошкове извршитеља РСД 139.041 хиљада, од чега се на извршитеље ангажоване од стране ЈКП „Инфостан“ односи РСД 124.072 хиљада.

Трошкови пореза и осталих накнада обухватају порез на имовину, накнаду за коришћење вода, комуналну таксу, накнаду за финансирање особа са инвалидитетом и ПДВ за пренос имовине ТИ Бановци на ЈКП „Топлана Стара Пазова“. (Напомена 19).

Трошкови осталих непроизводних услуга највећим делом односе се на израду стратегије развоја у износу од РСД 9.420 хиљада, укалкулисане трошкове услуге процене вредности имовине у износу РСД 6.990 хиљада, спортске игре, прес клипинг, РТВ претплата, и др.

Остали нематеријални трошкови обухватају трошкове огласа, регистрације возила и сл. **Трошкови умањења зарада** односе се на умањење од 10% основне зараде по основу „Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава“ (Напомена 7).

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Приходи од камата- пословни простор	90.959	237.086
Приходи од камата- Инфостан	272.195	273.713
Приходи од камата на депозите код банака	112.601	142.526
Позитивне курсне разлике	150	5.058
Остали финансијски приходи (ПКБ, ГСП)	9.400	6.875
Укупно финансијски приходи	485.305	665.258

ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину

(у РСД хиљада)

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ-наставак

Приходи од камата - пословни простор обухватају обрачунату и фактурисану камату на плаћене рачуне, као и наплаћену камату по основу тужених рачуна. У децембру 2015. године, Предузеће је ванредно фактурисало камату и на неплаћене рачуне школама по основу дуга за услуге одржавања и грејање за период 2013. година - 1. децембар 2015. године у износу од РСД 79.009 хиљада, како би иста ушла у репрограм заједно са неплаћеним главним дугом због чега су приходи већи у 2015 години. (Напомена 22).

Приходи од камата Инфостан обухватају фактурисану обрачунату камату на плаћене и наплаћену камату на неплаћене рачуне, за потраживања у надлежности ЖКП „Инфостан“.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Затезне камате	24.069	1.104
Камата преузети ЕБРД кредит (Напомена 31)	6.974	22.478
Негативне курсне разлике	4.913	5.683
Остали финансијски расходи	366	935
Укупно финансијски расходи	36.322	30.200

Затезне камате обухватају у највећој мери обрачунате камате по основу изгубљених судских спорова са Институтом Михајло Пупин (по основу интегрисаног информационог система, Напомена 18) и Заводом за изградњу града Београда, по основу партиципације (обавеза по основу пресуде, измирена потраживањима које је предузеће имало од Завода).

13. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Наплаћена, претходно исправљена потраживања	5.135.100	1.963.698
	5.135.100	1.963.698

Наплаћена, претходно исправљена потраживања представљају износ наплаћених потраживања у 2016. години, која су била исправљена на дан 31.12.2015. године. Од укупно презентованог износа на потраживања у надлежности ЖКП „Инфостан“ односи се РСД 1.241.970 хиљада, а на наплату раније исправљених потраживања од Оснивача по основу субвенција односи се РСД 3.442.883 хиљада. Код пословног простора, најзначајнији су износи уплата школа по основу склопљених репрограма дуга.

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
Приходи од наплате штете	53.786	32.663
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	3.843	1.966
Добици од продаје материјала и отпада	348	4.001
Вишкови	28	237
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	3.824	402
Остали приходи	152.047	135.193
Укупно остали приходи	213.876	174.462