

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ-наставак

**Приходи од укидања резервисања за судске спорове** односе се на укидање претходно извршених резервисања по основу судских спорова у коме је Предузеће тужена страна, на основу процене извршене од стране правне службе у току 2016. године (Напомена 29).

**Добици од продаје** представљају позитивну разлику између књиговодствене и продајне цене материјалних средства (Напомена 21).

**Остале приходе** у највећем делу чине приходи од наплате предујма и судских такси РСД 69.622 хиљада, приходи од рефакције акциза РСД 64.136 хиљада (у 2015. години РСД 34.308 хиљада).

### 15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА

	2016.	2015.
	ДИН'000	ДИН'000
Расходи по основу исправке потраживања	2.651.707	2.223.977
<b>Укупно</b>	<b>2.651.707</b>	<b>2.223.977</b>

**Исправка вредности потраживања од купаца** односи се на повећање вредности исправке потраживања у односу на исказану на дан 31.12.2015. године, односно, повећање износа потраживања која су стекла услове за исправку у односу на исказане на дан 31.12.2015. године, без пребијања са наплаћеним потраживањима која су исправљена на дан 31.12.2015. године што је приказано у оквиру прихода.

Структура расхода обезвређења потраживања је следећа:

	2016.	2015.
	ДИН'000	ДИН'000
Пословни простор (ТЕ, услуге, дистр гаса)	753.822	906.734
ЈКП „Инфостан“ - СОН	1.297.315	1.035.271
Потраживања од Оснивача за нерезуандиране субвенције	0	207.660
Исправка потраживања партиципација	549	74.261
Исправка пласмана и друге испр (ГСП, ПКБ, запослени)	600.021	51
<b>Укупно</b>	<b>2.651.707</b>	<b>2.223.977</b>

Уплате купаца за пословни простор, за сврхе обрачуна исправке вредности потраживања су обухваћене закључно са 20.01.2017.. године (МРС 10). Износ који је изузет из исправке по основу догађаја након биланса стања, а везано за потраживања у надлежности Предузећа износи РСД 14.980 хиљада, док је за потраживања чија је наплата у надлежности ЈКП „Инфостан“ изузето од РСД 263.070 хиљада.

У складу са рачуноводственим политикама, Предузеће је настојало да осим критеријума „старије од 90 дана“ изврши и појединачну процену наплативости потраживања. Наведено је реализовано на тај начин што је из исправке вредности изузет онај износ потраживања која јесу старија од 90 дана, али за која су у 2016 склопљени разни видови репрограма дуговања који се у целости поштују дужи временски период (и рата и текуће задужење). По том основу изузето је из исправке вредности потраживања за пословни простор у 2016. години РСД 29.532 хиљада. За потраживања чија је наплата у надлежности ЈКП „Инфостан“ није било новосклопљених уговора о репрограму у 2016. години, а по основу преиспитивања раније склопљених уговора који су 2014. године изузети из исправке, није

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

#### 15. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБЕЗВРЕЂЕЊА ПОТРАЖИВАЊА-наставак

било повећања расхода у 2016 години. Осим тога, извршена је додатна исправка за предузећа која су дуже време са угроженом ликвидношћу (нпр ГСП Београд) у укупном износу од РСД 29.299 хиљада.

Обзиром да према ставу ДРИ партиципација више не представља одложени, већ у највећој мери приход текућег периода, Предузеће је у току 2015. године исправило и сва потраживања по основу партиципације која су старија од 90 дана у износу од РСД 74.261 хиљада, која до тада није исправљало, због чега су расходи у 2016 по том основу мањи.

Обзиром да су сва заостала и текућа потраживања од Оснивача по основу субвенција наплаћена, у 2016 години није било расхода по основу исправке тих потраживања. (Напомена 3).

Краткорочни пласмани предузећима ГСП Београд и ПКБ, по основу одобрених позајмица, исправљена су у целости по основу историјског тренда немогућности повраћаја пласмана, тешкоћа у којима се оба предузећа налазе и приступа обрачуну који је примењен у Стратегији развоја БЕ.

#### 16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2016.	2015.
	ДИН'000	ДИН'000
Обезвређење залиха	14.928	10.544
Губици по основу продаје материјала	1.882	1.094
Мањкови по попису	954	1.598
Остали расходи	59.789	47.825
<b>Укупно</b>	<b>77.553</b>	<b>61.061</b>

**Расходи по основу обезвређења залиха** односе се на повећање процењеног износа обезвређења залиха у Предузећу на дан 31.12.2016. године у односу на претходни обрачун.  
**Губици по основу продаје материјала** односе се на негативну разлику између књиговодствене вредности продатог материјала и продајне вредности.

**Остали расходи** највећим делом обухватају:

- Плаћене новчане казне и накнаде штете од трећих лица у износу од РСД 5.947 хиљада;
- Трошкове отпадног мазута у износу од РСД 3.278 хиљада (књиговодствена вредност мазута који се приликом чишћења резервоара на ТИ превози у сепарациону јаму);
- Расходе ПДВ-а у попустима у износу од РСД 2.544 хиљада, који је расход до добијања овереног књижног одобрења од купца, када се коригују расходи и пореска пријава;
- Процењена вредност демонтираних резервних делова са сложених основних средстава за коју се умањује вредност основног средства са кога је извршена монтажа, а по процедури урађеној по препоруци ДРИ у износу од РСД 5.583 хиљада;
- Неотписана вредност расходованих и по другом основу искњижених средстава у износу од РСД 20.532 хиљада, од чега се највећи део односи на неотписану вредност средстава пренетих без накнаде на ТИ Бановци ЖКП „Топлана Стара Пазова“ (Напомена 19).
- Расходи по основу спорова (осим камате Напомена ) у износу РСД 20.319 хиљада који се у 2016 години у већем делу односе на изгубљен спор са Институтом Михајло Пупин (Напомена 18 и 12)

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 17. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит рачуна се на добит обрачунату по пореским, а не рачуноводственим прописима, јер је признавање расхода и прихода приликом обрачунавања рачуноводствене и пореске добити различито, пре свега у обрачуну амортизација и признавању расхода (не признаје се било који облик обезвређења имовине и резервисања, посебна су правила за исправку вредности потраживања), не признају се резултати процене вредности имовине :

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
<b>Рачуноводствена добит пре опорезивања</b>	<b>8.995.453</b>	<b>3.453.676</b>
Разлика пореске и рачуноводствене амортиз.	397.824	328.063
Корекција расхода и прихода	936.973	320.614
Капитални добици	2.171	0
Добит по порес.билансу	10.332.420	4.102.353
Покриће добити губитком из претх. периода	0	0
<b>Опорезива добит</b>	<b>10.332.420</b>	<b>4.102.353</b>
<b>Порез на добит (остатак опор. добити *15%)</b>	<b>1.549.863</b>	<b>615.353</b>
Умањења по основу кредита за улагања у основна средства у претходном периоду до 33% опорезиве добити	(511.455)	(203.067)
<b>Обрачунати порез</b>	<b>1.038.408</b>	<b>412.286</b>

Предузеће нема пренетих пореских губитака који се могу користити у пореске сврхе у 2016. години. Предузеће има, након коришћења дела за покриће опорезиве добити за 2016. годину, за 2017 годину износ од РСД 472.622 хиљада пореског кредита по основу улагања у основна средства, који се може користити до 33% обрачунате добити. Након тога, предузеће више нема никаквог основа за умањење обрачунатог пореза.

Предузеће је у току 2016. године уплатило на име аконтација пореза на добит у износ од РСД 412.286 хиљада, тако да је обавеза Предузећа по основу пореза на добит за 2016. годину разлика између коначног обрачуна и аконтације у износу од РСД 626.122 хиљада. Предузеће је у обавези и да у току 2017. године, месечно уплаћује аконтације за порез на добит за 2017. годину у висини од РСД 89.743 хиљада.

#### Одложени порез на добит

	Биланс стања (у 000 дин)		Биланс успеха (у 000 дин)	
	31-Дец-16	31-Дец-15	2016.	2015.
Одложене пореске обавезе по основу амортизације	784.664	843.386	(58.722)	(45.888)
Одложене пореске обавезе по основу ХОВ (ефекти преко 33)	4.748	4.515	233	232
<b>Укупно</b>	<b>789.412</b>	<b>847.901</b>		

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 18. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

<i>У ДИИ'000</i>	Лиценце и права	Рачунарски програми	Нематер улагања у припреми и аванси	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
На дан 01.01.2015.	44.319	154.690	38.361	237.370
Набавке	2.598	7.364	0	9.962
Искњижење	0	(1.192)	0	(1.192)
На дан 31.12.2015.	46.917	160.862	38.361	246.140
Набавке	42.205	11.388	0	53.593
Искњижење	0	0	17.877	17.877
На дан 31.12.2016.	<u>89.122</u>	<u>172.250</u>	<u>20.484</u>	<u>281.856</u>
<b>Исправка вредности</b>				
На дан 01.01.2015.	28.700	96.383	31.210	156.293
Амортизација.	15.425	10.883	0	26.308
Искњижење	0	(792)	0	(792)
На дан 31.12.2015.	44.125	106.474	31.210	181.809
Амортизација	15.176	13.405	0	28.581
Искњижење	0	0	10.726	10.726
На дан 31.12.2016.	<u>59.301</u>	<u>119.879</u>	<u>20.484</u>	<u>199.664</u>
<b>Садашња вредност</b>				
На дан 31.12.2015.	<u>2.792</u>	<u>54.388</u>	<u>7.151</u>	<u>64.331</u>
На дан 31.12.2016.	<u>29.821</u>	<u>52.371</u>	<u>0</u>	<u>82.192</u>

Позиција рачунарски програми, обухвата програме које је Предузеће набавило од трећих лица, док интерно развијена решења нису капитализована. Позиција лиценци обухвата лиценце за оперативне системе које користи Предузеће. Нематеријална улагања у припреми и аванси обухватају исправљена улагања у развој информационог система Предузећа за купљене лиценце од предузећа „IFS“ у износу од РСД 20.484 хиљада и аванс предузећу „Институт Михајло Пупин“ у износу од РСД 17.877 хиљада. У 2016 години Предузеће је изгубило судски спор са „Институтом Михајло Пупин“, након чега су освештавање по правоснажној пресуди искњижене из пословних књига.

## JKP „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У 000 ДИН					
	ЗЕМЉИШТЕ	ГРАЂЕВ. ОБЈЕКТИ	ОПРЕМА	ОСУ ПРИПРЕМИ	АВАНСИ	УКУПНО
<b>Набавна вредност</b>						
На дан 01.01.2015.	225	11.597.070	33.349.593	2.169.173	2.169	47.118.230
Враћање са залиха			17.375			17.375
Набавке		1.387	92.598	1.445.490	5.150	1.544.625
Активирање		196.254	1.502.075	-1.698.329		0
Смањења		-443.594	-29.168		-5.073	-477.835
Преостале залихе (026)			-25.347	25.347		0
Пренос на залихе			-24.770			-24.770
Корекције		417	1.589			2.006
На дан 31.12.2015.	225	11.351.534	34.883.945	1.941.681	2.246	48.179.631
Враћање са класе 1 залиха			50.117	-25.347		24.770
Набавке		5.296	70.997	1.193.172	85.067	1.320.078
Пренос са сред у припреми		145.184	1.197.209	-1.342.393		0
Смањења		-7.594	-90.830	-34.454	-7.643	-106.067
Салдо залиха 026			-26.203	26.203		0
Преноси		-27.934	27.934			0
Корекције-остало		153	-1.421			-1.268
На дан 31.12.2016.	225	11.466.639	36.111.748	1.758.862	79.670	49.417.144
<b>Исправка вредности</b>						
На дан 01.01.2015.	0	8.040.650	16.980.426	1.387.150	2.169	26.410.395
Обезвређење враћање залихе кл 1			2.585			2.585
Амортизација		248.185	1.553.281			1.801.466
Амортизација 2014.		56	930			986
Смањења		-401.766	-35.857			-437.623
Залихе обезвређење пренос кл 1			-5.137			-5.137
Корекције			-1.847			-1.847
На дан 31.12.2014.	0	7.887.125	18.496.228	1.387.150	2.169	27.772.672
Обезвређење враћање залихе кл 1			5.137			5.137
Амортизација		215.234	1.631.026			1.846.260
Амортизација 2015		30	5.773			5.803
Смањења		-1.338	-67.706			-69.044
Корекције,остало			25			25
На дан 31.12.2015.	0	8.101.051	20.070.483	1.387.150	2.169	29.560.853
<b>Салатња вредност</b>						0
На дан 31.12.2015.	225	3.464.409	16.387.717	554.531	77	20.406.959
На дан 31.12.2016.	225	3.365.588	16.041.265	371.712	77.501	19.856.291

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

---

### 19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА -наставак

Грађевински објекти обухватају: пословне зграде, погонске зграде, котларнице, као и грађевинске делове топловода.

Опрема (и постројења) обухватају:

-систем даљинског грејања који у складу са „Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду“ обухвата топлотне изворе, топловодну мрежу и предајне станице, у оквиру којих је Предузеће идентификовало уже категорије: вреловодни катао, парни катао, пумпарница, вреловодна измењивачка станица, хемијска припрема воде, термичка припрема воде, парна измењивачка станица, компресорски систем, термокоманда и друго

-остала основна средства (машине, алати, рачунари и рачунарска опрема, канцеларијски намештај и опрема, транспортна средства, лабораторијска опрема и друго)

У оквиру позиције опрема налази се и турбинско постројење које је одлуком Управног одбора 2007. године стављено ван употребе и расходовано.

Позиција основна средства у припреми је умањена за активирана улагања која се завршена са стањем на дан 31.12.2016. године (изградња топловода за гашење КО Карабурма прва фаза, топловод за Прокоп, препумпна станица ТО Миљаковац, изградња топловода за гашење КО Јулино Брдо, препумпна станица Богословија, реконструкција цевовода и колектора на ТО Дунав и друго).

Век трајања је у 2016 години преиспитан за сва материјално већа улагања или за средства код којих је било већих хаварија у току године.

Исправка вредности на позицији инвестиција у току односи се на ванградски топловод ТЕНТ Обреновац. Инвестиција је обустављена и приликом преласка на МРС искњижена из пословних књига и евидентирана у ванбилансној евиденцији. По препоруци ДРИ, услед чињенице да је мост који је саставни и једини преостали део ове инвестиције, задржао своју првобитну улогу, иако је дат на употребу широј заједници, Надзорни одбор је донео Одлуку број I-1501/2 од 27.01.2014. године којом се инвестиција искњижава из ванбилансне евиденције и у вредности нула динара (потпуно исправљен) преноси на основна средства у припреми.

Због усаглашавања са Законом о енергетици, а на основу захтева општине Стара Пазова, основна средства за производњу ТЕ на ТИ Бановци предата су без накнаде предузећу ЈКП „Топлана Стара Пазова“ регистрованој на тој територији за производњу ТЕ. За потребе предаје, предузеће је самостално извршило у првој половини 2016 године процену вредности пренетих средстава која су након тога искњижена на основу одлуке Надзорног одбора предузећа.

У 2017. години извесне су две специфичне активности (или ће започети у току 2017 године:

- Регулисање правног основа коришћена средстава на ТО Сремчица (изгубљен спор са СЗ Шумадија у стечају, у проступак укључен Оснивач)
- Припајање уз спајање предузећа „Електроника и одржавање“ од које Предузеће тренутно преузима топлотну енергију

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

---

### 19. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА наставак

Законом о јавној својини дефинисани су носиоци јавне својине као и статус добара од општег интереса (топловодна мрежа). Град Београд као Оснивач Предузећа формирао је Радну групу Решењем број 020-3459/16-Г од 18.05.2016. године са задатком да спроведе анализу и утврди непокретности на којима Град Београд носилац права јавне својине, које би испуњавале услове за спровођење поступка уноса у капитал ЈКП чији је оснивач Град Београд, за утврђивање непокретности у јавној својини града, која користе ЈКП и за давање сагласности на упис права јавне својине предузећа чији је оснивач Град Београд.

Решењем број I-12205 од 9.6.2016.године, у Предузећу су одређени носиоци посла за преглед и разврставање имовине, анализе и идентификовање непокретности у јавној својини, које су потребне за обављање делатности ЈКП "Београдске електране". Прва радна група (оперативна комисија) имала је задатак да сачини спецификацију непокретности, док је друга радна група (менаџерска комисија) је вршила контролу обрађених и селектованих података. Као резултат рада обе комисије, Радној групи Града Београда достављен је допис број II-9605 од 18.10.2016. године, са спецификацијом непокретности, постројења и опреме у прилогу разврстаних у 8 група (према инструкцијама Интерне ревизије града Београда):

Табела 1 – непокретности од општег интереса у општој употреби

Табела 2 - непокретности за које је град Београд уписао право јавне својине

Табела 3 - непокретности које су државна својина РС на којима предузеће ЈКП Београдске електране има право коришћења и на којима је град Београд покренуо поступак уписа јавне својине

Табела 4 - непокретности које су државна својина РС на којима предузеће ЈКП Београдске електране има право коришћења и на којима град Београд може да покрене поступак уписа јавне својине

Табела 5- непокретности у поступку легализације

Табела 6 - непокретности које је потребно озакоњити

Табела 7 - постројења и опрема

Табела 8 - издвојене непокретности које се воде у ванбилансној евиденцији у класи 8 и непокретности које се не воде у пословним књигама предузећа

На основу примљених података, Радна група је припремила извештај из кога је проистекао Закључак Скупштине града Београда број 463-833/16-С од 30.11.2016. године којим се наведени извештај усваја и налаже се ЈКП да након спроведене процене вредности имовине, оне позиције које су у анализи утврђене као позиције на којима је Град Београд уписао право јавне својине искњиже из пословних књига и пренесу Граду Београду, као и добра од општег интереса (мрежа) (средства из Табеле 1 и Табеле 2). Процена вредности имовине биће извршена од стране независног проценитеља са стањем на дан 01.01.2017. године и сходно томе, као и чињеници да Предузеће први пут примењује вредновање по фер вредности, ефекти процене се примењују проспективно на 2017 годину.

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 20. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2016. ДИН'000	2015. ДИН'000
<b>Учешћа у капиталу</b>		
„Сувобор“ д.о.о. у стечају(раније зависно предузеће)	91.744	91.744
Исправка вредности	(91.744)	(91.744)
<b>Банке (Чачанска, Комерц., Привредна, Рај)</b>	<b>37.064</b>	<b>56.372</b>
Исп. вред. учешћа у банк. за које није утврђ.трж.вр.	(170)	(170)
Исп. вред. учешћа по основу смањења тржишне вред.	(18.768)	(28.416)
<b>Друга правна лица (Металпрогрес,)</b>	<b>37</b>	<b>258</b>
Исправка вредности друга правна лица	(37)	(258)
<b>Остали дугорочни финансијски пласмани</b>	<b>22.061</b>	<b>19.963</b>
	<b>40.187</b>	<b>47.749</b>

Учешће у раније зависном предузећу „Сувобор“ у стечају исправљено је у висини исказаног губитка зависног предузећа у појединачним финансијским извештајима.

Акције банака и других правних лица класификују се као хартије од вредности расположиве за продају и као такве, приказане су по поштеној вредности применом последње котиране цене акција на берзи. Стања акција код свих банака усклађена су са извештајем Централног регистра хартија од вредности на дан 31.12.2016. године.

У току 2016 године, сходно закону, извршен је принудни откуп акција АИК банке Ниш, због чега је стање акција на дан 31.12.2016. године мање у односу на 2015. годину.

Део потраживања од предузећа „Просвета“ (РСД 12.068 хиљада) је сходно Закључку Владе РС и одлуком Надзорног одбора конвертован у акције Предузећа, али до дана сачињавања извештаја, конверзија није регистрована у Централном регистру, нити је прокњижена у предузећу „Просвета“, стога није приказана у текућем периоду на дан 31.12.2016. године. Потраживања од предузећа „Технохемија“ (РСД 1.292 хиљада) су сходно усвојеном, раније припремљеном плану реорганизације припремљена за конверзију о чему је Предузеће обавештено у 2017 години, али до дана одобравања овог извештаја, нису спроведена књижења у предузећу „Технохемија“ нити регистрација у Централном регистру и сходно томе нису приказане промене на дан 31.12.2016. године. У току 2016 су извршена искњижавања акција од предузећа СКЗ самосталних привредних Србије у износу РСД 125 хиљада и Звездара ад у износу РСД 96 хиљада (претходно исправљена), а након уплата од наведених предузећа по основу ликвидационог и вишка у деобеној маси након стечаја.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на потраживања за продате друштвене станове у износу од РСД 21.293 хиљада и потраживања за дате стамбене кредите радницима у износу од РСД 768 хиљада.



## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

21. ЗАЛИХЕ	31-Дец-16 ДИН'000	31-Дец-15 ДИН'000
Енергенти	1.356.925	1.794.850
Инвестициони материјал и резервни делови	324.717	373.114
Мат. и резервни делови у централном магацину	432.328	395.214
Мат. и резервни дел. у МСВУ	52.543	51.013
Остале залихе (ресторан, приручни)	76.568	97.010
Дати аванси за обртна средства	6.961	6.078
Залихе материјала на туђем складишту	11.452	11.452
<b>Укупно залихе, бруто</b>	<b>2.261.495</b>	<b>2.728.731</b>
Исправку вредности (обезвређење) залиха	101.614	98.124
<b>Укупно залихе, нето</b>	<b>2.159.881</b>	<b>2.630.607</b>

Све залихе вреднују се по принципу просечне пондерисане набавне вредности.

Позиција **енергената** садржи: мазут РСД 1.349.495 хиљада, угаљ РСД 2.252 хиљада и брикети и пелети на складишту Предузећа у износу од РСД 5.178 хиљада.

Позиција **инвестиционог материјала** обухвата залихе материјала и резервних делова у магацину инвестиција које се приликом трошења у највећој мери капитализују.

Залихе **материјала и резервних делова у централном магацину** представљају средства набављена за потребе ремонта и одржавања постројења. У оквиру ове позиције, налазе се и залихе хемикалија, канцеларијског материјала, алата и ситног инвентара, заштитне опреме, ауто гума, амбалаже. Приликом њиховог трошења у највећем делу терете се трошкови текућег периода или се мањи део капитализује, зависно од карактера и значаја улагања.

У оквиру позиције **осталих залиха** највећу ставку чини вредност залиха у приручном магацину одржавања РСД 56.040 хиљада.

**Материјал и резервни делови у магацину средстава ван употребе** обухватају материјал и резервне делове из централних магацина који је расходован одлуком Управног одбора из ранијег периода, као и демонтирани, коришћени материјал и резервни делови који се након демонтаже и уградње нових делова, са сектора враћају у магацин. Осим тога, у овом магацину налазе се и добра која су предложена за расход по попису из 2012. и 2013. године, али за које није донета одлука Надзорног одбора о расходовању и продаји истих. Предузеће је у току 2016. године усвојило „Правилник о поступању са материјалним средствима која се стављају ван употребе“ који представља основну процедуру за поступање везано за добра у МСВУ.

**Залихе материјала на туђем складишту** чине цеви које су у претходном периоду, у складу са одлуком Надзорног одбора и препоруком оснивача, дата на коришћење РБ „Колубара“ у сврху отклањања последица поплава. Мањи део цеви је враћен у Предузеће, а за преостали део извршена је 2017 године наплата по основу вредности коју је утврдио Завод за вештачење града Београда у износу од РСД 73.700 хиљада.

Према рачуноводственим политикама Предузећа, **тест обезвређења залиха** спроводи се над артиклима који три године нису имали излазни промет. Предузеће је на дан 31.12.2016. године, извршило преиспитивање раније формираног обезвређења и по том основу су увећани расходи за РСД 14.928 хиљада.

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 22. ПОТРАЖИВАЊА

	<i>31-Дец-16</i>	<i>31-Дец-15</i>
	<i>ДИН'000</i>	<i>ДИН'000</i>
Потраживања од Инфостана	10.404.608	9.355.060
Потраживања од оснивача за нереп. субв. за попусте	67.841	3.510.542
Потраживања ТЕ пословни простор неутужено	1.869.122	1.991.229
Потраживања за извршене услуге ТЕ неутужено	123.309	139.262
Потраживања из делатности дистриб гаса неутужено	35.053	35.153
Спорна (тужена) потраживања ТЕ, услуге и гас	1.004.510	956.835
<b>Потраживања по основу продаје бруто</b>	<b>13.504.443</b>	<b>15.988.081</b>
<i>Исправка вредности потраживања</i>	<i>(9.566.758)</i>	<i>(12.713.515)</i>
<b>Потраживања по основу продаје нето</b>	<b>3.937.685</b>	<b>3.274.566</b>
Потраживања по основу камата (ТЕ, услуге, гас, Инфостан)	264.799	277.241
Потраживања од запослених	1.284	1.752
Партиципација	100.375	102.080
Друга непоменута потраживања	3.987	4.069
<b>Остала потраживања бруто</b>	<b>370.445</b>	<b>385.142</b>
<i>Исправка вредности осталих потраживања</i>	<i>(268.880)</i>	<i>(264.500)</i>
<b>Остала потраживања нето</b>	<b>101.565</b>	<b>120.642</b>
<b>УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА БРУТО</b>	<b>13.874.889</b>	<b>16.373.223</b>
<i>Исправка вредности укупних потраживања</i>	<i>(9.835.638)</i>	<i>(12.978.015)</i>
<b>УКУПНА ПОТРАЖИВАЊА НЕТО</b>	<b>4.039.250</b>	<b>3.395.208</b>

Предузеће се налази у Систему обједињене наплате (СОН) „Инфостан“ који у његово име врши фактурисање и наплату потраживања од становништва. Укупно наплаћена средства преносе се дневно на рачуне учесника СОН-а, а припадајући део обрачунава се применом процента учешћа задужења сваког комуналног предузећа у СОН-у. У надлежност ЈКП „Инфостан“ припадају и послови опомињања и утужења, чије трошкове сnose комунална предузећа (Напомена 9). Предузеће самостално врши фактурисање и наплату потраживања од пословног простора за испоручену топлотну енергију и извршене услуге.

За плаћање до датума назначеног на фактури, корисници Предузећа остварују попуст 5%. Фактурисање ТЕ врши се по ценама на које коначну сагласност даје Оснивач. У току 2016 године није било промена цена топлотне енергије. Потраживања од купаца на дан 31.12.2016. године обухватају и фактуру за децембар месец која доспева у јануару 2017. године (Инфостан, РСД 2.035.749 хиљада, пословни простор, РСД 726.008 хиљада).

На основу Закључка Градског већа града Београда број 3-89/14-ГВ од 19.05.2014. године, члан 3., за потраживања од грађана чије фактурисање и наплату врши СОН ЈКП „Инфостан“, склопљени су у току 2014. године уговори о репрограму дуговања. У 2016. години није било нових споразума за становништво (Напомена 15).

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 22. ПОТРАЖИВАЊА-паставак

На основу Закључка Градоначелника број 6-9119/15-Г од 31.12.2015. године (одлука НО I-2605/3 од 01.02.2016), склопљени су репрограми са школама за заостали дуг за грејање и одржавање закључно са задужењем за новембар 2015. године и каматом до 1.12.2015. године у укупном износу од РСД 706.568 хиљада (износ преузет из Закључка) са грејс периодом до септембра 2016. године, на 16 рата, чија је реализација започета у 2016.

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) дефинисано је:

- Да се отписују сва потраживања по решењима о извршењима донетим пре 10 година што за 2016. годину, за пословни простор износи РСД 7.787 хиљада,
- Да се отписују неутужена потраживања код којих су појединачна дуговања нижа од износа судске таксе коју треба платити приликом утужења, са којом кореспондира Одлука Надзорног одбора број I-10137/5 од 11.06.2013. године. По овом основу није било искњижења у 2016 години, али је по основу ненаплативности потраживања због брисања дужника из АПР-а искњижено РСД 4.818 хиљада.

**Потраживања од оснивача за нерезуларизиране субвенције** односе се на износе попушта које је Оснивач одобрио социјално угроженим категоријама становништва, а која до дана извештавања није рефинансирао Предузећу (Напомена 3).

**Потраживања за услуге обухватају неутужена потраживања за услуге за одржавање школа и предшколских установа, услуге пробног грејања, услуге закупа, услуге прикључења и искључења са система даљинског грејања, услуге пројектовања и сагласности, услуге трансформације електричне енергије, услуге баждарења и слично.**

**Потраживања за гас** представљају неутужена потраживања за испоручени гас на подручју Младеновца, где Предузеће обавља делатност дистрибуције природног гаса потрошачима.

**Позиција потраживања од запослених** настају по основу мањкова, прекорачења мобилних телефона и причињених штета.

**У оквиру осталих потраживања сврстана су потраживања од државних фондова.**

**Партиципација** представља накнаду за прикључење на даљински систем грејања. Приликом уплате, формира се аванс, док се у тренутку прикључења издаје коначни рачун који се у целости затвара из аванса или се за део преко аванса формира потраживање.

ЈКП „Београдске електране“ су својим дужницима доставиле Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10.2016. године (око 13.800). Увођењем у праксу приватних извршитеља, постојање посебне напомене пре утужења је неопходан услов за процесуирање потраживања, што је још један вид усаглашавања.

У складу са Закључком Градског већа број 3-247/09-ГВ од 30.03.2009. године, тачка 8, 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, чиме купац сваког месеца добија извод из пословних књига о стању дуга. Поступањем по фактури (плаћањем целог или дела дуга) купац признаје исказано стање. Сва потраживања од купаца која су реструктурирању, стечају, приватизацији, су сравњена приликом уласка тих предузећа у наведене статусе, иако та предузећа, по правилу ретко одговарају на ИОС образац.

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

### Напомене уз финансијске извештаје за 2016. годину

(у РСД хиљада)

#### 22. ПОТРАЖИВАЊА-наставак

Вредносно исказано (стање на дан слања ИОС образаца), од укупних потраживања усаглашено је путем ИОС образаца преко 87 % (претходне године 82%). Уколико се посматрају само потраживања у надлежности Предузећа, усаглашеност износи око 45% (претходне године 32%), рачунајући само формално враћене изводе отворених ставки, без усаглашавања преко достављања опомена, дуга на фактури, утужења купаца, ванредних сравњења у току године, усмених и друго. У току писања извештаја још увек се достављају од стране купаца повратне информације, а велики број купаца усмено потврди ИОС, уз напомену да исти неће потврђивати писаним путем због времена и трошкова.

У току 2016 године је за раније неусаглашено (тужено и у целости исправљено) потраживање износу од РСД 39.374 хиљада од „Телеоптик Жироскопи“, на основу правоснажне пресуде из 2015 године, издато књижно одобрење на чиме је износ потраживања у књигама сведен на износ досуђен по пресуди. Тренутно је неусаглашено РСД 64.675 хиљада, где је највећи део утужен и исправљен на терет расхода (највећа ставка је 19 милиона, судски спор СЗ Шумадија).

Кретање исправке потраживања (без пласмана и потраживања од запослених по основу раније датих стамбених кредита), сходно изнетом у овој и напомени број 15 је следеће:

Опис	Ифостан	Субвенције	Пословни простор	Остало	Укупно
Почетно стање 01.01.2016.	7.287.235	3.442.883	2.171.188	76.709	12.978.015
Пренос на исправку расходи	1.457.417		801.286	570	2.259.273
Наплата у 2016 години исправљених на дан 31.12.2015. - приходи	(1.241.970)	(3.442.883)	(432.491)	(17.692)	(5.135.036)
Одобрење, исправке, опис ГВ, АПР			(59.014)	(21)	(59.035)
Изузето протоколи-смањење расхода			(29.529)		(29.529)
Наплата исправљених 31.12.2016. у 2017. години-смањење расхода	(163.071)		(14.979)		(178.050)
<b>Укупно</b>	<b>7.339.612</b>	<b>-</b>	<b>2.436.461</b>	<b>59.566</b>	<b>9.835.638</b>

#### Потраживања из специфичних односа:

У току 2016 године, на основу одлуке Надзорног одбора и Решења Скупштине града Београда, Предузеће је извршило исплату међудивиденде у износу од РСД 3.000.000 хиљада. Начин евидентирања међудивиденде код друштва капитала у која спада Предузеће није прописан (дефинисан). Обзиром да се међудивиденда не може евидентирати на позицијама исплаћених личних примања Оснивача, што би био случај да се ради о друштву лица, као и због чињенице да се не ради о коначној расподели добити, након консултација са стручним организацијама, међудивиденда је књижена на позицији потраживања из специфичних односа. У одлуци о расподели добити која следи након усвајања финансијског извештаја и извештаја ревизора, биће наведен износ добити који је већ пренет Оснивачу и преостали део за исплату. Књижењем одлуке у 2017 години, Предузеће ће затворити потраживања на терет добити, чиме ће добит бити умањена тек по донетој коначној одлуци о расподели добити. На овај начин је износ добити на дан 31.12.2016. године у билансу успеха идентичан износу на позицији остварене добити текућег периода у билансу стања, што је у складу са шемама контроле АПР-а.

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Позајмице зависно предузеће у стечају „Суворор“	122.356	122.356
Исправка краткорочних финансијских пласмана „Суворор“	(122.356)	(122.356)
Потр. по основу продатих станова -доспеће до 1 године	2.036	1.904
Потр. по основу стамб.кредита – доспеће до 1 године	2.180	2.153
Исправка потр. по основу стамб.кредита и прод. станова	(2.529)	(2.490)
Краткорочна позајмица ГСП Београд, ПКБ и Дир.за грађ.зем	640.000	300.000
Исправка осталих краткорочних финансијских пласмана	(600.000)	0
<b>Укупно краткорочни финансијски пласмани</b>	<b>41.687</b>	<b>301.567</b>

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора број 1-23985/4 од 5.12.2008. године, склопило Уговор о краткорочном зајму са зависним предузећем (Уговор број 1-25215 од 17.12.2008. године) где су обухваћена сва давања у роби и новцу у периоду од 1.1.2004. до 27.11.2008. године, уз предвиђено укамаћење применом стопе раста цена на мало у Републици Србији. Свака следећа позајмица зависном предузећу, регулисана је Одлукама Управног одбора и припадајућим анексима, као и продужавање рока враћања репрограмама. Потраживања са зависним предузећем „Суворор“ су усаглашена. Камата није задужена у пословним књигама, услед неизвестности прилива, тако да би те приходе истовремено требало у целости исправити. Од 05.марта 2013. године отворен је стечајни поступак над зависним предузећем „Суворор“, Привредни суд у Ваљево, Ст.бр 24/13. Укупно пријављена потраживања, садржана у „Закључку о листи утврђених и оспорених потраживања“ донет 05. јуна 2013. године од стране Привредног суда у Ваљево износи РСД 177.930 хиљада (главни дуг и камата).

Краткорочне позајмице ГСП „Београд“ (РСД 400.000 хиљада, рок за враћање 31.12.2017. године) и ПКБ Корпорацији (РСД 200.000, рок за враћање 31.12.2017. године) и Дирекција за грађевинско земљиште (РСД 40.000 хиљада, рок 28.02.2017 године) дате су на основу одлуке Надзорног одбора којој су претходили закључци оснивача и Владе РС. Пласмани ГСП „Београд“ као и ПКБ Корпорацији су, сходно чињеници да су потраживања више пута репрограмирана, као и очекиваном тренду неликвидности и статусних проблема који је видљив из кореспонденције, као и приступа који је у анализи потраживања примењен приликом израде Дугорочне стратегије развоја предузећа, исправљен на терет расхода (Напомена 15).

### 24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Текући рачун динарски	8.426.414	6.326.384
Девизни рачун	7.824	1.048
Благајна	2	
<b>Укупно готовински еквиваленти и готовина</b>	<b>8.434.240</b>	<b>6.327.432</b>

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 25. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
ПДВ у примљ. факт. после пореске пријаве за дец 16	373.532	286.310
<b>Укупно ПДВ</b>	<b>373.532</b>	<b>286.310</b>

Позиција ПДВ у примљеним фактурама после пореске пријаве за децембар 2016. године представља разграничени износ ПДВ-а у улазним фактурама које се односе на 2016. годину и улазе у финансијски извештај за 2016. годину, а достављене су после предаје пореске пријаве за децембар 2016. године или са становишта пореских прописа не припадају 2016. години.

### 26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Разгран. прихода по основу топлотне енергије ПП	140.150	171.552
Унапред плаћене премије осигурања	2.778	3.332
Обрачунати приходи текућег периода за камату	24.422	4.096
Остали разграничени приходи	23.598	26.692
<b>Укупно активна временска разграничења</b>	<b>190.948</b>	<b>205.672</b>

Позиција разграничење прихода по основу топлотне енергије представља разграничени износ излазних фактура које се односе на 2016. годину, а које су испостављене и књижене у 2017. години. Разграничење потраживања врши се у циљу адекватне алокације прихода по извештајним периодима и већим делом односи се на фактуре по извршеном читању. У оквиру осталих разграничених прихода, најзначајнија је ставка обрачуната акциза за четврти квартал чија рефакција ће се реализовати у 2017. години.

### 27. КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа је 100% државни. Оснивач предузећа је Град Београд. Предузеће је регистровало уписани капитал у износу од РСД 6.491.637 хиљада код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 130020/2013 06.12.2013. године као и Закључком број БД 1307606/2013 од 06.12.2013. године (у вези са БД 130020/2013), прилози 35 а и 35 б. Регистрација капитала извршена је 2013. године, уз координацију Оснивача. Предузеће нема непокривених губитака и нераспоређене добити из ранијих периода, а по основу задржавања дела добити у предузећу приликом расподела, формиране су резерве :

(у 000 дина)

Финансијски резултат за годину	Број одлуке НО	Решење Оснивача	Износ добити после опорезивања	Износ дела добити распоређеног у резерве
2014	I-12434/3 од 17.07.15.	3-630/15-С	4.689.101	543.535
2015	I-11500/2 од 27.05.16.	3-362/16-С	3.087.278	463.092
<b>Укупно</b>				<b>1.006.627</b>

Предузеће је на дан 31.12.2016. године извршило усклађивање хартија од вредности ефекте истих исказало као прописане корективне позиције капитала.

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 28. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ И ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ

у 000 динара

ОПИС	ОТПРЕМНИНЕ	ЈУБИЛАРНЕ НАГРАДЕ	УКУПНО
Резервисање 01.01.2016.	87.816	261.486	349.302
Исплаћено у току 2016. године		(38.188)	(38.188)
Износ за књижење расход	49.006	2.806	51.812
Резервисање 31.12.2016.	136.821	226.104	362.926

Предузеће је у 2016. години ангажовало лиценцираног актуара, који је извршио актуарску процену дугорочних примања запослених (отпремнине и јубиларне награде). Основ за актуарски обрачун представљају одредбе Колективног уговора, али и процена кретања одређених параматара за дужи временски период у будућности: стопа флукуације и стопа раста зарада у дужем периоду, таблице смртности, као и подаци о просечној заради у републици, граду и предузећу и друго.

### 29. РЕЗЕРВИСАЊА ЗА СУДСКЕ СПОРОВЕ

Стручна лица Предузећа извршила је процену извесности губитка спорова који се на дан 31.12.2016. године воде против Предузећа са следећим резултатима:

У 000 динара

ОПИС	Резервисање конто 016*	Резервисање конто 409
Резервисање 31.12.2015. године	10.726	59.137
Исплаћено у току 2015. год. од претходног рез.		(4.361)
Повећање резервисања по процени (расход)		4.575
Смањење резервисања по процени (приход)		(3.843)
Искњижење формираног резерв.(Завод, Пупин)	(8.939)	(7.000)
Корекције	(1.787)	1.787
Резервисање 31.12.2016.	0	50.295

\* Конто 016 судски спор по основу аванса даоог предузећу „Институт Михајло Пупин“ (Напомена 18).

### 30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	31-Дец-16 ДИН'000	31-Дец-15 ДИН'000
Кредит ЕБРД( преузете обавезе од оснивача)-дуг.део	0	105.703
Дугорочни депозит за закуп	52	52
<b>Укупно обавезе из пословања</b>	<b>52</b>	<b>105.755</b>

Предузеће је на основу Закључка Градског већа број 4-1020/14-ГВ од 11.12.2014. године, Закључка Скупштине града Београда број 4-1305/14Ц од 19.12.2014. године, Одлуке Надзорног одбора број I-20561/3 од 16.12.2014.године, као и на основу потписаног Анекса 7 основног уговора, број 47084/21442 од 19.12.2014. године, преузело преостали део обавеза Оснивача према Европској банци за обнову и развој по основу кредита из 2001.

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 30. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

године, којим је Оснивач финансирао пројекат рехабилитације даљинског фрејања у Београду. До 19.12.2014 године Оснивач је измиривао обавезе по основу кредита Европској банци за обнову и развој, а овим преузимањем, отплату преосталог износа дуговања од 4.345.411,76 ЕУР главног дуга преузима Предузеће. Отплата је требала бити реализована у периоду до 2017. године, у 2 рате годишње, али је Предузеће у 2016 години извршило превремену отплату кредита чиме је обавеза у целости измирена.

### 31. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Позајмица оснивача за предфин. гашења котларница	120.000	120.000
Кредит ЕБРД (део који доспева до 1 године)	0	211.406
Репрограм камате за енергенте (АИК Банка)	0	1.330.351
<b>Укупно обавезе из пословања</b>	<b>120.000</b>	<b>1.661.757</b>

Позиција од РСД 120.000 хиљада односи се на средства дозначена 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 и, по налогу Оснивача, прикључиле одређене објекте за чију се вредност партиципације умањује дуг за предфинансирање. 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 или призна као капитал Оснивача. Наведени начин решења је уједно и закључак заједничке Комисије формиране по Решењу број Ш-05-312-753/09 од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове. Предузеће се први пут 2014. године, обратило Оснивачу са предлогом да се позајмица конвертује у капитал. У фебруару 2015. године, Оснивач је обавестио Предузеће да тренутно нема законским могућности да се предлог формално спроведе, обзиром да Одлуком о буџету града Београда за 2015. годину није предвиђена могућност конверзије позајмице у капитал, али да ће се наставити активности да се предметни захтев спроведе (извештај сачињен од стране Интерне ревизије града). Надлежни Секретаријат за енергетику као и Предузеће су понављали захтеве за конверзијом, нарочито у светлу очекиване процене капитала у 2017 години, али конверзија до дана сачињавања извештаја није завршена.

Предузеће је благовремено и у целости измирило обавезу по основу репрограма дуга за камату из претходног периода према ЛП „Србијагас“ (Уговор о начину измирења обавеза број I-12945 од 23.07.2015. године, којим се Предузеће обавезује да укупан износ камате од РСД 2.280.602 хиљада измири у 12 једнаких месечних рата, закључно са 20.07.2016. године, уз сагласност Надзорног одбора, Одлука број I-1293/2 од 23. 07. 2015. године).



## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 32. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Примљени аванси, депозити и кауције	1.082.721	408.055
<b>Укупно примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b><u>1.082.721</u></b>	<b><u>408.055</u></b>

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на обавезе по основу примљених аванса за пробно грејање, искључења, прикључења, прегледа подстаница и слично у износу РСД 44.900 хиљада, примљене авансе по основу партиципације у износу од РСД 313.912 хиљада (Напомена 27), примљене депозите по основу поступака јавних набавки у износу од РСД 723.909 хиљада (ЈП „Србијас“).

### 33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Обавезе према добављачима	6.370.182	5.835.923
<b>Укупно обавезе из пословања</b>	<b><u>6.370.182</u></b>	<b><u>5.835.923</u></b>

Износ обавеза према добављачима резултат је пријема рачуна који се односе на 2016. годину и у 2017. години, и исти су евидентирани под 31.12.2016. године, јер се и односе на ту пословну годину. Најважније ставке обавеза према добављачима на дан 31.12.2016. су (недоспело):

Добављач	31.12.2016.
ЈП „Србијас“	5.295.568
ЖКП „Инфостан“ (СОН)	476.183
ЕПС Снабдевање (+97 мил укалкулисано)	134.330
Галеника	39.763
Енергетика и одржавање	16.877
ББК	13.001
Сименс (+ 36 мил укалкулисано)	65.754
Трацо	40.682
Дунав осигурање	23.136
НИС Гаспром Њефт	21.530
Обавезе према осталим добављачима	243.358
<b>Укупне обавезе према добављачима</b>	<b>6.370.182</b>

Недоспеле обавезе за главни дуг према ЈП „Србијас“ на дан 31.12.2016. године доспевају у јануару 2017. године и делом у фебруару 2017. године, када су и измирене у целости (рок плаћања је уговором одређен као 30 дана од дана пријема рачуна).

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 33. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА-наставак

Обавезе Предузећа према ЖКП „Инфостан односе се на услуге штампања уплатница и трошкова обрачуна и наплате топлотне енергије од становништва које „ЖКП „Инфостан“ врши за рачун Предузећа (Напомена 22). Измирење насталих обавеза се вршило дневним умањењем износа средстава која се преносе Предузећу. Динамику и износ обустављених средстава одређује ЖКП „Инфостан, с тим што је у последњих неколико година, износ обустављених средстава већи од износа месечног задужења због чега је дошло до смањења пренетих обавеза из ранијих година, када је ЖКП „Инфостан“ обустављао мањи износ од месечних задужења што је резултирало кумулирањем обавеза које се сада смањују.

Обавезе према осталим добављачима доспевају у јануару и фебруару 2017. године и до дана одобравања извештаја су измирене.

Предузеће је доставило повериоцима Извод из пословних књига са стањем на дан 31.10. 2016. године (217 ИОС-а) по основу чега нема значајних неслагања са добављачима.

### 34. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	31-Дец-16 ДИН'000	31-Дец-15 ДИН'000
Пасивна временска разграничења	13.068.256	13.791.149
Обавезе по основу ПДВ	36.311	20.581
Остале краткорочне обавезе (зараде и др. лична прим)	163.926	167.740
Обавезе за остале порезе и доприносе	664.150	302.906
<b>Укупно остале краткорочне обавезе и ПВР</b>	<b>13.932.643</b>	<b>14.282.376</b>

#### Пасивна временска разграничења обухватају:

- разграничења за попусте који ће се реализовати у 2017. години, а односе се на приходе остварене у 2016. години у износу од РСД 25.000 хиљада;
- укалкулисани попуст 5% за месец децембар у износу од РСД 12.871 хиљада;
- остали укалкулисани трошкови који су настали, али до дана пописа нису документовани у износу од РСД 171.360 хиљада од којих је највећа фактура за електричну ен. у износу од РСД 81.247 хиљада (нето) и укалкулисане лиценце РСД 31.912 хиљада (Microsoft)
- одложени приходи формиран по основу примљених уплата Оснивача, донација и партиципација у износу од РСД 12.859.025 хиљада (Напомена 2.2.;4) чије кретање је приказано у следећој табели:

	2016.	2015.	У 000 дин
Почетно стање	<b>13.688.009</b>	<b>14.267.122</b>	
Издати коначни рачуни за прикључење	363.805	408.714	
Приход текућег периода	-304.367	-214.599	
Укидање прихода сразмерно амортизацији	-864.292	-777.971	
Повраћаји и корекције	-24.706	-828	
Уплате Инфостан-остатак 21000 станова	576	5.571	
Салдо	<b>12.859.025</b>	<b>13.688.009</b>	

Повраћај у 2016 години се односи на измирење обавезе по основу судске пресуде са Заводом за изградњу града Београда у износу од РСД 24.394 хиљада.

Обавезе за остале порезе и доприносе обухватају и обавезу за порез на добит по коначном обрачуна за 2016. годину у износу од РСД 626.121 хиљада. (Напомена 17).

## ЖКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 35. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Према Мишљењима Министарства финансија број 430-00-40/2014-04 од 03.02.2014. и 430-01-23/2014-04 од 11.02.2014. године, повезаним лицем са Предузећем сматрају се правна лица која је основао и у којима Град Београд има учешће у управљању. Изменама и допунама Закона о порезу на добит за 2014. годину (члан 61б) са становишта пореских прописа, правна лица која је основао град више немају карактер повезаног лица.

Са становишта статутарних извештаја, сходно члану 62. Закона о привредним друштвима, као и параграфима 25. и 26. МРС 24, наведена правна лица и даље имају карактер осталих повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање. Предузеће је приликом конверзије постојећих података на нови контни оквир, а на основу списка повезаних лица који је градским предузећима доставио Оснивач, у оквиру потраживања, обавеза и прихода издвојило ставке које се односе на повезана лица. Обзиром на параграфе 25. и 26. који не захтевају детаљно обелодањивање свих трансакција које су се реализовале са повезаним лицима; уколико је повезаност настала преко државних институција, издвајају се основне чињенице у вези повезаних лица:

- Списак повезаних лица по овом основу чини око 250 предузећа и институција;
- Основне трансакције са осталим повезаним лицима јесте испорука топлотне енергије и вршење услуга по истим ценама и условима као и неповезаним лицима са једне стране, и примљене услуге од комуналних предузећа (вода, одвожење смећа, превоз запослених и друго), које се такође врше по истим критеријумима као између неповезаних лица
- Осим испоруке топлотне енергије, Предузеће је имало (има) у току 2016. године трансакције давања јемства „ЖКП „Београд пут“, позајмице ЖКП ГСП „Београд“, „ЛКБ Корпорацији“ и „Дирекцији за грађевинско земљиште“;
- Износ осталих трансакција са повезаним лицима издвојен је на посебним ставкама приложених биланса
- Зараде директора, руководства, председника и чланова надзорног одбора су одређена Закључцима градоначелника.

### 36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

#### Судски спорови

Правна служба Предузећа извршила је процену исхода спорова који се воде против Предузећа на основу чега су формирана резервисања по том основу (Напомена 29).

#### Издата средства обезбеђења

Предузеће је на дан 31.12.2016. године имало издата следећа средства обезбеђења:

- 8 бланко соло меница издатих по основу уг. са ЈП „Србијагас“ (уговори број VI-15910 од 10.09.2013. године и VI-12419 од 29.12.2016);
- 10 бланко соло меница издатих АИК банци у вези прихваћеног јемства ЖКП „Београд пут“
- 1 бланко соло меница издата ЈП ЕПС Дистрибуција, уговор VI-1196 од 22.02.2016. за добро извршење посла
- 1 бланко соло меница издата ЈУБМЕС банци у вези отварања текућег рачуна;
- 5 бланко соло меница издатих ЈП ЕПС по уговору VI-8673 од 14.09.2016. године, као средство обезбеђења уредног плаћања;
- 1 бланко соло меницу издату Граду Београд, Секретаријат за заштиту животне средине по уговору број I-15692 од 29.07.2016. за добро извршење посла

## ЈКП „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“

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

### 36. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ-наставак

- 2 бланко соло менице Алфа Банци у вези овлашћења за вођење текућег рачуна;
- 1 овлашћење Алфа Банци у вредности РСД 150 хиљада као средство обезбеђења у вези коришћења бизнис картица и једно као обезбеђења наплате провизије на РСД 24 хиљаде
- 4 овлашћења издатих Поштанској штедионици приликом отварања текућих рачуна, у укупној вредности од РСД 400 хиљада;

### 37. ЦИЉЕВИ И ПОЛИТИКЕ УПРАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Главни ризици којима је Предузеће изложено јесу ризик промене цена, ликвидности и курсева валута.

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

На неликвидност Предузећа утиче неликвидност привреде и смањена платежна моћ становништва, али велики значај има и континуирано измирење обавеза од стране Оснивача за испоручену топлотну енергију, за услуге и рефундацију одобрених попушта.

Иако је Предузеће остварило значајну добит у 2016. години и то превасходно услед рефундације од стране Оснивача потраживања по основу нерезондираних субвенција чија је старост и до више од 3 године, наведени ризици ће значајно утицати на његову ликвидност у 2017. години, нарочито уколико се у већем проценту пренесе остварена добит Оснивачу. Константно узимање великог дела добити и њен пренос Оснивачу, врло брзо може резултирати немогућношћу значајних инвестиционих улагања, као и неприпремљености Предузећа за грејне сезоне са неповољнијим климатским условима.

Предузеће је донело Политику управљања ризицима, број I-5464/8 од 24.03.2015. године, и Стратегију управљања ризицима 2015-2017. година број I-6200 од 3.04.2015. године са регистром ризика у коме су набројани циљеви, ризици који онемогућавају остварење циљева и мере за ублажавање ризика.

### 38. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	31-Дец-16	31-Дец-15
	ДИН'000	ДИН'000
Јемство ЈКП „Београд пут“/АИК БАНКА	350.000	350.000
Потраживање од Прве Југослов. Швајцарске банке	26.916	26.916
Одмаралиште Будва и Брзеће	921	921
Остало	1.467	1.450
	<b>379.304</b>	<b>379.287</b>

Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора број I-13201/2 од 24.07.2014. године и Закључка Градског већа 4-421/14/17.7.2014. године, потписало уговор о јемству са ЈКП