

**ELEKTROTEHNIČKO PREDUZEĆE
"SVETLOST" A.D.**

***Napomene uz finansijske izveštaje
za 2017. godinu***

Beograd, Mart 2018. Godine

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Elektrotehničko preduzeće "Svetlost" akcionarsko društvo, Beograd, ulica Obrenovački drum bb (skraćeni naziv: EP "Svetlost" a.d.), osnovano je 30. aprila 1948. godine, rešenjem Vlade Narodne Republike Srbije, kao jedno od prvih specijalizovanih elektrotehničkih preduzeća bivše Jugoslavije.

EP "Svetlost" a.d., je specijalizovano za izradu svih vrsta elektro-projekata jake i slabe struje, vršenje projektnog nadzora, montažu svih vrsta elektroinstalaterskih i elektromontažnih radova na industrijskim, administrativnim, saobraćajnim, stambenim i drugim objektima.

Agencija za privredne registre je Rešenjem od 11.10.2005. godine usvojila zahtev podnosioca registracione prijave i u Registar privrednih subjekata registrovala prevođenje Elektrotehničkog preduzeća "Svetlost" a.d. iz Beograda, ulica Francuska broj 11.

Agencija za privredne registre je Rešenjem broj BD. 108781/2006 od 03.03.2006. godine registrovala promenu podataka o privrednom subjektu, tako što se briše zastupnik gospodin Milan Jeftić, a upisuje gospodin Predrag Radivojević.

Agencija za privredne registre je rešenjem br.BD 55692/2008 od 13.5.2018.god. registrovala promenu podataka o privrednom subjektu tako što se briše zastupnik gospodin Predrag Radivojević. A upisuje zastupnik gospodin Siniša Ostojić.

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 135733/2009 od 28.08.2009. godine registrovana je promena generalnog direktora, tako što se briše gospodin Siniša Ostojić a upisuje se gospodin Vladan Gvozdenović i promena zastupnika, tako što se briše gospodin Siniša Ostojić a upisuje se gospodin Vladan Gvozdenović.

Pretežna delatnost preduzeća je postavljanje elektroinstalacije i opreme (šifra 4321).

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u mikro pravno lice.

Matični broj EP "Svetlost" a.d. je 07022654.

Poreski identifikacioni broj EP "Svetlost" a.d. je 100002740.

Na dan 31.12.2017. godine EP "Svetlost" a.d. je imala jednog zaposlenog radnika (u 2016. godini nije imalo zaposlenih).

EP "Svetlost" a.d. ima aktivne tekuće račune kod sledećih banaka:

Naziv poslovne banke	Broj tekućeg računa
Alpha Banka AD	180-01883501012000-81
Srpska Banka AD	295-1207562-85
Komercijalna Banka AD	205-55669-18
Jubmes Banka	190-1870-03

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje koje je Elektrotehničko preduzeće "Svetlost" a.d., sastavilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl. Glasnik" RS br. 62/2013) koji zahteva da se finansijski izveštaji sastavljaju u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI) počev od 1. januara 2004. godine.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014) kao i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaj za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 144/2014).

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI i u sledećem:

- Gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji MSFI nema karakter obaveza.

- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

: Priloženi finansijski izveštaji su usaglašeni sa svim zahtevima MSFI.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji koje je Elektrotehničko preduzeće "Svetlost" a.d., sačinilo sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine.

Korekcije grešaka nastalih u ranijim periodima se vrše korigovanjem uporednih podataka, što je u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške koji zahteva da se sve korekcije materijalno značajnih grešaka vrše putem korekcije uporednih podataka u finansijskim izveštajima.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2016. godinu izvršilo je preduzeće za reviziju i računovodstvene usluge Revizija plus pro d.o.o., iz Beograda i izrazilo uzdržavajuće mišljenje.

2.3. Koncept nastavka poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će Elektrotehničko preduzeće "Svetlost" a.d., nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.4. Izveštajna valuta

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u domicilnoj valuti Republike Srbije.

a) Devizni kursevi valuta na dan 31. decembra iznose:

		2017	2016	2015
1 EUR	=	118,4727 RSD	123,4723 RSD	121,6261 RSD
1 USD	=	99,1155 RSD	117,1353 RSD	111,2468 RSD
1 CHF	=	101,2847 RSD	114,8473 RSD	112,5230 RSD

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

3. STALNA IMOVINA

3.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju u toku korisnog veka trajanja i testiraju se na umanjenje vrednosti kad god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrednosti, najmanje jednom godišnje. Procena korisnog veka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se proverí da li je pretpostavka o neodređenom korisnom vrku upotrebe i dalje održiva. Testiranje nematerijalnih ulaganja sa neograničenim vekom trajanja na obezvređenje se vrši od strane nezavisnog (eksternog) procenitelja.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato i to u visini razlike između priliva od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Sve nabavke iskazane su po nabavnoj vrednosti. Zavisni troškovi uključuju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju u stanje funkcionalne pripravnosti tih sredstava. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

3.3. AMORTIZACIJA

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, primenom sledećih godišnjih stopa amortizacije s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka upotrebe:

	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	100	1%
Putnička i teretna vozila	6,67 do 10	10-15%
Računari	3,34	30%
Nematerijalna ulaganja	5	20%
Ostala osnovna sredstva	15	6,67%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kome su nastali.

1.4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao tošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti.

Poštena vrednost investicione nekretnine je njena tržišna vrednost. Poštena vrednost meri se kao najneverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja, u skladu sa definicijom poštene vrednosti.

Procenu poštene vrednosti investicione nekretnine vrši komisija za procenu poštene vrednosti koju obrazuje direktor preduzeća.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije.

3.5. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju nedefinisan korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti.

Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 - Umanjenje vrednosti imovine.

Nadoknativna vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša.

3.6. UČEŠĆA U KAPITALU ZAVISNIH PRAVNIH LICA

Zavisna pravna lica predstavljaju ona pravna lica koja su pod kontrolom Društva, pri čemu se pod kontrolom podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama pravnog lica sa ciljem ostvarenja koristi od njegovog poslovanja. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno (preko drugih zavisnih pravnih lica) više od polovine prava glasa u drugom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazana su po prvobitnoj vrednosti ulaganja umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

3.7. Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti su posebni oblici sredstava (imovine) i obaveza koji se posebno propisanim kriterijumima razvrstavaju u finansijsku imovinu i finansijske obaveze. U okviru bilansa stanja (Izveštaja o finansijskoj poziciji), imovina u aktivu i obaveze u pasivu klasifikuju se na različite načine i kriterijume, polazeći, pre svega od suštine i ciljeva koji se određenim načinom klasifikovanja žele postići.

a) U punim MSFI, finansijski instrumenti uređeni su sledećim standardima:

- MRS 32 - Finansijski instrumenti: prezentacija;*
- MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje;*
- MSFI 7 - Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje;*
- MSFI 9 - Finansijski instrumenti (čija primena počinje 01. januara 2018. godine uz mogućnost ranije primene, kojim se zamenjuje MRS 39) i*
- IFRIC Tumačenje 19 - Poništavanje finansijskih obaveza sa instrumentima kapitala.*

b) U MSFI za MSP, finansijski instrumenti uređeni su sledećim odeljcima:

- Odeljak 11 - Osnovni finansijski instrumenti;*
- Odeljak 12 - Pitanja vezana za ostale finansijske instrumente i*

- Odeljak 22 - Obaveze i kapital.

c) U Pravilniku za mikro i druga pravna lica, finansijski instrumenti uređeni su sledećim odredbama:

- član 17 - Finansijski instrumenti;
- član 21 - Kratkoročni finansijski plasmani i potraživanja;
- član 22 - Gotovinski ekvivalenti i gotovina;
- član 27 i 28 - Obaveze.

Prema MRS 39 Finansijski instrumenti klasifikuju se u četiri kategorije:

- 1) *Finansijska sredstva ili finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha;*
- 2) *Investicije koje se drže do dospeća;*
- 3) *Kredit i potraživanja i*
- 4) *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.*

Na isti način finansijska sredstva i finansijske obaveze klasifikovani su u MSFI 7, u kojem se, pored navedene četiri kategorije navodi i posebna peta kategorija u koju spadaju finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

3.7.1. Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Redovna kupovina i prodaja finansijskih sredstava se priznaje na datum trgovanja - datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo.

Finansijska sredstva Društva uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja.

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi od njihove klasifikacije. Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije: finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, zajmovi i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su

finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

a) *Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha*

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao kratkoročna sredstva. Dobici ili gubici proistekli iz promena u fer vrednosti ove kategorije iskazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali prihodi/(rashodi)" u periodu u kome su nastali.

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata hartije od vrednosti evidentirane u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

b) *Zajmovi i potraživanja*

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana .

Potraživanja od kupaca se evidentiraju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 365 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date (matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim - licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća su finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja mogu da se utvrde i sa fiksnim dospećem, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća sastoje se od eskontovanih menica i ostalih dužničkih hartija od vrednosti .

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća evidentiraju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti, odnosno gubitak po osnovu obezvređenja. Amortizovana vrednost obračunava se uzimajući u obzir sve diskonte ili premije pri kupovini u toku perioda dospeća.

Društvo vrši individualnu procenu da bi utvrdilo da li postoje objektivni dokazi o obezvređenju ulaganja u hartije od vrednosti koje se drže do dospeća. Ukoliko postoje objektivni dokazi da je došlo do obezvređenja, iznos gubitka usled obezvređenja hartija od vrednosti koje se drže do dospeća obračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrednosti ulaganja i sadašnje vrednosti očekivanih tokova gotovine eskontovanih po originalnoj kamatnoj stopi ulaganja i iskazuje se u bilansu uspeha kao rashod indirektnih otpisa plasmana.

Ukoliko u narednom periodu dođe do smanjenja iznosa procenjenog obezvređenja kao posledica nekog događaja koji je usledio nakon priznavanja obezvređenja, svaki iznos obezvređenja koji je prethodno priznat se umanjuje i efekti se evidentiraju u korist bilansa uspeha.

Prihodi po osnovu obračunatih kamata na ove instrumente se obračunavaju metodom efektivne kamatne stope i iskazuju se u okviru prihoda od kamata. Naknade koje su deo efektivnog prinosa na ove instrumente se razgraničavaju i iskazuju kao pasivna vremenska razgraničenja i priznaju u korist bilansa uspeha tokom perioda trajanja instrumenta.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Hartije od vrednosti koje su namenjene da se drže na neodređeni vremenski period, a koje mogu biti prodane usled potrebe za obezbeđenjem likvidnosti ili izmena u kamatnim stopama, kursevima stranih valuta ili cena kapitala, klasifikuju se kao "hartije od vrednosti raspoložive za prodaju".

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obuhvataju instrumente kapitala drugih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Nakon inicijalnog priznavanja, hartije od vrednosti raspoložive za prodaju se iskazuju po fer vrednosti. Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Nerealizovani dobici i gubici po osnovu hartija raspoloživih za prodaju evidentiraju se u okviru revalorizacionih rezervi, dok se hartija od vrednosti ne proda, naplati ili na drugi način realizuje, ili dok ta hartija od vrednosti nije obezvređena. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otuđe, ili kada im se umani vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala evidentiraju se u bilansu uspeha.

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i za koje su ostali metodi razumnog procenjivanja neodgovarajući, izuzeta su od vrednovanja po tržišnoj vrednosti i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Kada su u pitanju učešća u kapitalu i ostale hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, Društvo na dan bilansa stanja vrši procenu da li postoje objektivni dokazi da je jedno ili više ulaganja obezvređeno. U slučaju učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovanih kao raspoloživih za prodaju, u objektivne dokaze se svrstava značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ulaganja ispod nabavne vrednosti.

Ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja učešća u kapitalu, koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, se procenjuju kao razlika između njihove knjigovodstvene vrednosti i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, priznaju se na teret bilansa uspeha i ne ukidaju do prestanka priznavanja sredstava.

Dobici i gubici po osnovu prodaje ovih hartija od vrednosti evidentiraju se u bilansu uspeha u okviru neto dobitka/gubitka po osnovu prodaje hartija od vrednosti koje su raspoložive za prodaju.

3.7.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatmatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Krediti su odobreni uz varijabilne kamatne stope, a unapred plaćene naknade za odobrene kredite razgraničavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja kredita.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.7.3. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

3.8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u kapital drugih pravnih lica (banaka, osiguravajućih društava, akcionarskih društava i društava sa

ograničenom odgovornošću), koja su dugoročnog karaktera a nisu pribavljena s namerom da se prodaju u bliskoj budućnosti.

Takođe u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se :dugoročni krediti zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti dati radnicima, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi nastali u vezi ulaganja u plasmane se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Prema metodi učešća, ulaganje se prvo iskazuje po nabavnoj vrednosti, a iskazana vrednost se povećava ili smanjuje tako da se prizna investitorov udeo u dobitku ili gubitku korisnika ulaganja nakon dana sticanja.

Korekcije iskazanog iznosa vrše se i zbog promena u investitorovom proporcionalnom interesu, u korisniku ulaganja koje su nastale usled promena u kapitalu korisnika ulaganja a koje nisu bile uključene u bilans uspeha. Takve promene uključuju promene nastale iz revalorizacije nekretnina, postrojenja, opreme i investicija, iz razlika prevođenja stranih valuta i iz usklađivanja razlika proizašlih iz poslovnih kombinacija.

3.9. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Dugoročna potraživanja su potraživanja sa rokom dospelosti dužim od dvanaest meseci posle izveštajnog perioda u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja i evidentiraju se na računima grupe 05 (račun 050 - Potraživanja od matičnih i zavisnih pravnih lica, račun 051 - Potraživanja od ostalih povezanih lica, račun 052 - Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit, račun 053 - Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu, račun 054 - Potraživanja po osnovu jemstva, račun 055 - Sporna i sumnjiva potraživanja, račun 056 - Ostala dugoročna potraživanja i račun 059 - Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja).

B. OBRTNA IMOVINA

3.10. ZALIHE

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Nabavna vrednost predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećana za transportne i ostale zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane nabavne cene. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje. Terećenjem ostalih poslovnih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe u maloprodaji se iskazuju po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem

alokacije realizovane razlike u ceni i PDV, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju obračunskog perioda i nabavnu vrednost prodate robe.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu i ostale direktne troškove.

3.11. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Društvo ne amortizuje stalna sredstva dok su ona klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji.

3.12. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu Narodne banke Srbije važećem na dan transakcije (promptni kurs). Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem zaključnom kursu Narodne banke Srbije a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

3.12.1. ISPRAVKA VREDNOSTI NENAPLATIVIH POTRAŽIVANJA

Prema odredbama Pravilnika o računovodstvu EP "Svetlost" a.d., jednom godišnje vrši usklađivanje finansijskih plasmana i potraživanja za svakog poslovnog partnera.

Pokazatelji verovatne nenaplativosti potraživanja su:

- ako dužnik prilikom usaglašavanja ne priznaje obavezu;
- ako dužnik kasni sa izmirenjem svojih obaveza;
- kada je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije nad dužnikom i
- na osnovu sudske odluke, po dogovoru o poravnanju između ugovorenih strana.

Dospeli finansijski plasmani i potraživanja kojima je protekao rok naplate do dana kada se vrši obračun ispravke vrednosti radi sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, ispravljaju se terećenjem ostalih rashoda a po proceni Organa upravljanja, a u skladu sa odredbama člana 16. Zakona o porezu na dobit.

Naplaćena otpisana potraživanja se knjiže u korist prihoda.

3.13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom

dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu iskazana su u okviru tekućih obaveza u bilansu stanja.

3.14. KAPITAL

Prema stavu 5. MRS 32 – Finansijski instrumenti – prezentacija, odnosno paragraf 47 MSFI Kapital se definiše kao ostatak imovine preduzeća nakon odbitka svih njegovih obaveza. Kapital se iskazuje po nominalnoj vrednosti, posebno svaka vrsta kapitala (osnovni kapital i ostali kapital, upisani neuplaćeni kapital, rezerve i neraspoređena dobit). Vrednost kapitala koriguje se za iznos iskazanog gubitka, do visine kapitala, a deo gubitka iznad visine kapitala iskazuje se u aktivu bilansa stanja.

3.15. REZERVISANJA I OBAVEZE

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, troškove restrukturiranja i odštetne zahteve se priznaju kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje ovih obaveza iziskivati odliv sredstava i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano proceniti. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou te kategorije kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od pojedinačnih obaveza u istoj kategoriji, mala. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom odgovarajuće diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti novca i specifične rizike povezane sa obavezom.

Povećanje rezervisanja zbog proteka vremena se iskazuje kao trošak kamata. Rezervisanja se naknađuju u celini iz prihoda obračunskog perioda u kome se vrši rezervisanje. Ukidanje dugoročnih rezervisanja iskazuje se u okviru ostalih prihoda perioda u kome se ukidanje vrši.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

3.16. OBAVEZE PO KREDITIMA

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po poštenoj vrednosti priliva, bez uključivanja transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.18. PRIMANJA ZAPOSLENIH

(a) Obaveze za penzije

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2017. godine.

Društvo ima plan definisanih doprinosa za penzije. U skladu sa srpskim propisima, Društvo je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih a po stopama propisanim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Društvo obezbeđuje, otpremnine prilikom odlaska u penziju, otpremnine pri raskidu radnog odnosa.

3.19. VANBILANSNA SREDSTVA/OBAVEZE

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuje: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.20. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze su:

- moguće obaveze koje nastaju po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednih ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom entiteta ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja ali nije priznata jer:
 - nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan za izmirenje obaveze ili
 - iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.21. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje, poreze i druge dažbine. Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba isporuči kupcu, odnosno kada svi rizici po osnovu isporučene robe pređu na kupca.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem vremenskom periodu, prihodi se priznaju srazmerno stepenu dovršenosti.

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

3.22. PRERAČUNAVANJE DEVIZNIH IZNOSA

Poslovne promene nastale u stranoj valuti se preračunavaju u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunavaju se u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na dan bilansa stanja.

Neto pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom preračuna poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.23. PRIHODI I RASHODI PO OSNOVU KAMATA

Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunavaju se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda primenom ugovorenih kamatnih stopa. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

Kamate na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.24. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na

Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobici i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope i rizik promene cena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik gotovinskog toka. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavlja Rukovodstvo Društva u sklopu politika odobrenih od strane Upravnog odbora.

Rukovodstvo Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika.

(a) Tržišni rizik

(i) Rizik promene kursa stranih valuta

Rizik od promene kursa stranih valuta nastaje kada su buduće trgovinske transakcije i priznata sredstva i obaveze iskazane u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa EUR. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza. Rukovodstvo Društva je ustanovilo politiku za upravljanje rizikom od promena kursa stranih valuta u odnosu na njegovu funkcionalnu valutu. Društvo ima obavezu da svoju ukupnu izloženost riziku od promena kursa stranih valuta zaštiti preko Službe finansija.

(ii) Rizik promena cena

Društvo je izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po poštenoj vrednosti kroz bilans uspeha. Društvo nije izloženo riziku od promena cena robe. Da bi upravljalo rizikom od promena cena iz ulaganja u vlasničke hartije od vrednosti, Društvo je proširilo svoj portfolio. Proširenje portfolija je izvršeno u skladu sa ograničenjima koja je ustanovilo Društvo.

(iii) Gotovinski tok i rizik od promena fer vrednosti kamatne stope

Obzirom da Društvo ima značajniju kamatonosnu imovinu, prihvati Društvo i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih obaveza (kredita i finansijskog lizinga).

(b) Kreditni rizik

Društvo ima značajniju koncentraciju kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kojim obezbeđuje da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Društvo ima politike kojima se ograničava izloženost kreditnom riziku po svakoj pojedinačnoj transakciji.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

5. POREZI

5.1. Porez na dobitak

Porez na dobitak utvrđuje se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ.

Stopa poreza na dobit za 2017. godinu je 15% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu.

Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit

Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

5.2. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (20%) i po posebnoj stopi (10%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

5.3. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i poreske obaveze utvrđene su u skladu sa MRS-12 Porezi iz dobitka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobitka koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobitka koji se mogu povratiti u narednim periodima po osnovu: a) odbitnih privremenih razlika; b) neiskorišćenih poreskih odbitaka koji se prenose u naredni period; c) neiskorišćenih poreskih dobitaka koji se prenose u naredni period

6. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Računovodstveni tretman grešaka propisan je MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Koncept greške iz prethodnog perioda u smislu MRS 8, odnosi se samo na materijalno značajne greške. Prema MRS 8, materijalnost neke greške nije utvrđena ni u apsolutnom ni u relativnom smislu, već rukovodstvo svakog pojedinačnog društva treba da proceni kada je greška materijalno značajna.

Društvo ima na raspolaganju dve mogućnosti, da:

- računovodstvenom politikom definiše grešku u apsolutnom ili relativnom smislu; ili
- u svakom konkretnom slučaju procenjuje da li je greška materijalno značajna.

Ukoliko je greška iz prethodnog perioda uticala na pozicije bilansa uspeha, za iznos ispravke greške vrši se korekcija početnog stanja neraspoređene dobiti ili gubitka iz ranijih godina.

I BILANS STANJA

A. STALNA IMOVINA

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2017. godine iznose RSD - hiljada.

8. OSNOVNA SREDSTVA

Bruto promene na nekretninama i opremi u 2017. godini date su u pregledu koji sledi:

	Grad.objekti	Invest.nekre tnine	Oprema	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2017.	43.489	120.609	33.019	197.117
Povećanje/(smanjenje)				
Stanje 31.12.2017.	43.489	120.609	33.019	197.117
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2017.	17.074	0	33.019	50.093
Amortizacija	435			435
Povećanje/(smanjenje)				
Stanje 31.12.2017.	17.509	0	33.019	50.528
Sadašnja vrednost 31.12.2016.	25.980	120.609	0	146.589
Sadašnja vrednost 31.12.2016.	26.415	120.609	0	147.024

Ukupna amortizacija za 2017. godinu iznosi RSD 435 hiljada. Kod obračuna amortizacije korišćen je proporcionalni metod (Napomena 3.3. ovog Izveštaja).

Obračun amortizacije za poreske svrhe, tj. za poreski bilans vrši se u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Sl.glasnik RS", broj 25/01....142/14) i Pravilnikom o razvrstavanju stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS" broj 116/04 i 99/10).

EP "Svetlost" a.d., je obračunalo amortizaciju za poreske svrhe u iznosu od RSD 6.366 hiljada.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 9.258 hiljada i čine ih:

	2017	2016
1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	9.258	9.258
2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zaj.poduhv.		
3. Učešća u kapitalu osta. pr. lica i druge HOV raspoložive za prodaju		
4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima		
5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima		
6. Dugoročni plasmani u zemlji		
7. Dugoročni plasmani u inostranstvu		
8. HOV koje se drže do dospeća		
9. Ostali dugoročni plasmani u zemlji		
7. Ukupno (1 do 9)	9.258	9.258

EP "SVETLOST" a.d., je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine utvrdilo plasmane u kapital drugih pravnih lica u iznosu od RSD 9.258 hiljada (2013. godine u iznosu RSD 9.258 hiljada) i to : "Svetlost Lux" d.o.o., Beograd (učešće 100%).

10. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

EP "SVETLOST" a.d. Dugororočna potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2017. godine nije prikazalo.

B. OBRTNA IMOVINA

11. ZALIHE

11.1. Zalihe sačinjavaju:

	2017	%	2016	%
- Materijal				
- Nedovršena proizvodnja				
- Gotovi proizvodi				
- Roba				
- Stalna sredstva namenjena prodaji				
- Plaćeni avansi za zalihe i usluge	21	100	52	100
Ukupno	21		52	

11.2. Potraživanja za date avanse prema analitičkim evidencijama čine:

Naziv dužnika	Valuta	RSD 000
Avansi u zemlji	-	
- Revizija plus pro DOO	-	21
Ukupno	-	21

Potraživanja za avanse u iznosu od RSD 21 hiljade nisu usaglašeni sa stanjem na dan 31.12.2017. godine.

12. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od RSD 70 hiljada a kako je dato u tabeli koja sledi:

	2017	2016
1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica		
2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica		
3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica		
4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica		
5. Kupci u zemlji	70	2.023
6. Kupci u inostranstvu		
7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
8. Ukupno (1 do 8)	70	2.023

12.1. Potraživanja od kupaca u zemlji:

	2017
EXPRO doo	116
SRBOTEL doo	26
RAD U STECAJU GP	409.366
RATKO MITROVIC HOLDING	155.289
Ostali	
Ukupno	564.797

Za iznos od 564.727 izvršena je ispravka vrednosti potraživanja.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA

Nema sredstava na računima poslovnih banaka na dan 31.12.2017. godine.

14. POREZ NA DODATU VREDNOST

	2017	2016
Potraživanja za više plaćen PDV	-	1.267
Ukupno	-	1.267

15. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2017	2016
Unapred plaćeni troškovi		
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni PDV		5
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno		5

C. PASIVA

16. KAPITAL

Osnovni kapital EP "Svetlost" a.d. se sastoji od udela u društvu.

Pregled stanja i promena na kapitalu u toku 2017. godine dat je u pregledu koji sledi:

	Osnovni Kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni Upisani Kapital	Rezerve	Rev. rezerve	Neraspo- ređeni dobitak	Gubitak	Ukupan kapital	Ukupno
Stanje 01.01.2016.	141.992		-	923	155.964	20.531	(345.808)	-	(26.398)
Povećanja u tekućoj godini	-	-	-	-	-	-	(8,138)	-	(8.138)
Smanjenja u tekućoj godini	(91.118)	-	-	-	(5.162)	-	98.563	-	2.283
Stanje 31.12.2016.	50.874		-	923	150.802	20.531	(255.383)	-	(32.253)
Povećanja u tekućoj godini	-	-	-	-	-	4.664	(8,023)	-	(3.359)
Smanjenja u tekućoj godini	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31.12.2017.	50.874		-	923	150.802	25.195	(263.406)	-	(35.612)

Finansijski rezultat - Neto dobit tekućeg perioda iznosi RSD 4.664 hiljada.

(a) Osnovni kapital

Upisani uplaćeni novčani kapital od RSD 50.874.000,00 RSD (25.02.2000. godine).

Ukupan broj hartija od vrednosti koje se nameravaju izdati iznosi 42.395 a nominalna vrednost jedne hartije od vrednosti iznosi 1.200,00 RSD.

(b) Rezerve

Statutarne i druge rezerve uključuju: rezerve za sticanje sopstvenih akcija, za poništenje preferencijalnih akcija, za pokriće budućih gubitaka.

	2017	2016
Revalorizacije rezerve	150.802	150.802
Statutarne i druge rezerve	923	923
Ukupno	151.725	151.725

Revalorizacije rezerve se odnose na procenu investicione nekretnine u Beogradu, Francuska 11. Procena je radjena 2011.godine.

Dobitak/ (Gubitak)

Neraspoređeni dobitak u iznosu od RSD 25.195 hiljada je prenet kao zbir salada iz ranijih godina i dobitka tekuće godine.

Kumulirani gubitak iznad visine kapitala na dan 31.12.2017. godine iznosi RSD 35.612 hiljada.

17. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja i obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 9,235 hiljada kako je dato u pregledu koji sledi:

	2017.	2016.
1. Dugoročna rezervisanja	5,859	4.557
2. Dugoročne obaveze	3,376	3.519
Ukupno	9,235	8.076

17.1. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja na dan 31.12.2017. godine iznose RSD 45,859 hiljada i odnose se na rezervisanja po Blokadi NBS (kamate, sudski troškovi, prinudna naplata).

17.2. Dugoročne obaveze

EP "Svetlost" AD je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazalo dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita u iznosu od RSD 3,376 hiljada, a koja se odnosi na kredit primljen od Fonda za razvoj Republike Srbije po ugovoru broj 7884/2006, partija 03036/001. Obaveza je usaglašena potvrdom IOS obrasca od strane poverioca.

Dugoročne obaveze	2017.	2016.
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
4. Obaveze po emitovanim HOV u periodu dužem od 1 g.		
5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	3,376	3.519
6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga		
8. Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno (1 do 8)	3,376	3.519

18. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

EP "Svetlost" a.d., je obračunalo odložene poreske obaveze za 2017. godinu u iznosu od RSD 76 hiljada a kumulirane odložene poreske obaveze iznose RSD 820 hiljada.

19. KRATKOROČNE OBAVEZE

EP "Svetlost" a.d., je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 181.495 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Kratkoročne obaveze	2017.	2016.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	63.902	63.902
2. Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
3. Obaveze iz poslovanja	102.303	97.894
4. Ostale kratkoročne obaveze	12.522	16.172
5. Obaveze po osnovu PDV	463	
6. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2.305	6.582
7. Pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno (1 do 7)	181.495	184.550

19.1. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iznose RSD 63.902. hiljada i date su u sledećem pregledu:

	2017	2016
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji		
Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita i zajmovi koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	63.902	63.902
Ukupno	63.902	63.902

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice od Društva EXPRO d.o.o. u iznosu RSD 63.902 hiljada po ugovorima o Pozajmicama.

19.2. Obaveze iz poslovanja

EP "Svetlost" a.d., je sa stanjem na dan 31.12.2017. godine iskazalo obaveze iz poslovanja u iznosu od RSD 102.303 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

Obaveze prema dobavljačima:	2017	2016
Dobavljači u zemlji - matična i zavisna pravna lica	39.849	35.538
Dobavljači u inostranstvu - matična i zavisna pr. lica		
Dobavljači u zemlji - ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u inostranstvu - ostala povezana pr. lica		
Dobavljači u zemlji	62.454	62.356
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno	102.303	97.894

19.2.1. Obaveze prema dobavljačima u zemlji date su u pregledu koji sledi:

Naziv poverilaca	2017	2016
Beogradska berza	54	54
Beogradski vodovod i kanalizacija	252	288
Elektro distribucija NIS	37	54
EPS SNABDEVANJE doo	8	11
EXPRO	47.414	47.414
Gradska cistoca jkp	996	936
GRADSKO STAMBENO JP	536	443
JKP za objedinjenu naplatu kom,stamb.Niš	3	2
PUT SISTEM	2.069	2.069
ZTP BEOGRAD	11.085	11.085
Ukupno	62.454	62.356

Obaveze prema dobavljačima su delimično usaglašene

19.3. Ostale kratkoročne obaveze

EP "Svetlost" a.d., je na dan 31.12.2017. godine iskazalo ostale kratkoročne obaveze u iznosu od RSD 12.522 hiljada, kako je dato u pregledu koji sledi:

	2017	2016
Obaveze prema zaposlenima	12.522	16,172
Druge obaveze		
Ukupno	12.522	16.172

19.3.1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

	2017	2016
Obaveze za neto zarade	2.939	6.216
Obaveze za poreze	7.541	7.541
Obaveze za doprinose na teret zaposlenog	526	621
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	557	642
Ostale obaveze	959	1.152
Ukupno	12.522	16.172

Obaveze po osnovu zarada i naknada odnose se na obaveze iz ranijih godina.

19.4. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine

	2017	2016
Obaveze za akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2.305	6,582
Ukupno	2.305	6,582

Obaveze za ostale poreze, doprinose odnose se na komunalnu taksu, građevinsko zemljište i porez na imovinu.

BILANS USPEHA

20. POSLOVNI PRIHODI

Vrsta prihoda	2017	2016
1. Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na ino tržištu		
Prihodi od prodaje robe mat. I zavisnim pravnim licima		
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domać.tržištu	30	-
Pridodi od prodaje proizv.i usluga mat. i zavisnim na ino.t		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na ino tržištu		
3. Prihodi od premija,subvencija, dotacija i sl.		
4. Drugi poslovni prihodi	9.776	1.649
Ukupno (1 do 4)	9.806	1.649

21. POSLOVNI RASHODI

Vrsta rashoda	2017	2016
1. Nabavna vrednost prodane robe	()	()
2. Prihodi od aktiviranja učinaka	()	()
3. Povećanje vrednosti zaliha nedov.proizvodnje, gotovih proizvoda i usluga	()	()
4. Smanjenje vrednosti zaliha nedov.proizvodnje, gotovih proizvoda i usluga	()	()
5. Troškovi materijala	()	()
6. Troškovi goriva i energije	(38)	(76)
7. Troškovi zarada naknada i ostali lični rashodi	()	()
8.Troškovi proizvodnih usluga	(282)	(610)
9. Troškovi amortizacije	(435)	(435)
10. Troškovi dugoročnih rezervisanja	(2.230)	(2.143)
11. Nematerijalni troškovi	(1.472)	(4.382)
Ukupno (1 do 11)	(4.457)	(7.646)

U strukturi poslovnih rashoda, troškovi goriva sa 0,85%, troškovi amortizacije sa 9,76% i ostali poslovni rashodi sa 89,39%.

22. POSLOVNI REZULTAT

	2017	2016
I. POSLOVNI DOBITAK	5.349	
II. (POSLOVNI GUBITAK)		(5.997)
Ukupno (I-II)	5.349	(5.997)

23. FINANSIJSKI PRIHODI

	2017	2016
1. Finansijski prihodi od povezanih lica i ostali fin.rashodi		
- Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
- Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
- Prihodi od od učešća u dobiti pridruženih pravnih lica		
- Ostali finansijski prihodi		
2. Prihodi od kamata (trećih lica)		
3. Pozitivne kursne razlike i efekti valutne klauzule	144	
Ukupno (1 do 3)	144	

24. FINANSIJSKI RASHODI

	2017	2016
1. Finansijski rashodi od povezanih lica i ostali fin.rashodi		
- Finansijski rashodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
- Finansijski rashodi od ostalih povezanih pravnih lica		
- Rashodi od od učešća u dobiti pridruženih pravnih lica		
- Ostali finansijski rashodi		
2. Rashodi od kamata (trećih lica)	834	2.877
3. Negativne kursne razlike i efekti valutne klauzule		52
Ukupno (1 do 3)	834	2.929

25. FINANSIJSKI REZULTAT

	2017	2016
I. FINANSIJSKI DOBITAK	144	
II. (FINANSIJSKI GUBITAK)	(834)	(2.929)
Ukupno (I-II)	(690)	(2.929)

26. OSTALI PRIHODI

	2017	2016
Viškovi	81	
Prihodi od smanjenja obaveza		638
Ukupno	81	638

27. OSTALI RASHODI

	2017	2016
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje		-
Ostali nepomenuti rashodi	(-)	(-)
Ukupno	(-)	(-)

28. DOBITAK

Dobitak je iskazan, kao zbir dobitaka i gubitaka podbilansa u bilansu uspeha i to:

	2017	2016
1. Dobitak iz redovnog poslovanja	4.740	
2. (Gubitak iz redovnog poslovanja)		(8.288)
3. Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja, efekti promene račun. politike i ispravka greške iz ranijih godina		
4. Neto (gubitak) poslovanja koji se obustavlja, efekti promene račun. politike i ispravka greške iz ranijih godina		
5. Dobitak pre oporezivanja		
6. (Gubitak) pre oporezivanja		
7. Porez na dobitak		
- Poreski rashod perioda		
- Odloženi poreski rashodi perioda	76	-
- Odloženi poreski prihodi perioda		150
8. Isplaćena lična primanja poslodavca		
9. Neto dobitak		
10. Neto (gubitak)	4.664	(8.138)
11. Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
12. Neto dobitak koji pripada većinskom vlasniku		
13. Zarada po akciji		
- Osnovna zarada po akciji		
- Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		

29. PREGLED TOKOVA GOTOVINE

Neto prilivi i odlivi tokova gotovine na dan 31.12.2017. godine su:

	2017	2016
Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	(471)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti Investiranja		
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	471
Gotovina na početku obračunskog perioda		
Pozitivne kursne razlike		
Negativne kursne razlike		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	-	

Iskazani iznos gotovine u Izveštaju o tokovima gotovine na dan 31.12.2017. godine, slaže se sa stanjem iskazanim u bilansu stanja na taj dan.

30. OSTALA PITANJA

30.1. Sudski sporovi

EP SVETLOST KAO TUŽILAC VODI SUDSKE SPOROVE:

1. GP RAD u stečaju vrednost 4.115.712,23 USD –spor je na reviziji
2. Holding " Ratko Mitrovic -vrednost 1.561.260,05 –spor vracen na prvu instancu.

EP SVETLOST kao tuženi vodi sudske sporove

1. Po tužbama zaposlenih za neisplaćene zarade ukupno i to
 - 3 spora u kojima je doneta odluka Apelacionog suda, a nema izvršenja u ukupnom iznosu od 4.228.163,76 dinara na dan 31.12.2017.god.
 - 1 spor u kojima je doneta prvostepena presuda u ukupnom iznosu od 1.193.408,65 dinara na dan 31.12.2017.god.
 - 6 spora za koji ima izvršenje i u prinudnoj naplati su u ukupnom iznosu od 4.440.229,54 dinara na dan 31.12.2017.god.
2. PUT SISTEM doneta konačna presuda , vrednost spora 4.463.029,34 dinara na dan 31.12.2017.
3. "Železnice Srbije"
 - 3.1. Postoji izvršenje: 6.055.536,05 dinara
 - 3.2. Doneta konačna presuda nema izvršenja: 12.114.388,02 dinara
 - 3.3. Doneta konačna presuda: 14.910.356,71 dinara
4. Ministarstvo odbrane doneta konačna presuda , vrednost spora 48.728,28 dinara na dan 31.12.2017.

30.2 BLOKADA

Dana 03.01.2018. godine NARODNA BANKA SRBIJE je izdala potvrdu o evidentiranim neizvršenim osnovama i nalogima u prinudnoj naplati.

Ukupan iznos blokade je 11.385 hiljada , kamata je 4.606 hiljada , a ukupan iznos blokade sa kamatom je 15.992 hiljada dinara

Blokada je nastala na osnovu neizmirenih obaveza i to:

- Porez na imovinu 1.201 hiljada
- Kom.taksa 21 hiljada
- Fond za razvoj 3.463 hiljade,
- Sudske takse i prin.naplata 1.144 hiljada,
- Beogradska berza 16 hiljada,
- Gradska čistoća 957 hiljada,
- EPS Nis 29 hiljade
- JP Gradsko stambeno 37 hiljada
- Neisplaćene zarade 4.517 hiljada.

30.3 HIPOTEKE

Na osnovu rešenja Republickog Geodetskog zavoda, Služba za katastar nekretnosti , Beograd 1, br. 952-02-12-371/2015 upisana je hipoteka (upis tereta) na celom poslovnom prostoru Francuska 11, a sve u skladu sa Ugovorom zaključenim između EP Svetlost a.d. i SRBOTEL doo, dana 22.04.2015.godine, a pred javnim beležnikom Jovankom Jovanovic.

Na predmetnom objektu postoji zabeležba br. 952-02-13-151/15, izdata od Republickog Geodetskog zavoda, Služba za katastar nekretnosti, a u korist izvršnog poverioca Nikole Tanasijevica. Predmet je, sudski, završen, čeka se postupanje RGZ-a.

Na predmetnom objektu postoji i zabeležba 952-02-13-222/15, izdata od Republickog Geodetskog zavoda, Služba za katastar nekretnosti, a u korist izvršnog poverioca Mirjane Ilic. Predmet je, sudski završen, čeka se postupanje RGZ-a.

Na predmetnom objektu postoji i zabeležba 952-02-13-178/15, izdata od Republickog Geodetskog zavoda, Služba za katastar nekretnosti, a u korist izvršnog poverioca Natase Radonjic. Predmet je, saglasno volji obe strane, okončan, čeka se postupanje RGZ-a.

30.4. ODNOS SA POVEZANIM LICIMA

EP"Svetlost" a.d., prema povezanom licu Svetlost-lux d.o.o., ima finansijske obaveze po asignacijama u iznosu od RSD 39.849 hiljada. Obaveza se odnosi na isplatu zaostalih neisplaćenih zarada radnika maticnog preduzeća.

30.5. EKSTERNE KONTROLE

Prema izjavi rukovodstva EP"Svetlost " a.d., u 2017. godini nije vršena terenska kontrola obračunavanja i plaćanja PDV i poreza na ostale javne prihode.

31. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja između dana godišnjeg računa i datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2017. godinu, imajući u vidu MRS-10.

U Beogradu, 10.03.2018. godine

Odgovorno lice
