

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА”, НИШ**

**Финансијски извештаји за 2004. годину и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о новчаним токовима	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 23

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА", НИШ

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електродистрибуција", Ниш (у даљем тексту "Предузеће") на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима. За финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Као што је детаљније објашњено у напомени 2. уз финансијске извештаје, предузећа су, на основу Закона о рачуноводству и ревизији и "Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа", у обавези да изврше прву примену Међународних рачуноводствених стандарда за финансијске извештаје који обухватају период који почиње 1. јануара 2004. године. Сходно овим прописима, Предузеће је извршило промену рачуноводствених начела и политика, корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2003. године (који је био састављен у складу са раније применљивим прописима), и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, ради усаглашавања са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), а који су раније били познати као Међународни рачуноводствени стандарди (МРС). Ефекти прерачунавања и корекција, појединих позиција у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, на поједине компоненте капитала Предузећа приказани су у напомени 4. уз финансијске извештаје. Сагласно прелазним и завршним одредбама Правилника, Предузеће није било у обавези и није приказало упоредне податке за годину која се завршава 31. децембра 2003. године, што је одступање од захтева МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут" и МРС 1 "Приказивање финансијских извештаја".

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Међународни стандарди ревизије налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених начела и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и општу презентацију финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 157,881 хиљада динара (односно са стањем на дан 1. јануара 2004. године као датумом преласка на МСФИ је износило 156,596 хиљада динара) није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

Као што је обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, средства у припреми и аванси на дан 31. децембра 2004. године износе 172,893 хиљаде динара и укључују улагања у средства у припреми од 172,786 хиљада динара која обухватају одређен број пројеката који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у њиховој реализацији. Предузеће није умањило вредност ових средстава на надокнадиву вредност одређену у складу са захтевима МРС 36 "Обезвређење средстава". Нисмо били у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте овог одступања од МРС 36 на приложене финансијске извештаје.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 16. и 24. уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани и остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења укључују репрограмирана потраживања од купаца и разграничене камате на ова потраживања у износу од 377,779 хиљада динара (нето износ, након исправке вредности), односно 377,779 хиљада динара. Наведене билансне позиције нису вредноване у складу са захтевима МРС 39 "Финансијски инструменти: признавање и мерење". Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања од МРС 39 на приложене финансијске извештаје. Поред тога, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност ефеката евидентираних у билансу успеха у 2004. години по основу отписа камата по репрограмираним потраживањима у износу од 176,123 хиљаде динара.

Као што је приказано у напомени 17. уз финансијске извештаје, залихе су исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 148,730 хиљада динара. На дан биланса стања Предузеће је извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, технички и технолошки застареле и сувишне залихе у износу од 12,445 хиљада динара. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити додатну исправку вредности за нефункционалне залихе.

Као што је приказано у напомени 24. одложени приходи по основу примљених донација у стварима, услугама и новцу износе 58,475 хиљада динара. На бази расположивих података нисмо могли да се уверимо да ли је, и у ком износу требало укинути одложене приходе у корист биланса успеха у 2004. години.

Одређене информације презентиране у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године и билансу успеха за 2004. годину и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

Приложени финансијски извештаји Предузећа не укључују резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда након испуњених услова и одговарајућа обелодањивања у складу са захтевима МРС 19 "Бенефиције запослених".

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања повезаних лица и трансакција са повезаним лицима у складу са МРС 24 "Обелодањивање односа са повезаним лицима".

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања у складу са захтевима МРС 12 "Порез на добитак".

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања преузетих обавеза по основу уговорених инвестиционих улагања, која захтева МРС 16 "Некретнине, постројења и опрема".

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2004. године и резултате његовог пословања и промене на капиталу за наведену пословну годину, у складу са рачуноводственим стандардима и прописима Републике Србије.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ (наставак)

Без изражавања даљих резерви на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- (а) Као што је обелодањено у напомени 20. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.
- (б) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 1,234,937 хиљада динара. Акумулирани губици на дан 31. децембра 2004. године износе 483,277 хиљада динара. На дан 31. децембра 2004. године, краткорочне обавезе умањене за одложене пореске обавезе и унапред обрачунате приходе су веће од обртне имовине Предузећа за 3,210,525 хиљада динара. Ове чињенице изазивају значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 1. јун 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА", НИШ

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	5	4,225,537
Приходи од активирања учинака и робе		71,790
Остали пословни приходи	6	<u>104,653</u>
		<u>4,401,980</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала и енергије	7	(3,027,447)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(449,694)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(349,176)
Остали пословни расходи	10	<u>(382,670)</u>
		<u>(4,208,987)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		192,993
Финансијски приходи	11	712,799
Финансијски расходи	12	(748,681)
Остали приходи		38,576
Остали расходи	13	<u>(1,430,624)</u>
ГУБИТАК РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		(1,234,937)
Порез на добит		<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u>(1,234,937)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Управног одбора ЈП "Електродистрибуција", Ниш на дан 20. априла 2005. године

Потписано у име ЈП "Електродистрибуција", Ниш:

Никола Литвиненко
Директор

Драган Тошић
Финансијски директор

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2004. Године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	15	4,292
Некретнине, постројења и опрема	15	7,194,904
Дугорочни финансијски пласмани	16	381,446
		<u>7,580,642</u>
Обртна имовина		
Залихе	17	148,730
Потраживања	18	706,075
Краткорочни финансијски пласмани		15,710
Готовина и готовински еквиваленти	19	121,629
		<u>992,144</u>
Укупно актива		<u><u>8,572,786</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	20	3,242,878
Остали капитал	20	3,244
Губитак		(483,277)
		<u>2,762,845</u>
Дугорочне обавезе и резервисања		
Дугорочна резервисања	21	12,698
Остале дугорочне обавезе	22	573,322
		<u>586,020</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе		28,631
Обавезе из пословања	23	4,042,770
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода		100,165
Остале краткорочне обавезе и ПВР	24	467,357
Одложене пореске обавезе		584,998
		<u>5,223,921</u>
Укупно пасива		<u><u>8,572,786</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу преласка на МСФИ (напомена 4)	3,242,878	3,244	484,972	3,731,094
Губитак текуће године	-	-	(1,234,937)	(1,234,937)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	266,688	266,688
Стање на крају године	<u>3,242,878</u>	<u>3,244</u>	<u>(483,277)</u>	<u>2,762,845</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>2004.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	4,522,752
Остали приливи из редовног пословања	158,387
Ванредне ставке	18,056
Исплате добављача и дати аванси	(2,363,066)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(461,732)
Плаћене камате	(677,342)
Плаћања по основу остали јавних прихода	(1,080,033)
Ванредне ставке	<u>(350,779)</u>
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>	<u>(233,757)</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	468,517
Набавке основних средстава и нематеријалних улагања,	(146,335)
Плаћене камате	<u>(42,375)</u>
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	<u>279,807</u>
Нето прилив готовине и готовинских еквивалената	46,050
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	<u>75,579</u>
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	<u><u>121,629</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Законом о електропривреди („Службени гласник РС“ 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије“, као организациони облик у који су обједињена сва електропривредна предузећа у Републици.

ЈП "Електродистрибуција" Ниш основано је одлуком Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" број 42/3-5 од 21.12.1991. године. Од 1. јануара 1992. године послује као јавно предузеће у саставу „Електропривреде Србије“.

Фирма – „Електропривреда Србије“ - Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција" Ниш са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме - ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о.

Матични број - 07133537

Порески идентификациони број - 100618916

Седиште – Ниш, Булевар др Зорана Ђинђића 46а.

Упис у судски регистар – Решењем Фи 100/92 уписано је оснивање ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о. код Окружног привредног суда.

Делатност – производња, пренос и дистрибуција електричне енергије.

ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о. обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања техничких система и електроенергетских објеката и других објеката у оквиру делатности ЈП.

Организациона структура – ЈП ЕПС је вертикално организовано предузеће електропривреде. У оквиру ЈП ЕПС основана су 22 јавна предузећа и то: 7 за производњу електричне енергије, 3 за производњу, прераду и транспорт угља, 1 за пренос и 11 за дистрибуцију електричне енергије.

ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о. у свом саставу има три погона и то: ЈП "Електродистрибуција" Ниш - Погон Ниш, ЈП "Електродистрибуција" Ниш - Погон Пирот и ЈП "Електродистрибуција" Ниш - Погон Прокупље који у свом саставу имају пословне јединице и пословнице.

Облик својине – ЈП ЕПС и ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о., које је оно основало уз сагласност Владе Републике Србије, послују у државној својини.

Управа предузећа –Управни одбор од 7 чланова, директор Јавног предузећа и лица која обављају руководеће послове у складу са актом о унутрашњој организацији и систематизацији јавног предузећа чине пословодство "Електродистрибуције" Ниш.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања "Електродистрибуције" Ниш и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Надзорни одбор ЈП ЕПС-а – врши надзор над радом и пословањем предузећа, прегледа њихове годишње извештаје, обрачуне и предлоге за расподелу добити.

Директор – представља и заступа ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о., организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основе пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Управног одбора.

Инсталисани капацитети

Инсталисана снага електрана	2.435 кВА
Производња електричне енергије	7.143 MWx
Дужина дистрибутивне мреже	17.334 км
Инсталисана снага трансформатора	1.386 МВА

На основу предлога Управног одбора Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Влада Републике Србије утврђује цену електричне енергије за крајње кориснике.

Предузеће је на дан 31. децембар 2004. године имало 1,055 запослених.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама обелодањеним у оквиру напомене 3.

Законом о рачуноводству и ревизији регулисано је да су предузећа дужна да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја за 2004. годину врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). У складу са Правилником о контном оквиру и садржином рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 53/04) Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило прекњижавање билансних позиција на рачуне прописане новим контним оквиром за предузећа и саставило финансијске извештаје усклађене са МСФИ.

Обзиром на то да се билансне позиције на дан 31. децембра 2004. године процењују и усклађују са МСФИ, руководство Предузећа је у складу са МСФИ 1 - Прва година примене Међународних стандарда финансијског извештавања утврдило као дан транзиције 1. јануар 2004. године. У напомени 4. приказане су корекције биланса стања и ефекти њиховог усклађивања са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године. Обзиром да је овај датум дефинисан као дан транзиције на МСФИ, руководство Предузећа предвиђа да ће први финансијски извештаји, комплетно исказани у складу са МСФИ, бити издати са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

У складу са прелазним и завршним одредбама Правилника о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“ бр. 75/04), предузеће у званичне обрасце финансијских извештаја за 2004. годину није унело упоредне податке за 2003. годину.

Финансијски извештаји предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања финансијских извештаја за 2004. годину наведене су даље у тексту.

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје исказани су по фактурној вредности, умањеној за порез на промет у тренутку када је услуга пружена.

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу прикључења нових потрошача. Остали пословних приходи од продаје исказани су по фактурној вредности, умањеној за порез на промет.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове нафте и нафтних деривата и остале енергије укључене у процес производње и дистрибуције електричне енергије, и других материјала употребљених у производњи.

Трошкови одржавања и поправки

Трошкови одржавања и поправки књижени су на терет расхода у периоду када су настали.

3.3. Донације

Вредност средстава и електричне енергије добијене кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се приходују.

3.4. Приходи и расходи по основу камата

Приходи од камата се углавном односе на камате обрачунате на доспела потраживања од купаца и камате по основу краткорочних пласмана и дугорочних потраживања.

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Ефекти промена курсева валута

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и еквиваленти готовине обухватају новчана средства и високо ликвидне хартије од вредности са доспећем до три месеца.

3.7. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар.

Залихе се мере по набавној вредности, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

Исправка вредности залиха се врши терећењем осталих расхода у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност, односно по основу документованих смањења употребне вредности залиха.

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Елементи набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне обавезе које се не рефундирају, као и сви други директно приписани трошкови неопходни за довођење средстава у стање функционалне приправности.

Средство изграђено и произведено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања не улази камата, административни и други општи трошкови, који се не могу директно приписати средству.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)

Некретнине, постројења и опрема, су на дан 1. јануара 2004. године исказана по ревалоризованој (процењеној) набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација (процена) је извршена од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са правичном вредности. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је, у складу са МСФИ 1, призната као њихова вероватна вредност на тај дан, а за потребе почетног биланса у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације (процене) некретнина, постројења и опреме исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

Трошкови текућег одржавања, оправке и замене ситнијих делова признају се као расход периода.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средства, уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средстава.

Добитак или губитак приликом отуђења некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода, односно расхода.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања која укључује увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству, умањеној за све попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања се не капитализују.

3.9. Амортизација

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђен је од стране овлашћеног процењивача за имовину затечену на дан 1. јануара 2004. године.

Амортизација се обрачунава на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
Грађевински објекти	1.3% - 12.5%
Камиони	14,3%- 16.6%
Опрема	5% - 20%
Нематеријална улагања	20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2005. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности, док се директан отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 12.33% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добитак, која се примењује после 1. јануара 2005. године, је 10%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, састављеном у складу са МСФИ, исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

Одложена средства настала по овом основу исказују се у случају процене руководства да ће у наредном периоду бити остварена добит из пословања.

Одложена пореска обавеза признаје се за све опорезиве привремене разлике.

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким пореским и општим прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих расхода.

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал и губитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима:

- када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2004. години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

3.14. Поштена (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштenu (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. Ради утврђивања поштене (фер) вредности, будући новчани токови су сведени на садашњу вредност, применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

3.15. Трансферне цене

У међусобним трансакцијама између зависних предузећа у току 2004. године нису примећене тарифне цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре преласка на МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након преласка на МСФИ:

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	2,421,934	-	1,573,379	(5,313,297)	(1,317,984)
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Укидање ревалоризационих резерви	1,573,379	-	(1,573,379)	-	-
- Корекција почетног стања основног капитала	(752,435)	-	-	752,435	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	5,892,870	5,892,870
- Пренос ванпословних извора	-	8,559	-	-	8,559
- Искњижење ванпословних извора	-	(5,315)	-	5,315	-
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(851,686)	(851,686)
- Остало	-	-	-	(665)	(665)
Стање на почетку године, након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>3,242,878</u>	<u>3,244</u>	<u>-</u>	<u>484,972</u>	<u>3,731,094</u>

Корекција почетног стања основног капитала се односи на умањење основног капитала за износ уплата по основу добијања електроенергетске сагласности, које су у ранијим годинама евидентирание као повећање капитала и ревалоризације ових износа обрачунате у ранијим годинама.

Одложене пореске обавезе у износу од 851,686 хиљада динара су признате по основу привремених разлика на основним средствима.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2004.</u>
Приходи од продаје	68,704
Приходи од продаје електричне енергије:	
- становништво	2,674,780
- правна лица	1,480,018
Остало	<u>2,035</u>
	<u>4,225,537</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од донација	3,606
Приходи од прикључења нових потрошача	82,968
Остали пословни приходи	18,079
	<u>104,653</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Трошкови испоручене електричне енергије	2,906,315
Резервни делови	64,939
Остало	56,193
	<u>3,027,447</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Нето зараде	240,537
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	109,790
Доприноси на зараде на терет послодавца	74,936
Јубиларне награде и отпремнине	3,509
Остали лични расходи	20,922
	<u>449,694</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

Трошкови амортизације	345,333
Трошкови резервисања	3,843
	<u>349,176</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Отпис камата по репрограмима потраживања од купаца	176,123
Услуге одржавања	48,917
Судски трошкови	34,083
Премије осигурања	26,463
ПТТ услуге	15,005
Трошкови платног промета и банкарских услуга	10,887
Трошкови услуга других ЈП у саставу ЕПС-а	10,253
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	10,210
Остале накнаде и таксе	8,595
Услуге студентских и омладинских задруга	5,554
Трошкови заштите на раду	4,423
Услуге стручног усавршавања	3,775
Трошкови репрезентације	2,844
Трошкови рекламе и пропаганде	2,604
Комуналне услуге	2,541
Накнаде штета	2,047
Транспортне услуге	1,830
Закуп	1,087
Остало	15,429
	<u>382,670</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Приходи од камата:	
- камата по основу кашњења у плаћању	567,193
- камата по основу репрограмираних потраживања	145,494
Приходи од повезаних лица	112
	<u>712,799</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Расходи камата:	
- у оквиру ЕПС-а	676,709
- по основу репрограмираних обавеза	39,668
- остали расходи камата	3,340
Попусти потрошачима за благовремено плаћање	28,964
	<u>748,681</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Обезвређење имовине:	
- потраживања од купаца	1,399,445
- остало	574
Мањкови	126
Губици од продаје и расходања основних средстава	<u>30,479</u>
	<u><u>1,430,624</u></u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Губитак пре опорезивања	(1,234,937)
Усклађивање расхода	<u>167,057</u>
Губитак по пореском билансу	<u><u>(1,067,880)</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и Аванси	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	156,596	7,206,473	7,608,969	158,054	15,130,092	1,247
Ефекти процене вредности	-	6,296,960	(2,962,587)	14	3,334,387	-
Пренос ванпословне имовине	-	8,398	42,995	-	51,393	-
Пренос на залихе	-	-	(35,253)	-	(35,253)	-
Стање на почетку године након корекција по основу прве примене МСФИ	156,596	13,511,831	4,654,124	158,068	18,480,619	1,247
Директна повећања	1,285	-	18,426	123,166	142,877	3,510
Трансфер	-	19,222	89,119	(108,341)	-	-
Расходовање и продаја	-	(442)	(80,260)	-	(80,702)	-
Стање на крају године	157,881	13,530,611	4,681,409	172,893	18,542,794	4,757
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	-	6,238,860	7,362,033	6,024	13,606,917	83
Ефекти процене вредности	-	1,897,081	(4,449,540)	(6,024)	(2,558,483)	-
Пренос ванпословне имовине	-	5,263	33,209	-	38,472	-
Пренос на залихе	-	-	(33,171)	-	(33,171)	-
Стање на почетку године након корекција по основу прве примене МСФИ	-	8,141,204	2,912,531	-	11,053,735	83
Обрачуната амортизација за текући период	-	166,445	178,506	-	344,951	382
Расходовање и продаја	-	(231)	(50,565)	-	(50,796)	-
Стање на крају године	-	8,307,418	3,040,472	-	11,347,890	465
Нето садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године	<u>157,881</u>	<u>5,223,193</u>	<u>1,640,937</u>	<u>172,893</u>	<u>7,194,904</u>	<u>4,292</u>

Земљиште у износу од 157,881 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Учешћа у капиталу банака	1,034
Дугорочни кредити запосленима	2,633
Репрограмирана потраживања од купаца	1,396,073
	1,399,740
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(1,018,294)
	<u>381,446</u>

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинстава, којима је стање неизмирених обавеза репрограмирано и отплаћује се у минималним месечним ратама од 300 динара у периоду од десет година уз месечну каматну стопу од 1%, која се коригује уколико индекс раста цена на мало пређе 12,68% на годишњем нивоу, а ради усклађивања са износом годишњег индекса раста цена на мало.

17. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Материјал	46,057
Резервни делови	96,381
Алат и инвентар	6,714
Дати аванси	12,023
	161,175
Исправка вредности залиха материјала	(12,445)
	<u>148,730</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Потраживања од купаца:	
- у оквиру ЕПС-а	329
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	2,694,377
- за испоручену електричну енергију – привреда	1,526,916
- остало	30,355
	<u>4,251,977</u>
Остала потраживања:	
- потраживања из специфичних послова	2,740
- потраживања од запослених	16,196
- остало	5,755
	<u>4,276,668</u>
Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(3,570,593)</u>
	<u>706,075</u>

19. ГОТОВИНА ГОТОВИНСКИ И ЕКВИВАЛЕНТИ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Текући рачуни у динарима	111,910
Благајна	6,537
Хартије од вредности	3,182
	<u>121,629</u>

20. КАПИТАЛ

Државни капитал

Државни капитал представља капитал Предузећа, који је у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2000. године, а кориговане по основу примене МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004 године у укупном износу од 3,244 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренесени у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Стање на почетку године	10,459
Укидање резервисања за покриће судских спорова	(1,604)
Додатна резервисања за покриће судских спорова	3,843
	<hr/>
Стање на крају године	12,698
	<hr/> <hr/>

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне обавезе у износу од 573,322 хиљаде динара односе се на репрограмиране обавезе по основу пореза и других јавних прихода приказане су на дан 31. децембра 2004. године након умањења за део који доспева у 2005. години у износу од 28,631 хиљаду динара. Обавезе су репрограмиране на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Укупан дуг умањиће се за 30% камате обрачунате закључно са 30. септембром 2003. године уколико Предузеће буде измиривало обавезе у року.

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Добављачи:	
- у оквиру система Електропривреде Србије	3,987,323
- у земљи	41,152
Примљени аванси	12,436
Остало	1,859
	<hr/>
	4,042,770
	<hr/> <hr/>

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Нето зараде	13,548
Порези и доприноси на зараде	10,708
Остале обавезе	6,847
Одложени приходи по основу обрачунатих камата на репрограмирана потраживања од купаца	377,779
Одложени приходи по основу примљених донација	58,475
	<hr/>
	467,357
	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Одложени приходи по основу примљених донација везани су за примљене донације које се евидентирају на терет биланса успеха у периоду у коме се евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација. Током 2004. године, Предузеће је од потрошача електричне енергије примило донације у стварима. Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Стање на почетку године	58,637
<i>Повећања</i>	
Донације у стварима	3,444
<i>Смањења</i>	
Пренос у приходе у току године	<hr/> (3,606)
Стање на крају године	<hr/> <hr/> 58,475

25. СПОРОВИ У ТОКУ

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 16,931 хиљаду динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 12,698 хиљада динара (напомена 21). Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

26. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на Међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	2004.	2003.
	<hr/>	<hr/>
EUR	78.8850	68.3129
USD	57.9355	54.6372