

**ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОМОРАВА",
ПОЖАРЕВАЦ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2005. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 25

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Центар” д.о.о, Крагујевац

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Предузећа “Електроморава“, Пожаревац (у даљем тексту “Предузеће”), приложених на странама 3 до 25, који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2005. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Претходно смо обавили ревизију финансијских извештаја Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2004. године, и у нашем извештају од 10. јуна 2005. године, изразили мишљење са резервом у погледу вредновања дела некретнина и опреме које нису биле предмет процене од стране независног проценитеља, вредновања дугорочних финансијских пласмана која нису у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и мерење”, недостатка резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда након испуњених услова и одговарајућих обелодањивања у складу са захтевима МРС 19 “Бенефиције запослених”, као и недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају МРС 12 “Порез на добитак” и МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији. 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, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2005. године износе од 4,833,269 хиљада динара и укључују некретнине и опрему у износу набавне вредности од 102,174 хиљаде динара, односно 4,150 хиљада динара, коју је Предузеће под 1. јануаром 2004. године евидентирало као утврђен вишак по попису, а који су били у функцији пословања Предузећа, али не и евидентирани у пословним књигама. Садашња вредност ових грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембра 2005. године је 93,694 хиљада динара, односно 3,944 хиљада динара. Наведене некретнине и опрема нису биле предмет процене вредности од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2004. године и, сагласно томе, нисмо били у могућности да потврдимо да њихова презентирана вредност представља вредност која би се добила да је Предузеће примењивало МРС 16, “Некретнине, постројења и опрема”, нити правичну вредност на дан прве примене нових рачуноводствених прописа у складу са МСФИ 1, “Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања”, као ни да квантификујемо ефекте који би настали на позиције приложених финансијских извештаја да је њихова процена спроведена на одговарајући начин.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Центар" д.о.о, Крагујевац (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 у износу од 289,979 хиљада динара, односно 95,510 хиљада динара након исправке вредности и разграничене камате на ова потраживања у износу од 95,510 хиљада динара. На основу презентираних података и аналитичке рачуноводствене евиденције, нисмо били у могућности да за износ од 18,018 хиљада динара потврдимо да представља износ потраживања који доспева за наплату у наредном периоду, као ни да квантификујемо ефекте по овом основу на износ разграничених прихода од камате по основу репрограмираног дуга који износе 95,510 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напомени 18 уз финансијске извештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра износе 803,790 хиљада динара, након умањења за исправку вредности од 2,205,765 хиљада динара. На основу презентираних докуменације о обрачунатој исправци вредности нисмо били у могућности да потврдимо да је исправка вредности потраживања од купаца обрачуната сагласно рачуноводственој политици обелодањеној у напомени 3.10, обзиром да је Предузеће исправку вредности потраживања од купаца, обрачунало за потраживања од чијег је датума фактурисања, а не датума доспећа за наплату, протекло више од 60 дана уз уважавање свих наплата до 31. јануара 2006. године.

Као што је приказано у напомени 17 уз финансијске извештаје, залихе су исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године у износу од 175,435 хиљаде динара и укључују залихе материјала у износу од 167,607 хиљаду динара. На дан биланса стања Предузеће није извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, технички и технолошки застареле и сувишне залихе. 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 исправку вредности за нефункционалне залихе.

Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за бенефиције запослених по основу отпемнина 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 у складу са захтевима МРС 12 "Порез на добитак".

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 преузетих обавеза по основу уговорених инвестиционих улагања, која захтева МРС 16 "Некретнине, постројења и опрема".

Одређене информације презентиране у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године и билансу успеха за 2005. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2005. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу да је на дан 1. јануара 2006. године регистрована статусна промена, односно престанак Предузећа и оснивање Привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац (напомена 28. уз финансијске извештаје).

Београд, 26. мај 2006. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	3,367,301	2,906,281
Приходи од активирања учинака и робе		27,698	64,399
Остали пословни приходи	6	37,555	42,861
		<u>3,432,554</u>	<u>3,013,541</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	2,430,161	2,171,466
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	404,315	330,618
Трошкови амортизације		225,878	283,667
Остали пословни расходи	9	163,683	141,664
		<u>3,224,037</u>	<u>2,927,415</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		208,517	86,126
Финансијски приходи	10	407,873	312,790
Финансијски расходи	11	(265,017)	(335,101)
Остали приходи	12	945,199	22,547
Остали расходи	13	(597,276)	(810,282)
ДОБИТ/(ГУБИТАК) ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		699,296	(723,920)
Порез на добитак	14	(23,530)	-
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u>675,766</u>	<u>(723,920)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац на дан 24. фебруара 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац:

Драган Живковић
Директор

Слободанка Пешут
Финансијски директор

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2005.</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	15	4,310	4,260
Некретнине, постројења и опрема	15	4,833,269	4,971,783
Дугорочни финансијски пласмани	16	158,230	191,063
		<u>4,995,809</u>	<u>5,167,106</u>
Обртна имовина			
Залихе	17	175,435	133,623
Потраживања	18	947,209	774,208
Готовина и готовински еквиваленти	19	107,177	53,817
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	20	35,074	-
Одложена пореска средства	4	-	31,382
		<u>1,264,895</u>	<u>993,030</u>
Укупна актива		<u><u>6,260,704</u></u>	<u><u>6,160,136</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал		1,053,675	1,053,675
Нераспоређена добит		3,142,180	2,500,821
		<u>4,195,855</u>	<u>3,554,496</u>
Дугорочне обавезе			
Остале дугорочне обавезе	21	1,020,006	142,340
		<u>1,020,006</u>	<u>142,340</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе		12,276	16,422
Обавезе из пословања	22	474,418	1,911,400
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	23	66,422	44,391
Остале краткорочне обавезе и ПВР	24	246,359	248,744
Одложене пореске обавезе		245,368	242,343
		<u>1,044,843</u>	<u>2,463,300</u>
Укупна пасива		<u><u>6,260,704</u></u>	<u><u>6,160,136</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 2005. године
(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Нераспоређена добит/(губитак)	Укупно
Стање, 1 јануар 2004. године након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4)	1,053,675	3,124,293	4,177,968
Смањење одложених пореских средстава	-	(59,979)	(59,979)
Смањење одложених пореских обавеза	-	129,045	129,045
Губитак текуће године	-	(723,920)	(723,920)
Стање, 31 децембар 2004. године	<u>1,053,675</u>	<u>2,469,439</u>	<u>3,523,114</u>
Корекција стања 31. децембра 2004. године – одложена пореска средства	-	31,382	31,382
Стање, 31 децембра 2004. године, након корекције	<u>1,053,675</u>	<u>2,500,821</u>	<u>3,554,496</u>
Стање, 1 јануар 2005. године	1,053,675	2,500,821	3,554,496
Искоришћење одложених пореских средстава	-	(31,382)	(31,382)
Добит текуће године	-	675,766	675,766
Повећање одложених пореских обавеза	-	(3,025)	(3,025)
Стање, 31 децембар 2005. године	<u>1,053,675</u>	<u>3,142,180</u>	<u>4,195,855</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
(У хиљадама динара)

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	<u>3,752,592</u>	<u>2,960,523</u>
Продаја и примљени аванси	3,687,339	2,853,263
Остали приливи из редовног пословања	58,376	103,316
Ванредне ставке	6,877	3,944
Одливи готовине из пословних активности	<u>(3,271,081)</u>	<u>(3,162,710)</u>
Исплате добављачима и дати аванси	(2,524,907)	(1,928,668)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(404,315)	(340,612)
Плаћене камате	(227,210)	(301,286)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(103,670)	(583,861)
Ванредне ставке	(10,979)	(8,283)
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	<u>481,511</u>	<u>(202,187)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	<u>238,838</u>	<u>276,968</u>
Примљене камате	238,838	276,968
Одливи готовине из активности инвестирања	<u>(103,530)</u>	<u>(124,947)</u>
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(89,758)	(109,463)
Плаћене камате	(13,772)	(15,484)
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>135,308</u>	<u>152,021</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	<u>-</u>	<u>41,070</u>
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	-	41,070
Одливи готовине из активности финансирања	<u>(563,459)</u>	<u>-</u>
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе	(563,459)	-
Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања	<u>(563,459)</u>	<u>41,070</u>
НЕТО ПРИЛИВ/(ОДЛИВ) ГОТОВИНЕ	<u>53,360</u>	<u>(9,096)</u>
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>53,817</u>	<u>62,913</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>107,177</u></u>	<u><u>53,817</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

"ЕПС" Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електроморава", Пожаревац (у даљем тексту: "Предузеће") је регистровано Решењем Окружног привредног суда у Пожаревцу број ФИ 54/92 године. Матични број Предузећа је 7159331, порески идентификациони број – ПИБ 100400711. Предузеће послује средствима у државној својини.

Основна делатност Предузећа је дистрибуција електричне енергије. Предузеће обавља и делатности: изградње и реконструкције електроенергетских објеката, пројектовање мрежа и постројења свих напонских нивоа, изградња јавне расвете и њено одржавање, поправка и одржавање електроенергетских објеката, баждарење и сервисирање бројила и мерних уређаја, аутоматика и везе, електронска обрада података и финансијске трансакције.

Управу Предузећа чине Управни одбор и директор које именује Управни одбор ЕПС-а.

Управни одбор обезбеђује реализацију циљева оснивања Предузећа и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

Директор представља и заступа Предузеће, организује и руководи процесом рада и води пословање Предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основне пословне политике, програме рада и планове развоја и извршава одлуке Управног одбора.

Седиште Предузећа је у улици Јована Шербатовића бр. 17, у Пожаревцу. Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године имало 673 запослених (2004. године - 709 запослених).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени лист СРЈ бр. 71 од 27. децембра 2002. године), предузећа у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС") који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године. Овај Закон наложио је предузећима прву примену Међународних стандарда финансијског извештавања ("МСФИ") који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (Службени Гласник Републике Србије бр. 53 од 14. маја 2004. године), Предузеће је извршило прекњижавање на рачуне прописане новим контним оквиром. Предузеће је извршило корекцију биланса стања састављеног на дан 31. децембра 2003. године у складу са раније примењиваним 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, а који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања. Ови стандарди и интерпретације су претходно били познати као Међународни рачуноводствени стандарди.

Промене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији и, сагласно томе, нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од захтева МСФИ и МРС, који су званично у примени у Републици Србији, у следећим материјално значајним аспектима финансијског извештавања:

- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 75 од 30. јуна 2004. године), који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 "Приказивање финансијских извештаја".
- Услед формата приказивања финансијских извештаја, прописаног наведеним правилником, презентација промена у одложеним пореским средствима/(обавезама) одступа од захтева МРС 12, "Порез из добитка".

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се и признају по принципу фактурисане реализације уз искључење пореза на додату вредност.

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2005. години су исказани по фактурисаној вредности уз искључење пореза на додату вредност. Од 1. јануара 2005. године Предузеће врши фактурисање своје производње у систему ЈП Електропривреда Србије по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу прикључења нових потрошача на електродистрибутивну мрежу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови испоручене електричне енергије

Трошкови испоручене електричне енергије у систему ЈП Електропривреда Србије у 2005. години су исказани по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а. У претходној години, ови трошкови су евидентирани по основу коначног обрачуна расподеле прихода и расхода од продаје електричне енергије на мрежи преноса ЕПС-а на бази методологије буџетског утврђивања прихода и расхода по јавним предузећима у оквиру ЕПС-а.

Трошкови материјала за израду, горива и осталог материјала

Наведена категорија трошкова обухвата: трошкове основног материјала за израду нових и реконструкцију постојећих објеката, трошкове помоћног материјала, трошкове канцеларијског материјала, трошкове нафтних деривата.

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

Трошкови одржавања и поправки - трошкови инвестиционог и текућег одржавања терете расходе периода у коме су настали.

3.3. Донације

Средства добијена кроз донације иницијално се евидентирају као разграничени приходи у оквиру обавеза у Билансу стања, које се умањују у корист Биланса успеха у периоду када се на терет Биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација.

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

3.4. Приходи и расходи по основу камате

Приходи од камате углавном се односе на камате обрачунате на доспела потраживања од купаца која нису регулисана у року и камате обрачунате по основу краткорочних пласмана и дугорочних потраживања.

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

3.5. Ефекти промене курса валута

Средства која Предузеће држи на девизном рачуну у иностраној валути прерачуната су на дан биланса у динарска средства и то према средњем курсу стране валуте објављеном од стране НБС.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом прерачуна позиција биланса стања у иностраној валути књиже се у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика (позитивне и негативне курсне разлике).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина (новчана средства и високо ликвидне хартије од вредности са роком доспећа до три месеца) се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине који су исказани у страниј валути исказани су у динарима према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан 31. децембра 2005. године.

3.7. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат, ситан инвентар и средства заштите на раду.

Залихе се воде по набавној вредности, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата фактурну вредност, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне и друге припадајуће манипулативне и остале трошкове који се могу директно приписати стицању залиха након умањења за трговинске попусте, рабате и друге сличне ставке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом сваке нове набавке. 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 и 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.

Некретнине, постројења и опрема, су на дан 1. јануара 2005. године исказана по ревалоризованој (процењеној) набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација (процена) набавне вредности извршена је на дан 1. јануара 2004. године 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средства, уколико се тим улагањем повећава капацитет средстава, 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 амортизују се у току њиховог корисног века употребе применом методе пропорционалног отписа, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења, опреме. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђен је од стране овлашћеног процењивача на дан 1. јануара 2004. године.

Амортизација новонабављених средстава обрачунава се на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се средство стави у употребу.

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
	<i>од – до</i>
Грађевински објекти	1.3% - 8.3%
Возила	14,3%- 15.5%
Опрема	5% - 20%
Нематеријална улагања	20%

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије и извршених услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица по којима је протекло рок за наплату од најмање 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за наведене групе дужника и појединачно и за период краћи од наведеног. Приликом процене вероватноће наплате потраживања, Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак врши се исправка вредности, док се директни отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања. Предузеће не врши исправку потраживања по основу продаје за правне субјекте према којима има истовремено и обавезе по различитим основама.

Исправка вредности репрограмираних потраживања представља исправку вредности главнице дуга који је предмет репрограма и извршена је за сва потраживања старија од 60 дана од дана доспећа пре закључења споразума о репрограму.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 10% (31. децембар 2004. године: 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.

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 основни капитал и нераспоређену добит ранијих година и текућег периода.

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) као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. У 2005. години, Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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, поштену (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. По мишљењу руководства Предузећа, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. 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 идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

3.15. Транферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Управног одбора матичног предузећа утврђених методом трошка плус.

У 2004. години нису постојале трансферне цене у регулисању економских односа између јавних предузећа у саставу ЕПС-а при расподели прихода и расхода од електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА

а) Корекција почетног биланса стања 1. јануар 2004. године због преласка на МСФИ

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:

	Државни капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит/(губитак)	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ:	2,436,878	1,462,654	(2,103,013)	1,796,519
Корекције по основу прве примене МСФИ:				
- Укидање ревалоризационих резерви	1,462,654	(1,462,654)	-	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	2,559,646	2,559,646
- Пренос са ванпословних извора	-	-	6,947	6,947
- Вишак основних средстава који се односи на претходне године	-	-	106,324	106,324
- Укидање обавеза	-	-	23,784	23,784
- Корекција разграничених прихода по основу донација	(5,000)	-	-	(5,000)
- Корекција почетног стања основног капитала	(2,840,857)	-	2,840,857	-
- Признавање одложених пореских средстава	-	-	59,979	59,979
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	(371,388)	(371,388)
- Остале корекције	-	-	1,157	1,157
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:	1,053,675	-	3,124,293	4,177,968

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

Одложена пореска средства су призната по основу дела преносивих пореских губитака из ранијих година. Одложене пореске обавезе су признате по основу привремених разлика на основним средствима.

б) Корекција биланса стања на дан 31. децембра 2004. године

Предузеће је извршило корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2004. године, на позицији нераспоређене добити и одложених пореских средстава за износ од 31,382 хиљаде динара по основу корекције одложених пореских средстава на дан 31. децембра 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од продаје енергије у оквиру ЕПС-а	24,180	18,347
Приходи од продаје електричне енергије	3,281,327	2,844,124
Приходи од услуга	51,059	35,956
Остали приходи	10,735	7,854
	<u>3,367,301</u>	<u>2,906,281</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од донација	8,618	9,033
Приходи од прикључења нових потрошача	21,837	29,081
Остали пословни приходи	7,100	4,747
	<u>37,555</u>	<u>42,861</u>

Приходи од донација укључују приходе настале по основу коришћења средстава финансираних из донација у износу од 1,606 хиљада динара и приходе утрошеног материјала примљеног по основу донација у износу од 7,012 хиљада динара.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Електрична енергија набављена у оквиру ЕПС-а	2,289,230	2,035,996
Материјал за одржавање и резервни делови	86,843	74,402
Нафтни деривати	21,994	18,604
Остало	32,094	42,464
	<u>2,430,161</u>	<u>2,171,466</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	330,999	265,526
Порези и доприноси на терет послодавца	53,502	51,842
Трошкови превоза	7,898	6,408
Јубиларне награде	2,438	2,842
Остали лични расходи	9,478	4,000
	<u>404,315</u>	<u>330,618</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Одржавање	49,294	47,900
Премије осигурања	15,477	15,150
Порез на имовину	14,852	6,300
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1,193	1,102
Остале накнаде и таксе	2,971	2,259
Реклама и пропаганда	3,034	3,607
ПТТ услуге	11,858	13,361
Платни промет	8,068	8,122
Репрезентација	6,833	6,528
Услуге студентских и омладинских задруга	27,387	19,765
Комуналне услуге	1,982	1,905
Остало	20,734	15,665
	<u>163,683</u>	<u>141,664</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од камата	406,949	311,595
Остали финансијски приходи	924	1,195
	<u>407,873</u>	<u>312,790</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	227,024	300,983
Расходи камата	13,958	15,786
Попусти потрошачима за благовремено плаћање обавеза	23,103	17,736
Остало	932	596
	<u>265,017</u>	<u>335,101</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Отпис потраживања предузећа у оквиру ЕПС-а	936,954	-
Приходи од уговорне заштите од ризика	6,836	-
Вишкови	43	22,415
Приходи од наплате отписаних потраживања	-	132
Добици од продаје некретнина и опреме	704	-
Остало	662	-
	<u>945,199</u>	<u>22,547</u>

На основу Споразума закљученог са ЈП Електропривреда Србије и Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 23. новембра 2005. године извршен је отпис краткорочних потраживања према Предузећу са стањем на дан 31. децембра 2004. године у износу од 933,854 хиљада динара и дугорочног потраживања са стањем на исти на дан у износу од 3,100 хиљада динара (напомена 21.).

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Исправка вредности потраживања, нето	570,966	795,168
Расходи по основу резервисања за судске спорове (напомена 21)	22,500	-
Губици по основу расходања и продаје основних средстава	2,944	7,059
Мањкови	9	749
Остало	857	7,306
	<u>597,276</u>	<u>810,282</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара <u>2005.</u>
Добит пре опорезивања	699,296
Усклађивање расхода	85,117
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	<u>(313,821)</u>
Добит по пореском билансу	470,592
Обрачунат порез (стопа 10%)	47,059
Износ умањења по основу улагања у основна средства	<u>(23,529)</u>
Обрачунат порез на добит	<u><u>23,530</u></u>

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	Немате- ријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године	19,377	9,976,405	3,645,902	116,544	13,758,228	6,060
Повећања	93	611	24,887	63,594	89,185	574
Пренос са инвестиција у току	-	89,479	43,945	(133,950)	(526)	526
Расходовање и продаја	-	<u>(15,073)</u>	<u>(12,983)</u>	-	<u>(28,056)</u>	-
Стање на крају године	<u>19,470</u>	<u>10,051,422</u>	<u>3,701,751</u>	<u>46,188</u>	<u>13,818,831</u>	<u>7,160</u>
Исправка вредности						
Стање на почетку године	-	6,263,629	2,522,816	-	8,786,445	1,800
Обрачуната амортизација	-	156,712	68,032	-	224,744	1,134
Расходовање и продаја	-	(12,195)	(12,908)	-	(25,103)	-
Остало	-	<u>(427)</u>	<u>(97)</u>	-	<u>(524)</u>	<u>(84)</u>
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>6,407,719</u>	<u>2,577,843</u>	<u>-</u>	<u>8,985,562</u>	<u>2,850</u>
Нето садашња вредност на дан						
31. децембра 2005. године	<u>19,470</u>	<u>3,643,703</u>	<u>1,123,908</u>	<u>46,188</u>	<u>4,833,269</u>	<u>4,310</u>
31. децембра 2004. године	<u>19,377</u>	<u>3,712,776</u>	<u>1,123,086</u>	<u>116,544</u>	<u>4,971,783</u>	<u>4,260</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу	420	420
Дугорочни кредити у земљи	56,867	89,340
Репрограмирана потраживања од купаца	289,979	358,538
Остало	5,433	5,720
	<u>352,699</u>	<u>454,018</u>
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(194,469)	(262,955)
	<u><u>158,230</u></u>	<u><u>191,063</u></u>

Дугорочни кредити се односе на репрограмирани дуг ЈП Топлификација, Пожаревац са роком отплате од 60 месеци почев од 31. децембра 2001. године, при чему се у циљу очувања реалне вредности потраживања врши ревалоризација по стопи раста цена на мало. Недоспела камата по овом потраживању на дан 31. децембра 2005. године износи 45,022 хиљада динара (напомена 24.).

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинстава и предузећа за испоручену електричну енергију, којима је стање неизмирених обавеза године репрограмирано. Отплаћују се у минималним месечним ратама од 300 динара у периоду до 10 година уз месечну камату од 1% која се коригује уколико индекс раста цена на мало пређе 12,68% на годишњем нивоу.

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	167,607	127,076
Резервни делови	2,395	1,854
Алат и инвентар	4,460	3,766
Дати аванси	973	927
	<u>175,435</u>	<u>133,623</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Потраживања од купаца:		
- у оквиру ЕПС-а	8,608	4,598
- остала повезана предузећа	-	19,714
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	1,580,393	1,217,583
- за испоручену електричну енергију – правна лица	1,169,414	1,054,194
- за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању	204,863	-
- остала потраживања од купаца	46,277	27,555
	<u>3,009,555</u>	<u>2,323,644</u>
Потраживања од запослених	16,359	14,364
Потраживања за РТВ претплату	70,294	-
Унапред плаћен репрограмирани дуг и камата за 2006. годину	18,129	-
Унапред плаћена обавеза по основу ПДВ за децембар 2005. године	35,335	-
Остало	3,302	2,513
	<u>3,152,974</u>	<u>2,340,521</u>
Исправка вредности:		
- купци за испоручену електричну енергију – домаћинства	(1,118,409)	(862,563)
- купци за испоручену електричну енергију – правна лица	(881,238)	(702,879)
- купци за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(204,863)	-
- остала потраживања од купаца	(1,255)	(871)
	<u>(2,205,765)</u>	<u>(1,566,313)</u>
	<u>947,209</u>	<u>774,208</u>

19. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текући рачуни у динарима	98,952	48,637
Благајна	5,947	3,580
Остало	2,278	1,600
	<u>107,177</u>	<u>53,817</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

20. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама	35,074	-
	<u>35,074</u>	<u>-</u>

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Репрограмиране обавезе у оквиру ЕПС-а	929,178	3,100
Текућа доспећа репрограмираних обавеза у оквиру ЕПС-а	(36,135)	-
	<u>893,043</u>	<u>3,100</u>
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	139,239	155,662
Текућа доспећа репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(12,276)	(16,422)
	<u>126,963</u>	<u>139,240</u>
	<u>1,020,006</u>	<u>142,340</u>

Одлуком Управног одбора ЈП Електропривреда Србије (ЈП ЕПС) од 23. новембра 2005. године и Спразумом закљученим између ЈП ЕПС и предузећа у којима ЈП ЕПС има оснивачка права уређени су услови, начин и рокови измиривања краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у међусобним односима између ових правних лица са стањем на дан 31. децембра 2004. године. На основу овог Споразума Предузећу је одобрен отпуст дугорочног дуга у износу од 3,100 хиљада динара и краткорочног дуга у износу од 933,854 хиљада динара (50.01% обавезе), а износ краткорочне обавезе од 929,178 хиљада динара (49.99% обавезе) је репрограмиран на 15 година. Прва рата доспева за плаћање 30. јуна 2006. године, камата се обрачунава по есконтној стопи Народне банке Србије и за период 1. јануар -31. децембар 2005. године плаћа се једнократно 31. децембра 2005. године. Камата за период 1. јануар – 30 јуна 2006. године плаћа се једнократно 30. јуна 2006. године, а од 1. јула 2006. године камата се обрачунава и плаћа у роковима доспећа главнице дуга.

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране су на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	6,973	6,744
Обавезе према добављачима:		
- у оквиру ЕПС-а	307,131	1,863,785
- у земљи	25,476	40,831
Резервисања за судске спорове	22,500	-
Текућа доспећа репрограмираних обавеза у оквиру ЕПС-а	36,135	-
Обавезе по основу РТВ претплате	76,176	-
Остале обавезе из пословања	27	40
	<u>474,418</u>	<u>1,911,400</u>

23. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе за порез на промет	1,380	44,309
Накнада за коришћење грађевинског земљишта		82
Обавезе за порез на додату вредност	41,512	-
Обавезе за порез на добит	23,530	-
	<u>66,422</u>	<u>44,391</u>

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	15,762	10,961
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	9,300	7,941
Разграничена камата на репрограмирана потраживања од купаца	95,510	95,584
Разграничена камата по основу дугорочног зајма	45,022	80,397
Примљене донације	80,397	52,694
Остало	368	1,167
	<u>246,359</u>	<u>248,744</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ:	-	20,541
Корекција стања на почетку године	-	5,000
Стање на почетку године, након корекција	52,694	25,541
<i>Повећања:</i>		
Донације у новцу	13,590	18,146
Донације у материјалу	10,119	7,127
Донације у раду	5,600	-
Примљена средства од потрошача по основу електроенергетских сагласности	21,837	32,040
	103,840	82,854
<i>Смањења:</i>		
Пренос у приходе у току године	23,443	30,160
	23,443	30,160
Стање на крају године	80,397	52,694

У 2005. години Предузеће је у приходе по основу донација пренело износ од 1,606 хиљада динара по основу амортизације средстава у коришћењу и 21,837 хиљада динара по основу средстава примљених за електроенергетске сагласности за прикључење нових потрошања.

25. КРЕДИТНИ РИЗИК

Предузеће је изложено кредитном ризику у случају да дужници нису у могућности да измире своје обавезе. Изложеност Предузећа кредитном ризику је ограничена на исказану вредност потраживања од купаца и остала потраживања. Потраживања од купаца се састоје од великог броја потрошача по уобичајеним условима и према томе појединачне концентрације кредитног ризика нису значајне. Потраживања од купаца су приказана у овим финансијским извештајима умањена за исправку вредности сумљивих и спорних потраживања која је процењена од стране руководства Предузећа на основу претходног искуства и текућих економских показатеља и окружења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

26. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Предузеће остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Предузеће није у могућности да идентификује, прода и наплати. Руководство Предузећа процењује укупне губитке електричне енергије у 2005. години у висини од 18.44% који представљају разлику између купљене и продате електричне енергије. Од наведеног износа губитака процењено је да се око 5% односи на нетехничке губитке.

27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 22,500 хиљада 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 2005. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 22.500 хиљада динара. 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 значајни губици у наредним периоду.

Порески ризици

Порески закони Републике Србије су предмет честих измена и тумачења од стране законодавства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Заштита животне средине

Предузеће припрема годишње и средњорочне планове заштите животне средине, али у презентираним финансијским извештајима Предузећа за 2005. годину није извршено резервисање за ризике који могу настати по том основу обзиром да њихове потенцијалне ефекте није могуће предвидети.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

28. ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА,
ОДНОСНО САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРЕДАЈЕ
ЦЕНТРУ ЗА БОНИТЕТ

Статусна промена

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС о оснивању Привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац од 23. новембра 2005. године у Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана статусна промена спајања субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Електрошумадија", Крагујевац и ЕПС Јавно предузеће "Електроморава", Пожаревац, као друштва која престају спајањем и оснивање привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац као друштва које се овом статусном променом оснива. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 85,010,484 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар 2005.</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
USD	72.2189	57.9355
EUR	85.5000	78.8850