

**ЈП ПАНОНСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ, НОВИ САД**

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

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
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 - 28

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа “Панонске електране”, Нови Сад (у даљем тексту “Предузеће”), 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 3. јуна 2005. године, изразили мишљење са резервом у погледу вредновања земљишта, разлика у стању обавеза према добављачима у односу на независне потврде стања, потенцијалних ефеката усаглашавања главнице дугорочних кредита и обрачунатих камата, 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”, МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним лицима” и МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији. Ови стандарди захтевају да ревизију планирамо и обавимо 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 значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 13. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 154,702 хиљада динара, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије 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 2005. године.

Приложени финансијски извештаји 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”.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад

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

Одређене информације презентирани 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 и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

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 и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) На дан 1. јануара 2006. године, код Агенције за привредне регистре уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад (напомена 28. уз финансијске извештаје).
- (б) До датума овог извештаја, Предузеће није потписало уговор о регулисању отплате обавеза по основу кредита од Лондонског клуба поверилаца (напомена 20. уз финансијске извештаје).

Београд, 2. јун 2006. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**БИЛАНС УСПЕХА**

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

У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	3,755,930	3,416,245
Остали пословни приходи		11,482	26,611
		<u>3,767,412</u>	<u>3,442,856</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		254	808
Трошкови материјала	6	2,303,929	1,812,112
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	487,499	362,572
Трошкови амортизације		665,860	738,062
Остали пословни расходи	8	274,123	236,107
		<u>3,731,665</u>	<u>3,149,661</u>
<b>ПОСЛОВНА ДОБИТ</b>		35,747	293,195
Финансијски приходи	9	431,042	427,786
Финансијски расходи	10	(2,442,811)	(385,057)
Остали приходи	11	4,201,443	383,340
Остали расходи	12	(1,645,273)	(802,246)
<b>ДОБИТ/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		580,148	(82,982)
Порез на добит		-	-
<b>НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)</b>		<u>580,148</u>	<u>(82,982)</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад дана 9. марта 2006. године

Потписано у име ЈП Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад:

Витомир Краварушић  
Директор

Гордана Николић  
Руководилац књиговодства

**БИЛАНС СТАЊА**

На дан 31. децембра 2005. године

У хиљадама динара

	Напомене	2005.	2004.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	13	9,901	7,638
Некретнине, постројења и опрема	13	9,421,066	10,038,260
Учешћа у капиталу		1,351	1,380
Дугорочни финансијски пласмани	14	705,848	13,094
		<u>10,138,166</u>	<u>10,060,372</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	15	444,642	646,656
Потраживања	16	1,808,236	3,283,380
Краткорочни финансијски пласмани	17	40,354	40,336
Готовински еквиваленти и готовина	18	38,269	57,211
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		72,304	674
		<u>2,403,805</u>	<u>4,028,257</u>
<b>Одложена пореска средства</b>		<u>157,230</u>	<u>-</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>12,699,201</u></u>	<u><u>14,088,629</u></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	19	17,270,829	17,270,829
Остали капитал		7,445	10,476
Губитак		(7,516,729)	(8,257,859)
		<u>9,761,545</u>	<u>9,023,446</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>		<u>-</u>	<u>10</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити	20	365,209	96,648
Остале дугорочне обавезе	21	1,015,665	164,428
		<u>1,380,874</u>	<u>261,076</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	22	402,036	1,536,891
Обавезе из пословања	23	587,474	2,142,431
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	24	55,839	18,793
Остале краткорочне обавезе и ПВР	25	71,766	662,563
		<u>1,117,115</u>	<u>4,360,678</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>		<u>439,667</u>	<u>443,419</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>12,699,201</u></u>	<u><u>14,088,629</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**

	<b>Основни капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Нераспоређена добит/(губитак)</b>	<b>Укупно</b>
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	17,270,829	10,476	(8,353,700)	8,927,605
Губитак текуће године	-	-	(82,982)	(82,982)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	178,823	178,823
Стање на дан 31. децембра 2004. године	<u>17,270,829</u>	<u>10,476</u>	<u>(8,257,859)</u>	<u>9,023,446</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	17,270,829	10,476	(8,257,859)	9,023,446
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	95,841	95,841
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	17,270,829	10,476	(8,162,018)	9,119,287
Добит текуће године	-	-	580,148	580,148
Повећање одложених пореских обавеза	-	-	61,389	61,389
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	3,752	3,752
Остало	-	(3,031)	-	(3,031)
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>17,270,829</u>	<u>7,445</u>	<u>(7,516,729)</u>	<u>9,761,545</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>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
Продаја и примљени аванси	3,755,941	2,630,834
Остали приливи из редовног пословања	3,352	11,085
Ванредне ставке	8,130	15,526
Исплате добављачима и дати аванси	(2,515,311)	(1,903,704)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(487,499)	(372,090)
Плаћене камате	(83,523)	(94,506)
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(92,371)	(39,780)
Ванредне ставке	(6,581)	(100,228)
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<u>582,138</u>	<u>147,137</u>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Примљене камате	429,232	13,481
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	10,008
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	(128,252)
Плаћене камате	(1,030,379)	-
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<u>(601,147)</u>	<u>(104,763)</u>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	-	42,374
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	(19,009)	-
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	57,211	14,837
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	65	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	2	-
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u><u>38,269</u></u>	<u><u>57,211</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Јавно предузеће за производњу термоелектричне и топлотне енергије у комбинованим процесима “Панонске електране” (у даљем тексту: “Предузеће”) основано је Одлуком Управног одбора ЈП “Електропривреда Србије” (у даљем тексту: “ЕПС”) број 42/3-1 од децембра 1991. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије на седници број 414-6944/5 од јануара 1992. године.

Предузеће је регистровано, Решењем Привредног суда у Новом Саду број Фи. 185/92. године у регистарском улошку 1-4792.

Основна делатност Предузећа је производња термоелектричне и топлотне енергије, производња и снабдевање паром и топлом водом. Предузеће обавља и делатности складиштења, превоза робе у друмском саобраћају и трговине на велико чврстим, течним и гасовитим горивима, као и хемијским и другим производима.

Управу Предузећа чине Управни одбор од 7 чланова и директор које именује Управни одбор ЕПС-а. Управни одбор обезбеђује реализацију циљева оснивања Предузећа и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског система управљања електроенергетског система. Уз сагласност Управног одбора ЕПС-а одлучује:

- о доношењу Статута,
- о оснивању предузећа,
- о доношењу годишњих планова предузећа и
- о доношењу општих аката Предузећа

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.

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ 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 налагао 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)**

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.

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 “Порези из добитка”.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 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.

**2.1. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

**3.1. Приходи и расходи**

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

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2004. години евидентирани су 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. У 2004. години нису постојале трансферне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

Остали приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

**3.2. Донације**

Вредност средстава добијених 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.

**3.3. Ефекти промена курсева валута**

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

Средства и обавезе исказане у страном валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.4. Порези и доприноси**

*Текући порез на добит*

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

Порез на добит у висини од 10% (2004. године - 12.33%) се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

*Одложени порез на добит*

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

**3.5. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања**

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.5. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)**

Некретнине, постојења и опрема, са изузетком земљишта, су на дан 1. јануара 2004. године исказана по ревалоризованој набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација вредности основних средстава извршена је на дан 1. јануара 2004. године од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са правичном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" призната као њихова вероватна вредност на тај дан, а за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља на дан 1. јануара 2004. године, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

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

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/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, и умањења за све трговачке попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

**3.6. 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.

Амортизационе стопе за основне категорије некретнина, постројења и опреме наведене су у следећој табели:

	%
Некретнине	1.18% - 1.43%
Опрема	10% - 20%
Нематеријална улагања	20% - 25%

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.7. Обезвређивање вредности некретнина, постројења и опреме**

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје индиције да је неко средство обезвређено за то појединачно средство, врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству врши се процена повративог износа за јединицу која ствара новац, односно на нивоу Предузећа.

На дан 31. децембра 2005. и 2004. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

**3.8. Залихе**

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и готове производе.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, 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. Цену коштања залиха чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње укључујући и опште трошкове набавке и техничког управљања у износивању неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан биланса стања. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у нормалним условима пословања, по одбитку трошкова 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)**

**3.9. Финансијски инструменти**

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум поравнања.

Приликом почетног признавања финансијска средства и финансијске обавезе мере се по његовој или њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата ( у случају средства ) или примљена ( у случају обавеза ) за њега или њу.

*Учешћа у капиталу*

Учешће у капиталу исказана су по набавној вредности.

*Остали дугорочни пласмани*

Остали дугорочни пласмани се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- амортизованог вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

*Краткорочна потраживања*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези продаје добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду у којем настају.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од предузећа мере се по амортизованог вредности.

*Обезвређивање финансијских средстава*

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.9. Финансијски инструменти (наставак)**

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се по основу потраживања у оквиру ЕПС-а, као ни од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или по Одлуци органа управљања.

*Готовина и еквиваленти готовине*

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

*Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

**3.10. Капитал**

Капитал Предузећа обухвата основни капитал, остали капитал и акумулирани губитак.

**3.11. 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 овим финансијским извештајима, 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)**

**3.12. 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.

**3.13. Трансферне 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 компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА**

**Корекције на дан 1. јануара 2005. године**

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године по основу признавања одложених пореских средстава у износу од 95,841 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)**

**Корекције на дан 1. јануара 2004. године**

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило корекције почетног стања позиција капитала приликом прве примене 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:

	У хиљадама динара				
	Државни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ:	10,114,673	-	7,156,156	(12,323,187)	4,947,642
Корекције по основу преласка на МСФИ:	7,156,156	-	(7,156,156)	-	-
- Укидање ревалоризационих резерви	-	-	-	-	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	4,557,353	4,557,353
- Отписи некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(60,045)	(60,045)
- Пренос са ванпословних извора	-	17,900	-	-	17,900
- Укидање одложеног ревалоризационог добитка	-	-	-	256,804	256,804
- Укидање исправке вредности потраживања за пословна средства коришћена у ванпословне сврхе	-	-	-	44,460	44,460
- Формирање исправке вредности потраживања за камату	-	-	-	(243,260)	(243,260)
- Укидање обавеза према добављачима	-	-	-	35,115	35,115
- Накнадна одобрења купцима	-	-	-	(13,703)	(13,703)
- Признавање одложенох пореских обавеза	-	-	-	(622,242)	(622,242)
- Остале корекције	-	(7,424)	-	15,005	7,581
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:	<u>17,270,829</u>	<u>10,476</u>	<u>-</u>	<u>(8,353,700)</u>	<u>8,927,605</u>

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	2,384,521	2,433,257
Остали приходи од продаје:		
- технолошка пара	549,212	323,450
- услуге	2,222	9,148
- топлотна енергија	812,991	644,991
- остало	6,984	5,399
	<u>3,755,930</u>	<u>3,416,245</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	31,806	109
Материјал за одржавање и резервни делови	71,304	72,252
Природни гас	973,034	794,173
Деривати нафте	1,169,720	906,059
Канцеларијски и остали режијски материјал	3,503	2,723
Остало	54,562	36,796
	<u>2,303,929</u>	<u>1,812,112</u>

**7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	309,605	283,807
Доприноси на зараде на терет послодавца	69,671	57,182
Стимулативне отпремнине	79,217	-
Отпремнине	2,973	556
Јубиларне награде	3,312	2,456
Превоз запослених	16,452	13,131
Остали лични расходи	6,269	5,440
	<u>487,499</u>	<u>362,572</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Премије осигурања	81,724	43,017
Накнаде за коришћење вода	10,996	18,201
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	37,015	28,044
Порез на имовину	5,759	5,038
Остали индиректни порези и накнаде	2,645	4,034
Услуга одржавања	83,222	92,017
ПТТ услуге	4,883	4,849
Транспортне услуге	4,880	125
Закупнине	548	177
Комуналне услуге	5,861	5,678
Услуге студентских и омладинских организација	159	26
Платни промет и банкарске услуге	1,748	1,563
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	6,351	2,949
Остале услуге	14,379	19,121
Реклама, спонзорства и донаторства	4,091	4,056
Репрезентација	3,916	3,882
Остали трошкови	5,946	3,330
	<u>274,123</u>	<u>236,107</u>

**9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	84,585	211,588
Приходи од камата	344,647	215,864
Позитивне курсне разлике	1,795	7
Остали финансијски приходи	15	327
	<u>431,042</u>	<u>427,786</u>

Приходи од камата се углавном односе на камате обрачунате на неблагоприятно измирене обавезе потрошача топлотне енергије и технолошке паре.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	25,072	100,109
Расходи камата	2,131,963	145,969
Негативне курсне разлике	285,225	138,979
Остали финансијски расходи	551	-
	<u>2,442,811</u>	<u>385,057</u>

Расходи камата у 2005. години укључује износ од 2,048,841 хиљада динара који се односи на камате из ранијих година на обавезе према повериоцима из Републике Чешке (напомена 20.).

**11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Добици од продаје материјала	1,322	221
Вишкови	13,741	-
Укидање исправке вредности потраживања	332,877	382,564
Смањење обавеза		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 21.)	57,147	-
- Лондонски клуб поверилаца (напомена 21.)	579,330	-
- кредитори из Републике Чешке (напомена 20)	2,902,135	-
- НИС Гас, Нови Сад (напомена 21.)	310,000	-
- остало	1,060	105
Приходи из ранијих година	2,639	
Остали приходи	1,192	450
	<u>4,201,443</u>	<u>383,340</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	2004.
	2005.	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	1,551	436
Губици од продаје материјала	4	-
Мањкови	824	-
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 14.)	995,121	-
- остало	9,390	267
Расходи из ранијих година	25,438	15,011
Обезвређење потраживања	612,797	723,328
Обезвређење осталих средстава	27	1,285
Расходи по основу расподеле заједничке потрошње у оквиру ЕПС-а	-	58,880
Остали расходи	121	3,039
	<u>1,645,273</u>	<u>802,246</u>

13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријална улагања
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године, пре корекција	154,702	6,936,306	31,380,643	5,702	38,477,353	8,180
Повећања	-	-	-	76,340	76,340	4,024
Трансфери	-	417	76,431	(76,848)	-	-
Отуђивања и расходовања	-	(7,112)	(64,975)	-	(72,087)	-
Стање на крају године	<u>154,702</u>	<u>6,929,611</u>	<u>31,392,099</u>	<u>5,194</u>	<u>38,481,606</u>	<u>12,204</u>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године, пре корекција	-	3,973,632	24,465,461	-	28,439,093	542
Амортизација	-	75,270	588,829	-	664,099	1,761
Отуђивања и расходовања	-	(1,436)	(41,216)	-	(42,652)	-
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>4,047,466</u>	<u>25,013,074</u>	<u>-</u>	<u>29,060,540</u>	<u>2,303</u>
<b>Садашња вредност</b>						
31. децембра 2005. године	<u>154,702</u>	<u>2,882,145</u>	<u>6,379,025</u>	<u>5,194</u>	<u>9,421,066</u>	<u>9,901</u>
31. децембра 2004. године	<u>154,702</u>	<u>2,962,674</u>	<u>6,915,182</u>	<u>5,702</u>	<u>10,038,260</u>	<u>7,638</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**14. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	691,056	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	14,792	13,094
	<u>705,848</u>	<u>13,094</u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године, Предузеће отписује 50.01% износа краткорочних потраживања у оквиру ЕПС-а у износу од 995,121 хиљада динара. Остатак потраживања је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године. У складу са Анексом наведеног Споразума од 30. децембра 2005. године, потраживања се отплаћују у 36 једнаких месечних рата почев од 10. фебруара 2006. године.

**15. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	327,097	522,890
Резервни делови	112,042	114,619
Алат и ситан инвентар	1,550	1,601
Дати аванси	4,784	7,658
	<u>445,473</u>	<u>646,768</u>
Исправка вредности залиха	(831)	(112)
	<u>444,642</u>	<u>646,656</u>

**16. ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	1,176,806	2,688,980
- у земљи	1,970,625	1,599,748
- у иностранству	21,277	-
Потраживања од запослених	4,847	12,502
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	39	313
Потраживања по основу осигурања штете	70,755	131,622
Остала потраживања	4,394	13,090
	<u>3,248,743</u>	<u>4,446,255</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(1,440,506)	(1,161,981)
- остала потраживања	(1)	(894)
	<u>(1,440,507)</u>	<u>(1,162,875)</u>
	<u>1,808,236</u>	<u>3,283,380</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**17. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 40,354 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембра 2004. године - 40,336 хиљада динара) се у целости односе на депозите орочене код банака на период од једног месеца по каматној стопи од 1% на месечном нивоу.

**18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	38,062	57,069
- у страниј валути	98	86
Благајне и остала новчана средства	109	56
	38,269	57,211
	38,269	57,211

**19. КАПИТАЛ**

**Основни капитал**

Основни капитал представља капитал Предузећа у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда, односно у Регистар привредних субјеката са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

**Остали капитал**

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2005. године односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије.

**20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
<i>Дугорочни кредити у страниј валути</i>		
- Лондонски клуб поверилаца	365,209	410,972
- повериоци из Републике Чешке	-	1,219,697
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	-	(1,534,021)
	365,209	96,648
	365,209	96,648



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

Отплата рефинансираних кредита примљених из средстава Лондонског клуба поверилаца преко Војвођанске банке А.Д., Нови Сад и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Преговори између Владе Републике Србије и Лондонског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 30. септембра 2004. године) у износу од 62% нове главнице. У складу са Законом о регулисању односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ("Службени Гласник СРЈ" број 36/2002), Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Лондонског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 62% нове главнице дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 30. септембра 2004. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Ефекти наведеног отписа евидентирани су у корист биланса успеха у 2005. години у износу од 579,330 хиљада динара. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. До дана издавања ових финансијских извештаја, уговор о регулисању отплате обавеза са Војвођанском банком А.Д., Нови Сад није потписан.

Дугорочни кредити у износу од 1,219,697 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године представљају обавезе од поверилаца из Републике Чешке, које датирају из периода пре увођења санкција Уједињених нација 1992. године од када није вршено сервисирање обавеза по кредиту и припадајућим каматама. Обавезе по каматама на дан 31. децембра 2004. године су износиле 410,972 хиљада динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 256,136 хиљада динара након одобрених отписа од стране повериоца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавеза без одлагања. Предузеће је на терет биланса успеха у 2005. години евидентирало камате на ове обавезе из ранијих година у износу од 2,048,841 хиљада динара и у корист биланса успеха приходе од отписа обавеза у износу од 2,902,135 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	102,279	154,938
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	7,005	7,718
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	3,286	4,642
Репорограмиране обавезе према добављачима - ЈП Србијагас	1,305,131	-
	<u>1,417,701</u>	<u>167,298</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(1,356)	(1,356)
- репрограмиране обавезе према добављачима - ЈП Србијагас	(398,791)	-
- репрограмиране остале обавезе	(1,889)	(1,514)
	<u>(402,036)</u>	<u>(2,870)</u>
	<u>1,015,665</u>	<u>164,428</u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиревања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године, ЈП ЕПС отписује дугорочне обавезе Предузећа у износу од 57,147 хиљада динара. Остатак дуга се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима.

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.

Обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода које су репрограмиране на основу споразума Предузећа и Министарства пољопривреде и водопривреде од 30. јануара 2003. године на пет година, доспевају за плаћање у месечним ратама и ревалоризују се растом цена на мало у случају да годишњи раст цена на мало прелази 12%.

У складу са Споразумом о износу и начину регулисања међусобних потраживања и обавеза од 28. септембра 2005. године између Предузећа и ЈП НИС недефинисани су износи међусобних потраживања и обавеза између Предузећа и предузећа у оквиру ЈП НИС, по основу пословања до 31. децембра 2004. године, на дан 15. августа 2005. године и утврђено је укупно стање дуга Предузећа према ЈП НИС у износу од 1,305,131 хиљаду динара. Предузеће је ефекте усклађивања са новоутврђеним стањем нето обавеза евидентирало у корист биланса успеха у 2005. години у износу од 310,000 хиљада динара. Наведени износ новоутврђених обавеза Предузећа отплаћује ЈП Србијагас у 36 једнаких месечних рата почев од фебруара 2006. године. У периоду отплате дуга месечне рате се усклађују са кретањем цена на мало у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
<i>Обавезе у страниј валути</i>		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	-	1,534,021
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	402,036	2,870
	<u>402,036</u>	<u>1,536,891</u>

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	6	33
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	134,335	6,149
- у земљи	423,784	2,128,284
- у иностранству	21,277	-
Остале обавезе из пословања	8,072	7,965
	<u>587,474</u>	<u>2,142,431</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	35,947	-
Порез на промет	-	11
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	19,677	18,702
Остали јавни приходи	215	80
	<u>55,839</u>	<u>18,793</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**25. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	14,837	624,995
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	25,843	10,405
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	12,741	9,345
Остале обавезе	3,709	2,382
Одложени приходи по основу примљених донација	14,636	15,436
	<u>71,766</u>	<u>662,563</u>

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Стање на почетку године, након корекција	15,436	21,693
Донације у току године	173	3,192
Пренос у приходе	(973)	(9,449)
Стање на крају године	<u>14,636</u>	<u>15,436</u>

**26. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

Предузеће води одређене судске спорове за које руководство Предузећа, на основу информација добијених од правног сектора, не очекује негативне исходе који би могли имати материјално значајне ефекте, како по основу главнице тако и по основу евентуалних затезних камата, и, сходно томе, није извршено резервисање по основу судских спорова.

**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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2005. године

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

ЈП у саставу ЕПС	Дугорочна потраживања	Потраживања	Дугорочне обавезе	Добављачи	Приход од продаје електричне енергије	Финансијски приход	Приходи по основу отписа обавеза	Трошкови електричне енергије	Пословни расходи	Финансијски расходи
ЈП ТЕ Костолац, Костолац	-	-	-	3,094	-	-	-	-	-	-
ЈП Електровојводина, Нови Сад	-	-	-	669	-	-	-	96	1,559	-
ЈП Електродистрибуција, Београд	691,056	1,176,806	102,279	130,572	2,384,521	84,585	57,147	31,710	-	25,072
<b>Укупно</b>	<b>691,056</b>	<b>1,176,806</b>	<b>102,279</b>	<b>134,335</b>	<b>2,384,521</b>	<b>84,585</b>	<b>57,147</b>	<b>31,806</b>	<b>1,559</b>	<b>25,072</b>

**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**

На дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорнишћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 120,817,686.00 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>2005.</u>	<u>2004.</u>
USD	72.2189	57,9355
EUR	85.5000	78,8850