

**ЈП ТЕ НИКОЛА ТЕСЛА, ОБРЕНОВАЦ**

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

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о новчаним токовима	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 36

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ “НИКОЛА ТЕСЛА”, ОБРЕНОВАЦ

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа Термоелектране “Никола Тесла”, Обреновац (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 16. јуна 2005. године, изразили мишљење са резервом по основу следећих питања: а) адекватности вредновања земљишта, некретнина, постројења и опреме; б) надокнадиве вредности средстава у припреми; в) рачуноводственог третмана корекције вредности основних средстава евидентираних у корист примљених донација; г) рачуноводственог обухватања заједничког улагања; д) искљичавања исправке вредности ванпословних средстава која се користе у пословне сврхе; њ) функционалности залиха материјала и резервних делова; е) потенцијалних ефеката усаглашавања главнице дугорочних кредита и обрачунатих камата; ж) реалности стања и свеобухватности исказаних донација и ефеката евидентирања у билансу успеха по основу примљених донација; з) недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) 12 “Порез на добитак”, МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”, МРС 19 “Бенефиције запослених” и МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним странама”; и) неизражавања мишљења о Извештају о новчаним токовима.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији. Ти стандарди 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 изражавања нашег мишљења.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ “НИКОЛА ТЕСЛА”, ОБРЕНОВАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 575,292 хиљаде 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.

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 15. уз финансијске извештаје, основна средства у припреми и аванси исказани у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године у износу од 14,162,954 хиљаде динара укључују улагања у нову термоелектрану Колубара Б, Уб у износу од 11,688,098 хиљада динара, док нематеријална улагања исказана у износу од 1,774,573 хиљаде динара обухватају износ од 1,752,289 хиљада динара који се односи на капитализоване трошкове изградње ове термоелектране. Изградња овог пројекта је започета у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у његовој реализацији. На основу расположивих информација и документације, нисмо били у могућности да се уверимо у реалност свођења на надокнадиву вредност одређену у складу са захтевима МРС 36 "Обезвређење средстава" и сходно томе, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 17. уз финансијске извештаје, дугорочно удружена средстава у износу од 637,205 хиљада динара, односе се на заједничко улагање у Јавно Предузеће “Колубара”, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације “Ровни”. Предузеће на дан састављања финансијских извештаја 31. децембра 2005. године, није извршило адекватно рачуноводствено обухватање наведеног улагања у складу са захтевима МРС 31 "Финансијско извештавање о интересима у заједничким подухватима" и сходно томе, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте одступања од наведеног стандарда на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 29. уз финансијске извештаје, остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења у износу од 10,805,678 хиљада динара обухватају обавезе по основу примљених донација у износу од 8,860,452 хиљаде динара. Услед природе рачуноводствених евиденција по основу примљених донација, као и на основу расположивих информација и документације нисмо били у могућности да потврдимо реалност стања и свеобухватност исказаних донација, односно ефекте евидентирања у билансу успеха текуће године по основу примљених донација.

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

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”.

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.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ “НИКОЛА ТЕСЛА”, ОБРЕНОВАЦ (наставак)

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 у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Постоје значајне неизвесности које утичу на финансијско извештавање, финансијски положај и пословање Предузећа, које укључују будући развој догађаја и исход питања везаних за значајне износе обавеза по основу кредита од иностраних поверилаца и домаћих банака у стечају чија је отплата прекинута приликом увођења санкција Уједињених нација 1992. године, односно када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака (напомене 24. и 26. уз финансијске извештаје). Коначан исход наведених неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа са потенцијалним ефектима на финансијски положај и резултате пословања Предузећа који се не могу са поузданошћу предвидети на дан издавања ових финансијских извештаја.
- (б) Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита потписало уговор о додатном отпуста дуга по основу кредита од Париског клуба поверилаца. Ефекти овог отпуста нису евидентирани у овим финансијским извештајима (напомена 33. уз финансијске извештаје).
- (в) Предузеће је ефекте преноса учешћа у капиталу у зависним предузећима Влади Републике Србије евидентирало на терет биланса успеха у износу од 41,692 хиљаде динара (напомена 14. уз финансијске извештаје).
- (г) 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 “Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац (напомена 33. уз финансијске извештаје).

Београд, 2. јун 2006. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**БИЛАНС УСПЕХА**

За период од 1. јануара до 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	31,546,697	26,222,641
Приходи од активирања учинака и робе		935	2
Остали пословни приходи	6	839,047	494,759
		<u>32,386,679</u>	<u>26,717,402</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	7	20,122,022	16,299,552
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	2,456,813	2,102,391
Трошкови амортизације и резервисања	9	4,451,967	4,319,590
Остали пословни расходи	10	3,899,388	2,810,721
		<u>30,930,190</u>	<u>25,532,254</u>
<b>ПОСЛОВНА ДОБИТ</b>		1,456,489	1,185,148
Финансијски приходи	11	31,531	799,274
Финансијски расходи	12	(3,730,329)	(4,245,733)
Остали приходи	13	2,986,145	244,908
Остали расходи	14	(1,487,437)	(567,447)
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>		(743,601)	(2,583,850)
Ванредни приходи		-	1,035
<b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		(743,601)	(2,582,815)
Порез на добит		-	-
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<u>(743,601)</u>	<u>(2,582,815)</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва “Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац дана 27. фебруара 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва “Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац:

Бошко Буха  
Генерални директор

Милан Урошевић  
Директор економско-финансијског сектора

**БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2005. године**  
**(У хиљадама динара)**

		31. децембар 2005.	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2004.
	<u>Напомена</u>		
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	15	1,774,573	1,767,467
Некретнине, постројења и опрема	15	70,110,007	73,730,917
Учешћа у капиталу	16	1,596	8,175
Дугорочни финансијски пласмани	17	999,897	691,128
		<u>72,886,073</u>	<u>76,197,687</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	18	5,119,880	5,140,007
Потраживања	19	4,613,534	564,707
Краткорочни финансијски пласмани	20	123,804	40,000
Готовински еквиваленти и готовина	21	44,462	10,950
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		629,166	734
		<u>10,530,846</u>	<u>5,756,398</u>
<b>Одложена пореска средства</b>		-	234,504
<b>Укупна актива</b>		<u>83,416,919</u>	<u>82,188,589</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	22	72,729,403	72,729,403
Остали капитал		482,380	482,380
Акумулирани губитак		(34,430,480)	(32,536,355)
		<u>38,781,303</u>	<u>40,675,428</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>	23	84,304	75,665
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити	24	19,715,353	17,282,402
Остале дугорочне обавезе	25	3,654,496	4,615,934
		<u>23,369,849</u>	<u>21,898,336</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	26	3,524,784	4,292,921
Обавезе из пословања	27	1,924,244	427,621
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	28	1,218,549	200,945
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	10,805,678	10,613,484
		<u>17,473,255</u>	<u>15,534,971</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>		3,708,208	4,004,189
<b>Укупна пасива</b>		<u>83,416,919</u>	<u>82,188,589</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**За период од 1. јануара до 31. децембра 2005. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<b>Основни капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Акумулирани губитак</b>	<b>Укупно</b>
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	72,729,403	482,380	(34,364,449)	38,847,334
Губитак текуће године	-	-	(2,582,815)	(2,582,815)
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(522,444)	(522,444)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	1,714,611	1,714,611
Стање на дан 31. децембра 2004. године	<u>72,729,403</u>	<u>482,380</u>	<u>(35,755,097)</u>	<u>37,456,686</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција Корекције стања на почетку године	72,729,403	482,380	(35,755,097)	37,456,686
	-	-	3,218,742	3,218,742
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	72,729,403	482,380	(32,536,355)	40,675,428
Губитак текуће године	-	-	(743,601)	(743,601)
Пренос основних средстава на ЈП Електромрежа Србије, Београд (напомена 15.)	-	-	(1,290,179)	(1,290,179)
Умањење некретнина, постројења и опреме по обавештењу процењивача	-	-	(130,655)	(130,655)
Пренос обавеза по дугорочним кредитима на ЈП Електромрежа Србије, Београд (напомена 26.)	-	-	208,830	208,830
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(234,504)	(234,504)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	295,981	295,981
Остало	-	-	3	3
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>72,729,403</u>	<u>482,380</u>	<u>(34,430,480)</u>	<u>38,781,303</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.



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

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности</b>		
Продаја и примљени аванси	29,209,321	25,550,191
Остали приливи из редовног пословања	774,240	249,659
Ванредне ставке	351,111	245,102
<b>Одливи готовине из пословних активности</b>		
Исплате добављачима и дати аванси	(23,075,055)	(21,963,599)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(2,438,843)	(2,153,447)
Плаћене камате	(376,461)	(35,214)
Плаћање по основу осталих јавних прихода	(985,642)	(940,158)
Ванредне ставке	(210,364)	(148,221)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>3,248,307</u>	<u>804,313</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
Продаја акција и удела (нето приливи)	6,580	-
Примљене камате	32,151	308
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(567,606)	(796,766)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	(373,118)	-
Плаћене камате	(1,382,955)	-
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(2,284,948)</u>	<u>(796,458)</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања</b>		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	703,374	-
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	116,049	-
<b>Одливи готовине из активности финансирања</b>		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(1,749,339)	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(929,916)</u>	<u>-</u>
<b>Нето прилив готовине и готовинских еквивалената</b>	<u>33,443</u>	<u>7,855</u>
<b>Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода</b>	10,950	3,095
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	69	-
<b>Готовина и готовински еквиваленти на крају периода</b>	<u>44,462</u>	<u>10,950</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**1. ДЕЛАТНОСТ**

Јавно предузеће за производњу термоелектричне енергије и топлотне енергије у комбинованим процесима „Термоелектране Никола Тесла“ Обреновац основано је одлуком Управног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ број 42/3-1 од 21. децембра 1991. године.

**Фирма** – ЈП „Електропривреда Србије“, Јавно предузеће „Термоелектране Никола Тесла“ са потпуном одговорношћу, Обреновац. Скраћена ознака фирме „ЕПС - ТЕНТ“, Обреновац са п.о.

**Матични број:** 07802161

**Порески идентификациони број:** 101217456

**Седиште** – Обреновац, Богољуба Урошевића Црног 44.

**Упис у судски регистар** – Решењем Fi 1093/02 од 5. фебруара 1992. године уписано је оснивање ЕПС ЈП ТЕНТ код Привредног суда у Београду.

**Делатност** – Производња термоелектричне и топлотне енергије у комбинованим процесима, пренос електричне енергије до излаза из редовног постројења ТЕ “Никола Тесла”, превоз железницом угља, опреме, хемикалија и друге робе, производња и продаја технолошке паре и топлотне енергије.

Предузеће обавља и делатности трговине на велико отпацама и остацима, инжењерингом, технолошким испитивањима и анализама, осталим архитектонским и инжењерским активностима и техничким саветима, обрадом података, изградњом базе података, осталим активностима у вези са компјутерима.

**Организациона структура** – ЕПС ЈП „ТЕНТ“, као облик унутрашње организације, чине делови предузећа. Сваки део представља заокружену производну, техничко-технолошку и организациону целину. Делови су:

1. Термоелектране “Никола Тесла”, Обреновац
2. Термоелектране “Колубара А”, Велики Црљени
3. ТЕ ТО “Колубара Б”, Уб
4. ТЕ “Морава”, Свилајнац

**Облик својине** – ЕПС ЈП „ТЕНТ“, Обреновац као и ЈП ЕПС послује у државној својини.

На дан 31. децембра 2005. године Предузеће је имало 2,880 запослених.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

### 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

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. Упоредни подаци

У складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције грешака обелодањених у напмени 4. уз финансијске извештаје. Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2004. годину.

#### 2.2. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани 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 су наведене 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 Електропривреди 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 иностраној 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 иностраној 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 иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

**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 основицу 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, постројења 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

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

**3.6. Амортизација (наставак)**

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% до 2.86%
Опрема	6.67% до 12.5%
Транспортна возила	6.67% до 12.5%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Канцеларијски намештај	10% до 20%

**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 и алат и инвентар.

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 износима 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 описују се једнократно приликом стављања у употребу.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

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

**3.8. Залихе (наставак)**

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.

**3.9. 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 поштену вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза) за њега или њу.

*Учешћа у капиталу*

Учешћа 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,
- амортизованој 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 амортизованој вредности.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

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

**3.9. Финансијски инструменти (наставак)**

*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 портфела 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.

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 нераспоређену добит, односно акумулирани губитак.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

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

**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.

**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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА**

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

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година:

	<b>У хиљадама динара</b>
	<b>Нераспоређена</b>
	<b>добит</b>
	<hr/>
Евидентирање непрокњижених ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године	3,132,200
Одложена пореска средства	234,504
Корекција дупло искњижене исправке вредности ванпословних средстава	<u>(147,962)</u>
	<hr/> <u>3,218,742</u>

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

Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:

	<b>Државни капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Ревалоризационе резерве</b>	<b>Акумулирани губитак</b>	<b>Укупно</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	42,532,682	-	30,196,721	(42,591,182)	30,138,221
Корекције по основу прве примене МСФИ					
- укидање ревалоризационих резерви	30,196,721	-	(30,196,721)	-	-
- пренос ванпословних извора средстава	-	482,380	-	-	482,380
- укидање одложеног ревалоризационог добитка	-	-	-	9,222,037	9,222,037
- отпис нематеријалних улагања	-	-	-	(25,524,732)	(25,524,732)
- исправка вредности нематеријалних улагања у припреми	-	-	-	(438,072)	(438,072)
- процена вредности основних средстава	-	-	-	30,515,131	30,515,131
- остале корекције основних средстава	-	-	-	(35,351)	(35,351)
- корекција исправке вредности осталих потраживања	-	-	-	328,630	328,630
- корекција камата по рефинансираним кредитима	-	-	-	(636,349)	(636,349)
- корекција главнице по рефинансираним кредитима	-	-	-	(42,663)	(42,663)
- признавање одложених пореских средстава	-	-	-	522,444	522,444
- признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(5,718,803)	(5,718,803)
- остало	-	-	-	34,461	34,461
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>72,729,403</u>	<u>482,380</u>	<u>-</u>	<u>(34,364,449)</u>	<u>38,847,334</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2005.</b>	<b>2004.</b>
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- електрична енергија	31,415,955	26,096,774
- топлотна енергија и технолошка пара	-	14,805
Остали приходи од продаје:		
- топлотна енергија и технолошка пара	104,789	83,769
- остали приходи од продаје производа и услуга	25,953	27,293
	<u>31,546,697</u>	<u>26,222,641</u>

Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а у 2005. години укључују надокнаде трошкова стимулативних отпремнина радницима Предузећа у износу од 232,863 хиљаде динара.

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2005.</b>	<b>2004.</b>
Приходи од донација	642,579	248,177
Приходи од закупнина	4,969	1,730
Укидање дугорочних резервисања	-	6,740
Остали пословни приходи	191,499	238,112
	<u>839,047</u>	<u>494,759</u>

Остали пословни приходи исказани у износу од 191,499 хиљада динара укључују приходе од наплате штете по основу осигурања у износу од 62,245 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Електрична енергија набављена у оквиру ЕПС-а	204,879	-
Материјал за одржавање и резервни делови	1,216,947	756,457
Деривати нафте	1,023,825	742,478
Угаљ набављен у оквиру ЕПС-а	16,912,524	14,343,907
Угаљ набављен екстерно	590,455	310,024
Остало	173,392	146,686
	<u>20,122,022</u>	<u>16,299,552</u>

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

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Бруто зараде	1,617,652	1,564,307
Доприноси на зараде на терет послодавца	338,303	336,124
Отпремнине	10,826	6,754
Стимулативне отпремнине	232,907	-
Јубиларне награде	15,320	15,816
Превоз запослених	212,387	156,099
Остали лични расходи	29,418	23,291
	<u>2,456,813</u>	<u>2,102,391</u>

**9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Трошкови амортизације	4,410,247	4,313,505
Трошкови резервисања	41,720	6,085
	<u>4,451,967</u>	<u>4,319,590</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Премије осигурања	316,539	212,765
Накнаде за коришћење вода	527,028	479,590
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	337,859	164,662
Остали индиректни порези и накнаде	145,500	104,883
Услуге одржавања у оквиру ЕПС-а	63,259	34,015
Остале услуге одржавања	1,837,873	1,280,715
Транспортне услуге	20,406	27,721
Закупнине	15,448	9,718
Трошкови истраживања	2,911	13,780
Комуналне услуге	49,459	39,264
Заштита на раду	30,970	26,136
Платни промет и банкарске услуге	13,019	13,884
Остале услуге	301,573	209,329
Трошкови резервисања за тужбе трећих лица	-	30,464
Реклама, спонзорства и донаторства	234	239
Репрезентација	27,873	20,149
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	28,960	25,556
Остали трошкови	180,477	117,851
	<u>3,899,388</u>	<u>2,810,721</u>

**11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	24,592	796,201
Приходи од камата	6,840	309
Позитивне курсне разлике	66	2,764
Остали финансијски приходи	33	-
	<u>31,531</u>	<u>799,274</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	445,429	483,544
Расходи камата	844,639	912,440
Негативне курсне разлике	2,437,184	2,849,749
Остали финансијски расходи	3,077	-
	<u>3,730,329</u>	<u>4,245,733</u>

Расходи камата у 2005. години укључују износ од 561,576 хиљада динара који се односи на камате по кредитима од Париског клуба поверилаца, камате по кредитима од Лондонског клуба поверилаца у износу од 29,736 хиљада динара, камате по репрограмираним обавезама по основу јавних прихода у износу од 148,543 хиљаде динара.

**13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Вишкови	291	228,183
Смањење обавеза		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 25.)	1,116,941	-
- Лондонски клуб поверилаца (напомена 24.)	1,166,283	-
- Кредитори из Републике Чешке (напомена 26.)	544,822	-
- остало	17,573	5,967
Укидање дугорочних резервисања	33,081	-
Укидање исправке вредности потраживања	70,872	-
Остали приходи	36,282	10,758
	<u>2,986,145</u>	<u>244,908</u>

**14. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	852,582	177,470
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 17.)	289,315	284,396
- остало	4,783	226
Искњижавање основних средстава пренетих Recreatours-у	156,597	-
Пренос учешћа у ProTent д.о.о. на Републику Србију (напомена 16.)	41,692	-
Искњижавање станова евидентираних у пословним књигама ЈП РБ Колубара, Лазаревац	10,433	-
Обезвређење потраживања	98,738	94,098
Остали расходи	33,297	11,257
	<u>1,487,437</u>	<u>567,447</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	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	581,879	40,804,119	173,904,508	16,549,367	231,839,873	2,207,719
Корекције стања на почетку године:						
- евидентирање непрокњижених ефеката процене из 2004. године	-	(608,070)	(394,008)	-	(1,002,078)	-
Стање на почетку године, након корекција	581,879	40,196,049	173,510,500	16,549,367	230,837,795	2,207,719
Повећања	-	5,899	987,429	2,276,309	3,269,637	10,580
Умањење по допису Економског института	-	-	-	(130,655)	(130,655)	-
Преноси у оквиру ЕПС-а	(944)	-	-	-	(944)	-
Пренос на ЈП Електромрежа Србије, Београд	-	(926,714)	(2,389,278)	-	(3,315,992)	-
Трансфери	-	193,763	4,338,184	(4,531,947)	-	-
Пренос на EPS Tours i Recreatours	-	(13,748)	(156,597)	-	(170,345)	-
Пренос на зависна предузећа	-	(30,502)	-	-	(30,502)	-
Искњижавање станова евидентираних у књигама РБ Колубара	-	(13,702)	-	-	(13,702)	-
Искњижавање објеката и опреме на Копаонику по Одлуци Владе РС на ванбилансну евиденцију	-	(10,422)	(548)	-	(10,970)	-
Отуђивања и расходовања	(5,643)	(78,141)	(5,589,768)	-	(5,673,552)	-
Остало	-	-	(110)	(16)	(126)	-
Стање на крају године	575,292	39,322,482	170,699,812	14,163,058	224,760,644	2,218,299
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године, пре корекција	-	23,548,704	137,692,348	104	161,241,156	440,252
Корекције стања на почетку године:						
- евидентирање непрокњижених ефеката процене из 2004. године	-	(493,064)	(3,641,214)	-	(4,134,278)	-
Стање на почетку године, након корекција	-	23,055,640	134,051,134	104	157,106,878	440,252
Амортизација	-	438,512	3,968,261	-	4,406,773	3,474
Пренос на ЈП Електромрежа Србије, Београд	-	(489,682)	(1,536,131)	-	(2,025,813)	-
Пренос на EPS Tours i Recreatours	-	(2,184)	-	-	(2,184)	-
Пренос на зависна предузећа	-	(19,188)	-	-	(19,188)	-
Искњижавање станова евидентираних у књигама РБ Колубара	-	(3,269)	-	-	(3,269)	-
Искњижавање објеката и опреме на Копаонику по Одлуци Владе РС	-	(5,003)	(533)	-	(5,536)	-
Отуђивања и расходовања	-	(41,793)	(4,765,231)	-	(4,807,024)	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Стање на крају године	-	22,933,033	131,717,500	104	154,650,637	443,726
<b>Садашња вредност</b>						
31. децембра 2005. године	575,292	16,389,449	38,982,312	14,162,954	70,110,007	1,774,573
31. децембра 2004. године, након корекција	581,879	17,140,409	39,459,366	16,549,263	73,730,917	1,767,467

Корекције стања на почетку године у нето износу од 3,132,200 хиљада динара односе се на евидентирање дела раније непрокњижених ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене МСФИ.

Трансфери са средстава у припреми на грађевинске објекте и постројења и опрему у износу од 64,927 хиљада динара, односно 3,960,033 хиљаде динара се односе на завршетак колаудације блока А5 Термоелектране Никола Тесла А. Наведени износи укључују набавке и израду нових основних средстава у износу од 452,920 хиљада динара, замену средстава новим средствима у износу од 1,401,539 хиљада динара и побољшања на постојећим средствима у износу од 2,170,501 хиљаду динара.

Отуђења и расходовања постројења и опреме у 2005. години укључују расходовања средстава набавне вредности од 3,247,610 хиљада динара и исправке вредности од 2,771,171 хиљаду динара на основу извештаја о годишњем попису по основу неупотребљивости, дотрајалости и застарелости, као и искњижавања средстава која су замењена приликом колаудације блока А5 Термоелектране Никола Тесла А. Набавна вредност и исправка вредности искњижених средстава по овом основу су износиле 2,333,293 хиљаде динара, односно 1,982,397 хиљада динара.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА  
(наставак)**

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС и Уговора о преносу непокретности и основних средстава од 1. августа 2005. године извршило пренос грађевинских објеката и опреме на ЈП Електромрежа Србије, Београд укупне садашње вредности 1,290,179 хиљада динара, уз пренос обавеза по кредиту Capital Hilfe, Швајцарска из кога је финансирана њихова набавка у укупном износу од ЕУР 2,647,271.20 (главница ЕУР 2,068,180.58 и камата ЕУР 579,090.62 – напомена 26.).

**16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ**

	У хиљадама динара Кориговано	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу зависних предузећа: - Pro TENT д.о.о., Обреновац	-	5,067
Учешћа у капиталу других предузећа: - Компанија Дунав осигурање А.Д., Београд	1,036	1,036
Учешћа у капиталу банака	1,515	3,027
	<u>2,551</u>	<u>9,130</u>
Исправка вредности - учешћа у капиталу банака	(955)	(955)
	<u>1,596</u>	<u>8,175</u>

У току 2005. године, Предузеће је извршило повећање новчаног и неовчаног оснивачког улога у зависном правном лицу Pro TENT д.о.о., Обреновац у укупном износу од 36,625 хиљада динара. Предузеће је са Владом Републике Србије закључило Уговор о преносу удела и оснивачких права у горе наведеном зависном предузећу, чија се делатност не односи на пренос и дистрибуцију електричне енергије, књиговодствене вредности у укупном износу од 41,692 хиљаде динара без накнаде. Предузеће је наведени износ евидентирало на терет биланса успеха.

**17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара Кориговано	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	289,315	-
Дугорочно удружена средства - Акумулација “Ровни”	637,205	635,002
Дугорочна потраживања за продате станове	69,958	56,126
Остали дугорочни финансијски пласмани	3,419	-
	<u>999,897</u>	<u>691,128</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

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. децембра 2004. године, Предузеће отписује 50.01% износа краткорочних потраживања у оквиру ЕПС-а у износу од 289,315 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.

На дан 31. децембра 2005. године, дугорочно удружена средстава у износу од 637,205 хиљада динара, односе се на заједничко улагање у Јавно Предузеће “Колубара”, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације “Ровни” чија је намена водоснабдевање становништва и индустрије, одбрана од поплава у околним општинама као и за потребе ЈП Електропривреде Србије. На основу Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2006. годину (Службени гласник РС број 117 од 30. децембра 2005. године), током 2006. године, предвиђени су даљи радови на изградњи тела бране и акумулације “Ровни”, уз учешће Владе Републике Србије у висини 100%.

**18. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
		<i>Кориговано</i>
Материјал	1,776,295	1,556,845
Резервни делови	3,003,987	3,156,650
Алат и ситан инвентар	27,734	18,331
Дати аванси	341,864	427,248
	<u>5,149,880</u>	<u>5,159,074</u>
Исправка вредности:		
- залихе	(10,578)	(10,597)
- дати аванси	(19,422)	(8,470)
	<u>(30,000)</u>	<u>(19,067)</u>
	<u>5,119,880</u>	<u>5,140,007</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	4,502,028	431,598
- остала зависна предузећа	3,477	4,843
- у земљи	183,107	148,382
Потраживања по основу камата	456	738
Потраживања од запослених	4,416	13,584
Потраживања из специфичних послова	19,935	52,205
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1,277	239
Остала потраживања:		
- потраживања по основу ратних штета	558,408	776,556
- остало	25,145	26,057
	<u>5,298,249</u>	<u>1,454,202</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(110,762)	(96,920)
- потраживања по основу ратних штета	(558,408)	(776,556)
- остала потраживања	(15,545)	(16,019)
	<u>(684,715)</u>	<u>(889,495)</u>
	<u>4,613,534</u>	<u>564,707</u>

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2005. године исказани у износу од 123,804 хиљаде динара односе се на орочене депозите код домаћих банака по каматним стопама од 10.1% годишње, односно 0.9% месечно и роком доспећа на дан 30. јуна 2006. године.

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	34,318	3,818
- у иностраној валути	96	81
Благајне и остала новчана средства	10,048	7,051
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	2,182	2,743
	<u>46,644</u>	<u>13,693</u>
Исправка вредности	(2,182)	(2,743)
	<u>44,462</u>	<u>10,950</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**22. 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 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.

**23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

На дан 31. децембра 2005. године, дугорочна резервисања у износу од 84,304 хиљаде динара у целости се односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа.

Промене на дугорочним резервисањима у 2005. години су следеће:

	<b>У хиљадама динара</b>
	<b>31. децембар</b>
	<b>2005.</b>
	<hr/>
Стање на почетку године	75,665
Нова резервисања	41,720
Укидање резервисања у корист прихода	<hr/> (33,081)
Стање на крају године	<hr/> <hr/> 84,304

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
<i>Кредити у иностраној валути</i>		
Рефинансирани кредити од:		
- Париског клуба поверилаца	18,941,243	17,282,402
- Лондонског клуба поверилаца	751,946	955,023
- Међународне банке за обнову и развој	22,854	21,086
	<u>19,716,043</u>	<u>18,258,511</u>
Део дугорочних кредита који доспева до једне године:		
- у иностраној валути	<u>(690)</u>	<u>(976,109)</u>
	<u>19,715,353</u>	<u>17,282,402</u>

Обавезе по основу рефинансираних кредита од Париског и Лондонског клуба поверилаца представљају рефинансиране кредите примљене преко банака које се налазе у стечају или ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године.

У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. 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. Закон 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 ступио је на снагу 4. јула 2002. године ("Службени Гласник СРЈ" број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима.

Предузеће је у ранијим годинама извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. 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. Као што је обелодањено у напмени 33. уз финансијске извештаје, Предузеће је 13. априла 2006. године потписало Уговор са Агенцијом за осигурање депозита о регулисању обавеза према Републици Србији по основу кредита од Париског клуба кредитора, који су на дан 31. децембра 2005. године исказани у износу од 10,720,046 хиљада динара. Уговори за преостали износ кредита нису потписани до датума ових финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

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 1,166,283 хиљаде динара. Као што је обелодањено у напмени 33. уз финансијске извештаје, Предузеће је 15. маја 2006. године потписало Уговор са Агенцијом за осигурање депозита о регулисању обавеза према Републици Србији по основу кредита од Лондонског клуба кредитора.

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	<b>У хиљадама динара</b>
	<b>31. децембар</b>
	<b>2005.</b>
2006. године	690
2007. године	89,417
2008. године	339,323
2009. године	534,113
2010. године	635,570
2011. године и касније	<u>18,116,930</u>
	<u>19,716,043</u>

Дугорочни кредити су деноминирани у следећим валутама:

	<b>Износ у валути</b>
EUR	12,614,443
USD	1,458,679
CHF	<u>5,642,921</u>
	<u>19,716,043</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	2,843,032	3,501,821
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	691,537	774,288
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	374,126	542,550
Остале дугорочне обавезе	20,347	30,518
	<u>3,929,042</u>	<u>4,849,177</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(106,123)	(64,820)
- репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	(168,423)	(168,423)
	<u>(274,546)</u>	<u>(233,243)</u>
	<u>3,654,496</u>	<u>4,615,934</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, ЈП ЕПС отписује дугорочне обавезе Предузећа у износу од 1,116,941 хиљаду динара. Остатак дуга по основу дугорочних обавеза 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 25. октобра 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%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	690	976,109
Доспели дугорочни кредити од:		
- поверилаца из Републике Пољске	2,847,087	2,283,993
- поверилаца из Републике Чешке	-	313,228
- домаћих банака у стечају	401,408	322,018
- Capital Hilfe, Швајцарска	-	163,148
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	274,548	233,243
Остале краткорочне финансијске обавезе:	1,051	1,182
	<u>3,524,784</u>	<u>4,292,921</u>

Отплата обавеза по доспелим дугорочним кредитима од поверилаца из Републике Пољске и кредитима реализованим преко домаћих банака у стечају је замрзнута од 1992. године. Предузеће је обрачунало камате на ове кредите у износу од 693,988 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главнице кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Доспели дугорочни кредити на дан 31. децембра 2004. године су укључивали обавезе према повериоцима из Републике Чешке у износу од 313,228 хиљада динара 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 51,345 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 141,244 хиљаде динара након одобрених отписа од стране поверилаца 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 290,738 хиљада динара и у корист биланса успеха приходе од отписа обавеза у износу од 544,822 хиљаде динара.

Предузеће је на основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС и Уговора о преносу непокретности и основних средстава од 1. августа 2005. године извршило пренос грађевинских објеката и опреме на ЈП Електромрежа Србије, Београд (напомена 15.), уз пренос обавеза по кредиту Capital Hilfe, Швајцарска из кога је финансирана њихова набавка у укупном износу од ЕУР 2,647,271.20 (главница ЕУР 2,068,180.58 и камата ЕУР 579,090.62). Предузеће је укидање горе наведених обавеза евидентирало у корист акумулираног губитка.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	68	211
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	1,061,108	38,325
- остала повезана лица	4,932	9,400
- у земљи	692,535	327,473
Обавезе према увознику	149,899	36,260
Остале обавезе из пословања	15,702	15,952
	<u>1,924,244</u>	<u>427,621</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	1,029,337	-
Порез на промет	14	47
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	172,466	187,388
Остали јавни приходи	16,732	13,510
	<u>1,218,549</u>	<u>200,945</u>

**29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1,808,941	2,370,085
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	68,146	52,239
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	54,913	52,850
Остале обавезе	13,226	21,255
Одложени приходи по основу примљених донација	8,860,452	8,117,055
	<u>10,805,678</u>	<u>10,613,484</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)**

Обавезе по основу камата на дан 31. децембра 2005. године укључују камате по основу кредита од Париског клуба поверилаца у износу од 1,079,458 хиљада динара, Лондонског клуба поверилаца у износу од 30,548 хиљада динара, као и камата по основу осталих кредита у износу од 698,290 хиљада динара.

Кретања на рачунима разграничених прихода по основу примљених донација су приказана у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004. <i>Кориговано</i>
Стање на почетку године, пре корекција	8,117,055	1,285,911
Корекција стања на почетку године	-	865,487
Стање на почетку године, након корекција	8,117,055	2,151,398
Донације у току године	1,385,976	6,213,834
Пренос у приходе	(642,579)	(248,177)
Стање на крају године	<u>8,860,452</u>	<u>8,117,055</u>

**30. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

На дан 31. децембра 2005. године, ванбилансна евиденција у износу од 3,473,930 хиљада динара обухвата процењену ратну штету у износу од 3,434,471 хиљаду динара и износ отписаних улога у банке у поступку стечаја и ликвидације у износу од 28,489 хиљада динара и искњижене рекреативне објекте и опрему на Копаонику по Одлуци Владе Србије у износу од 10,970 хиљада динара.

**31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

На дан 31. децембра 2005. године, према проценама руководства Предузећа, износ судских спорова у току, које правна и физичка лица воде против Предузећа износи 85,404 хиљаде динара, без евентуалних затезних камата које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 85,304 хиљаде динара (напомена 23.). Руководство Предузећа сматра да по основу судских спорова који се воде против Предузећа, неће настати материјално значајне штете по Предузеће у односу на износ извршених резервисања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**31. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

**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**

Производња електричне енергије може условити настанак обавеза по основу загађења ваздуха (штетни гасови) или по основу других питања везаних за очување животне средине. Мада Предузеће припрема годишње и средњорочне планове заштите животне средине, у финансијским извештајима Предузећа за 2005. годину није извршено резервисање за могуће ризике који могу настати по том основу, због чињенице да није могуће са сигурношћу предвидети потенцијалне ефекте.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2005. године

32. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

ЈП у саставу ЕПС	Дугорочни пласмани	Потраживања	Обавезе	Приходи од електричне енергије	приходи	приходи	Расходи по основу набавке електричне енергије у саставу ЕПС-а	Расходи угља од других	Расходи услуга од ЈП у саставу ЕПС-	Нематеријални расходи од других ЈП у саставу ЕПС-а	Расходи	Курсне разлике из односа матичног и повезаних правних лица	Расходи
					по основу отписа потраживања од других ЈП у саставу ЕПС-а	камата из односа матичног са повезаним правним лицима					из односа матичног и повезаних правних лица		по основу отписа директног потраживања матичном правном лицу
ЈП ЕПС Београд	289,315	4,491,527	3,871,887	31,415,955	1,116,941	24,592	204,879	-	1,218	-	-	445,290	289,315
ЈП РБ Колубара Лазаревац	-	6,329	18,675	-	-	-	-	16,912,524	5,846	422	124	-	-
ЈП ТЕ Костолац Костолац	-	3,193	987	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ЈП Панонске ТЕ-ТО Нови Сад	-	746	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ЈП Електродистрибуција Београд	-	-	178	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-
ЈП Електросрбија Краљево	-	81	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ЈП ТЕ Косово Обилић	-	152	11,824	-	-	-	-	-	46,344	28,140	-	-	-
ЈП Електрокомет Приштина	-	-	568	-	-	-	-	-	9,851	398	-	-	-
<b>Укупно</b>	<b>289,315</b>	<b>4,502,028</b>	<b>3,904,140</b>	<b>31,415,955</b>	<b>1,116,941</b>	<b>24,592</b>	<b>204,879</b>	<b>16,912,524</b>	<b>63,259</b>	<b>28,960</b>	<b>139</b>	<b>445,290</b>	<b>289,315</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**33. 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 и Решења Агенције за привредне регистре број БД. 102822/2006 од 1. јануара 2006. године у Регистар привредних субјеката уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 445,262,798 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

**Регулисање обавеза према Париском клубу поверилаца**

Уговорима о регулисању обавеза према Републици Србији од 13. априла 2006. године потписаним са Агенцијом за осигурање депозита, дефинисан је укупан дуг Предузећа према члановима Париског клуба поверилаца из Француске и Швајцарске на дан 22. септембра 2005. године у износу од EUR 64,404,134.83 и CHF 104,532,137.62. У складу са овим уговором, обавезе се отплаћују у периоду од 22. марта 2006. године до 22. септембра 2024. године у полугодишњим ратама по каматној стопи од 5.9% на годишњем нивоу на износе у EUR и шестомесечни LIBOR CHF + 0.5% годишње на износе у CHF. На дан 18. априла 2006. године закључен је Анекс 1 уз Уговора о регулисању обавеза према Републици Србији којима се одобрава друга транша отписа дуга у износу од 30.61%, почев од 6. фебруара 2006. године после прве транше отписа дуга СРЈ у износу од 51% на дан 22. марта 2002. године, тако да укупан дуг Предузећа према члановима Париског клуба поверилаца из Француске и Швајцарске на дан 22. марта 2006. године износи EUR 50,058,455.93 и CHF 74,544,771.44, након отписа и обрачуна камате до овог датума. План отплате обавеза и каматна стопа су остали непромењени у односу на претходно уговорене. Ефекти отписа обавеза у складу са Анексом 1. Уговора нису евидентирани у овим финансијским извештајима.

**Регулисање обавеза према Међународној банци за обнову и развој**

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији од 15. маја 2006. године потписаним са Агенцијом за осигурање депозита, укупан дуг Предузећа према Међународној банци за обнову и развој на дан 15. септембра 2005. године износи EUR 313,992.19. Новоформирана главница ће се отплаћивати у полугодишњим ануитетима од којих први доспева за плаћање 15. марта 2006. године, а последњи 15. септембра 2031. године. Камата на новоформирану главницу ће се обрачунавати у складу са Законом о потврђивању Споразума о зајму између СРЈ и Међународне банке за обнову и развој почев од 16. септембра 2005. године до 15. септембра 2031. године, и плаћаће се у полугодишњим ануитетима заједно са главницом.

**Регулисање обавеза према Лондонском клубу поверилаца**

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији од 15. маја 2006. године потписаним са Агенцијом за осигурање депозита, укупан дуг Предузећа према Лондонском клубу поверилаца на дан 1. новембра 2005. године износи УСД 10,835,023.32. Новоформирана главница ће се отплаћивати у полугодишњим ануитетима од којих први доспева за плаћање 1. маја 2010. године, а последњи 1. новембра 2024. године. Камата на новоформирану главницу ће се обрачунавати по стопи 3.75% годишње почев од 1. новембра 2005. године до 1. новембра 2009. године, а од 1. новембра 2009. године до 1. новембра 2024. године по стопи од 6.75% годишње и плаћаће се у полугодишњим ануитетима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**34. 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>
EUR	85.5000	78.8850
USD	72.2189	57.9355