

**ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА",  
БРАЊЕ**

**Финансијски извештаји за 2004. годину 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 – 17

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА", ВРАЊЕ

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

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

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

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА", ВРАЊЕ (наставак)

Као што је приказано у напомени 11. уз финансијске извештаје садашња вредност некретнина, постројења, опреме и средства у припреми исказана је у износу од 2,489,198 хиљада динара. На дан 31. децембра 2004. године садашња вредност некретнина и опреме, као и основни капитал су прецењени за износ од 141,632 хиљаде динара. Предузеће је одговарајуће корекције спровело у 2005. години. Нисмо квантификовали последице које по овом основу настају на осталим билансним позицијама приказаним у презентираним финансијским извештајима. Такође као што је обелодањено у напомени 11. уз финансијске извештаје, садашња вредност у рачуноводственим евиденцијама Предузећа након спроведене процене некретнина (1,946,680 хиљада динара), опреме (566,749 хиљада динара) и средстава у припреми (64,060 хиљада динара) износи 2,577,489 хиљада динара, док је према извршеној процени садашња вредност некретнина (1,847,194 хиљаде динара), опреме (524,764 хиљаде динара) и средстава у припреми (165,794 хиљаде динара) 2,537,752 хиљаде динара и нижа је од исказаног износа за 39,737 хиљада динара. Нисмо квантификовали ефекте који су по овом основу настали на другим позицијама приказаних финансијских извештаја за 2004. годину.

На основу презентираних документације нисмо могли да се уверимо да, као што је приказано у напомени 12. уз финансијске извештаје залихе материјала на дан 31. децембра 2004. године износе 51,830 хиљада динара, с обзиром да је Предузеће извршило количински попис залиха материјала са стањем на тај дан, али не и његову финансијску обраду, упоређивање са стањем у рачуноводственим евиденцијама, утврђивање евентуалних разлика нити су резултати пописа стања залиха материјала на дан 31. децембра 2004. године били предмет разматрања и усвајања од стране Управног одбора Предузећа.

Као што је приказано у напомени 13. уз финансијске извештаје, потраживања износе 698,096 хиљада динара након умањења за исправку вредности од 666,224 хиљаде динара и укључују потраживања од купаца исказана у износу од 1,320,003 хиљаде динара, и исправку вредности ових потраживања у износу од 642,681 хиљаде динара. На основу презентираних података нисмо били у могућности да потврдимо тачност потраживања од купаца – домаћинства која су приказана у износу од 642,681 хиљаде динара, обзиром да аналитичка евиденција потраживања од купаца у категорији домаћинства на дан 31. децембра 2004. године износи 597,297 хиљада динара и да подаци приказани у финансијским извештајима нису усаглашени са аналитичком евиденцијом за износ од 76,995 хиљада динара. Такође, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца правних лица која су утужена или су дужници у поступку стечаја или ликвидације у износу од 292,287 хиљада динара.

Као што је приказано у напомени 19. уз финансијске извештаје, остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења у износу од 97,546 хиљада динара укључују износ од 86,232 хиљаде динара по основу примљених донација (76,079 хиљада динара) и извршених уплата по основу партиципација за добијање енергетске сагласности (10,152 хиљаде динара). На основу презентираних документације, као и природе рачуноводствених евиденција нисмо били у могућности да се уверимо да су наведене обавезе и приходи који се по овом основу односе на 2004. годину правилно исказани на дан 31. децембра 2004. године.

Као што је приказано у напомени 6. уз финансијске извештаје, остали пословни приходи исказани су у износу од 45,106 хиљада динара и укључују износ од 44,636 хиљада динара прихода од прикључака нових потрошача и по основу уговора о извођењу радова и суинвестирању. Због природе документације и рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да потврдимо да су приходи у износу од 25,975 хиљада динара који су исказани по основу уговора о извођењу радова на мрежи и суинвестирања радова исказани на бази извршених радова, као ни да су сви изведени радови фактурисани, односно сви приходи по овом основу приказани.

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА", ВРАЊЕ (наставак)

Капитал Предузећа на дан 31. децембра 2004. године износи 473,739 хиљаде динара и представља државни капитал. Предузеће је извршило корекцију, смањење капитала под 1. јануаром 2004. године, односно на дан прве примене нових рачуноводствених прописа у складу са МСФИ 1, "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" у износу од 900,026 хиљаде динара по основу износа примљених донација које су у ранијим годинама директно приписиване основном капиталу. На основу презентираних докуменација нисмо били у могућности да се уверимо да је извршена и корекција, умањење капитала и за сразмерни износ ревалоризације који је обрачунат по основу наведеног износа донација у ранијим годинама. Такође извештај о променама на капиталу и резервама не укључује износ оствареног губитка у 2004. годину од 28,493 хиљаде динара, односно нераспоређена добит је исказана у мањем износу за 28,493 хиљаде динара, обзиром да је Предузеће извршило покриће губитка текуће године на терет нераспоређене добити. Покриће губитка није пропраћено одлуком надлежног органа Предузећа.

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".

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања која захтева МРС 12 "Порез на добитак".

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

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

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

- (а) Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.
- (б) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 28,493 хиљаде динара. Акумулирани губици из претходних година, који су представљали значајну одбитну ставку од капитала Предузећа, су покривени позитивним ефектима процене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 1. јануара 2004. године. На дан 31. децембра 2004. године, краткорочне обавезе су веће од обртне имовине Предузећа за 172,854 хиљада динара. Ове чињенице изазивају значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 13. мај 2005. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**БИЛАНС УСПЕХА**

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

(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		
Приходи од продаје	5	1,084,971
Приходи од активирања учинака и робе		47,636
Остали пословни приходи	6	45,106
		<u>1,177,713</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		
Трошкови материјала		(731,925)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		(127,359)
Трошкови амортизације		(138,877)
Остали пословни расходи	7	(73,117)
		<u>(1,071,278)</u>
<b>ПОСЛОВНА ДОБИТ</b>		106,435
Финансијски приходи	8	117,342
Финансијски расходи	9	(139,765)
Остали приходи		4,255
Остали расходи	10	(116,760)
<b>НЕТО ДОБИТ</b>		<u>(28,493)</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Управног одбора ЈП "Електродистрибуција", Врање на дан 3. марта 2005. године

Потписано у име ЈП Електродистрибуција, Врање:

Мирољуб Димитријевић  
Директор

Десимирка Рашић  
Руководилац рачуноводства

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

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
<b>АКТИВА</b>		
<b>Стална имовина</b>		
Нематеријална улагања	11	770
Некретнине, постројења и опрема	11	2,489,198
Дугорочни финансијски пласмани		<u>9,941</u>
		<u>2,499,909</u>
<b>Обртна имовина</b>		
Залихе	12	56,658
Потраживања	13	698,096
Краткорочни финансијски пласмани		6,373
Готовина и готовински еквиваленти	14	14,100
Порез на додату вредност и АВР		<u>50</u>
		<u>775,277</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>3,275,186</u></u>
Ванбилансна актива		<u>2,713</u>
<b>ПАСИВА</b>		
<b>Капитал</b>		
Основни капитал		473,739
Нераспоређена добит		<u>1,589,253</u>
		<u>2,062,992</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>		
Остале дугорочне обавезе	15	107,983
<b>Краткорочне обавезе</b>		
Краткорочне финансијске обавезе	16	11,437
Обавезе из пословања	17	816,754
Обавезе по основу пореза и осталих јавних прихода	18	22,394
Остале краткорочне обавезе и ПВР	19	<u>97,546</u>
		<u>948,131</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	20	<u>156,080</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>3,275,186</u></u>
Ванбилансна пасива		<u>2,713</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>Основни капитал</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу преласка на МСФИ (напомена 4.)	473,739	1,552,006	-	2,025,745
Смањење одложених пореских обавеза	-	73,756	-	73,756
Остале корекције	-	(8,016)	-	(8,016)
Губитак текуће године	-	(28,493)	-	(28,493)
Стање на крају године	<u>473,739</u>	<u>1,589,253</u>	<u>-</u>	<u>2,062,992</u>

Напомене на наредним странама чине  
саставни део ових финансијских извештаја.



**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

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

(У хиљадама динара)

	<u>2004.</u>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	
Продаја и примљени аванси	926,745
Остали приливи из редовног пословања	27,513
Ванредне ставке	404
Исплате добављачима и дати аванси	(571,761)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(131,177)
Плаћене камате	(124,026)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(168,478)
Ванредне ставке	<u>(7,562)</u>
Нето одлив готовине из пословних активности	<u>(48,342)</u>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	
Примљене камате	116,223
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(64,859)
Плаћене камате	<u>(5,899)</u>
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>45,465</u>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	(2,877)
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>16,977</u>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (напомена 14)</b>	<u><u>14,100</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

“Електропривреда Србије” јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција”, Врање, (у даљем тексту: “Предузеће”) основано је на основу Закона о електропривреди (“Службени гласник РС” број 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа “Електропривреда Србије”. Предузеће је уписано у регистар правних субјеката Окружног привредног суда у Лесковцу решењем Фи-49/92 од 24. јануара 1992. године. Матични број Предузећа је 07207280, порески идентификациони број Предузећа је 100405156. Предузеће послује средствима у државној својини.

Делатност Предузећа је дистрибуција електричне енергије, пројектовање, изградња, реконструкција и одржавање електроенергетских објеката, постројења, мреже и инсталације свих напона и јавне расвете.

Управу предузећа чини Управни одбор од 7 чланова, директор Предузећа и лица која обављају руководеће, односно руководне послове у складу са актима Предузећа.

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

### 2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

Законом о рачуноводству и ревизији регулисано је да је предузеће дужно да вођење пословних књига, састављање и презентирање финансијских извештаја за 2004. годину врши у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа и задруга и предузетнике (Сл.гласник РС, бр 53/04) Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило прекњижавање билансних позиција на рачуне прописане новим контним оквиром за предузећа и саставило финансијке извештаје ускалђене са МСФИ.

Обзиром на то да се билансне позиције на дан 31. децембра 2004. године процењују и усклађују са МСФИ, руководство Предузећа је у складу са МСФИ 1 – Прва година примене Међународних стандарда финансијског извештавања утврдило као дан транзиције 1. јануар 2004. године. У напмени 4. дат је упоредни преглед финансијских извештаја исказаних у складу са локалним прописима и ефекти њиховог усклађивања и презентације у складу са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године, обзиром да је овај датум дефинисан као дан транзиције на МСФИ, руководство Предузећа предвиђа да ће први финансијски извештаји, комплетно исказани у складу са МСФИ, бити издати са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

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

Финансијски извештаји предузећа су исказани у хиљадама динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

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

**3.1. Пословни приходи**

*Приходи од продаје*

Предузеће евидентира реализацију по фактурној вредности уз искључење пореза на промет.

*Остали пословни приходи*

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

**3.2. Трошкови и расходи**

Пословни расходи се односе на набавну вредност продате робе, трошкове набавке електричне енергије, трошкове зарада, амортизацију, трошкове горива, материјала за израду и осталог материјала и остале пословне расходе.

**3.3. Приходи и расходи по основу камата**

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

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали, са изузетком рефинансираних кредита у иностраној валути и кредита добијених директно од иностраних кредитора у складу са оригиналним ануитетним плановима. Ови износи не укључују износе настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

**3.4. Готовина и готовински еквиваленти**

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

**3.5. Залихе**

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

Залихе се воде 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 рефундирају, транспортне и друге припадајуће манипулативне и остале трошкове који се могу директно приписати стању залиха, умањена за трговинске попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

Обрачун излаза (утрошка) залиха врши 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

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

**3.6. 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 обавезе које се не рефундирају као и сви други директно приписани трошкови неопходни за довођење средства у стање функционалне приправности.

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

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

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

После почетног признавања некретнине, постројења, опрема се признају по ревалоризованој вредности, која представља њихову поштену вредност на датум ревалоризације, умањену за укупну исправку вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања и то за следећа средства: грађевински објекти хидроелектрана, грађевински објекти за дистрибуцију електричне енергије, привредне и пословне зграде осим управних зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма, опрема хидроелектрана, опрема за дистрибуцију електричне енергије.

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 умањено за све попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

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

**3.7. Амортизација**

Амортизација некретнина, постројења, опреме врши се пропорционалном методом у току процењеног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се средство стави у употребу.

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

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
Грађевински објекти	2.5
Опрема	10 - 20
Далеководи	2.5
Камиони	15

**3.8. Исправка вредности потраживања**

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

Предузеће не врши исправку вредности потраживања по основу продаје за правне субјекте којима се истовремено и дугује.

**3.9. Порези и доприноси**

Порез на добит представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 12.33% на износ добитка пре опорезивања исказаног у складу са МСФИ.

Коначан износ обавезе по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом. Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у Билансу стања у складу са МСФИ исказана су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основе за повраћај пореза плаћеног у предходним периодима.

Међутим губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

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

**3.9. Порези и доприноси (наставак)**

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

Одложене пореске обавезе исказују се за све опорезиве привремене разлике.

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

**3.10. Капитал**

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, нераспоређену добит ранијих година и губитак.

**3.11. Трансферне цене**

У 2004. години нису постојале тарифне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

**4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ**

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

	<u>Основни капитал</u>	<u>Ревалоризацио на резерва</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године пре корекције по основу прве примене МСФИ	1,014,692	646,524	-	(1,152,935)	508,281
Корекције по основу прве примене МСФИ					
- Укидање ревалоризационих резерви	646,524	(646,524)	-	-	-
- Корекција за електроенергетске сагласности	(114,666)	-	-	114,666	-
- Корекција за ревалоризацију електроенергетске сагласности	(172,785)	-	-	172,785	-
- Корекција по основу средстава примљених без накнаде	(900,026)	-	-	900,026	-
- Корекција некретнина, постројења, опреме по основу процене вредности	-	-	-	1,704,940	1,704,940
- Одложене пореске обавезе	-	-	-	(229,836)	(229,836)
- Ефекат корекције почетног стања некретнина и опреме	-	-	-	20,322	20,322
- Остале корекције	-	-	-	22,038	22,038
- Пренос на нераспоређену добит	-	-	1,552,006	(1,552,006)	-
Стање на почетку године након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>473,739</u>	<u>-</u>	<u>1,552,006</u>	<u>-</u>	<u>2,025,745</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2004. године

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

У хиљадама динара  
2004.

Приходи од продаје електричне енергије	1,076,987
Остали приходи од продаје производа и услуга	<u>7,984</u>
	<u>1,084,971</u>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

У хиљадама динара  
2004.

Приходи од прикључења нових потрошача	44,636
Остали приходи	<u>470</u>
	<u>45,106</u>

**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

У хиљадама динара  
2004.

ПТТ услуге	2,656
Услуге одржавања	24,590
Закуп	2,058
Производне услуге	9,076
Трошкови платног промета и банкарских услуга	1,720
Порези	5,598
Трошкови репрезентације	1,593
Судске таксе и разни нематеријални трошкови	6,778
Премије осигирања	11,204
Остало	<u>7,844</u>
	<u>73,117</u>

**8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

У хиљадама динара  
2004.

Приходи од камата по основу електричне енергије	116,223
Приходи од камата на орочена средства код банака	<u>1,119</u>
	<u>117,342</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Расходи камата – повезана правна лица	124,026
Расходи камата	5,900
Попуст потрошачима за благовремено плаћање	9,839
	<u>139,765</u>

10. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Губици од расходања и отписа имовине	15,955
Исправка вредности потраживања	100,139
Остало	666
	<u>116,760</u>

11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године пре МСФИ корекција	2,292	3,386,221	825,496	64,060	4,278,069	477
Корекција почетног стања	-	(1,279,392)	(143,434)	-	(1,422,826)	-
Пренос са ванпословних средстава	-	9,602	555	-	10,157	-
Корекција по основу процене	-	3,451,333	716,795	-	4,168,128	-
Стање на почетку године након МСФИ корекција	2,292	5,567,764	1,399,412	64,060	7,033,528	477
Набавка	-	42,761	21,710	-	64,471	388
Пренос са инвестиција	-	12,214	50,000	(62,214)	-	-
Остало	-	2,766	(2,607)	(346)	(187)	-
Расходавање	-	(11,386)	(40,906)	-	(52,292)	-
Стање на крају године	2,292	5,614,119	1,427,609	1,500	7,045,520	865
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године пре МСФИ корекција	-	2,847,139	586,065	-	3,433,204	-
Корекција почетног стања	-	(1,263,939)	(181,849)	-	(1,445,788)	-
Пренос са ванпословних средстава	-	2,588	555	-	3,143	-
Корекција по основу процене	-	2,035,296	427,892	-	2,463,188	-
Стање на почетку године након МСФИ корекција	-	3,621,084	832,663	-	4,453,747	-
Обрачуната амортизација	-	99,507	39,275	-	138,782	95
Расходавање	-	(6,461)	(29,875)	-	(36,336)	-
Остало	-	637	(508)	-	129	-
	-	3,714,767	841,555	-	4,556,322	95
<b>Нето садашња вредност:</b>						
<b>Стање на крају године</b>	<u>2,292</u>	<u>1,899,352</u>	<u>586,054</u>	<u>1,500</u>	<u>2,489,198</u>	<u>770</u>
<b>Стање на почетку године</b>	<u>2,292</u>	<u>539,082</u>	<u>239,431</u>	<u>64,060</u>	<u>844,865</u>	<u>477</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**12. ЗАЛИХЕ**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Материјал	51,830
Алат и инвентар	1,930
	<u>53,760</u>
Дати аванси	2,898
	<u><u>56,658</u></u>

**13. ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Потраживања од купаца:	
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	674,292
- за испоручену електричну енергију - привреда	588,272
- остала потраживања од купаца	56,989
	<u>1,320,003</u>
Остала потраживања	
- потраживања од запослених	4,370
- остало	39,947
	<u>44,317</u>
Исправка вредности:	
- продаја струје - домаћинства	(382,664)
- продаја струје - привреда	(260,017)
- осталих потраживања	(23,543)
	<u>(666,224)</u>
	<u><u>698,096</u></u>

**14. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Текући рачуни	14,256
Благајна - динарска	56
Остала новчана средства	649
Исправка вредности новчаних средстава	(861)
	<u>14,100</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**15. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Обавезе према Електропривреди Србије	26,313
Репрограмиране обавезе по основу пореза на промет	92,997
Текуће доспеће репрограмираних обавеза	<u>(11,327)</u>
	<u><u>107,983</u></u>

**16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Краткорочни кредити од повезаних лица	110
Текућа доспећа дугорочних обавеза	<u>11,327</u>
	<u><u>11,437</u></u>

**17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Добављачи:	
- повезана лица	781,128
- остали добављачи	21,057
Примљени аванси	2,180
Остало	<u>12,389</u>
	<u><u>816,754</u></u>

**18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА**

	<b>У хиљадама динара</b> <b>31. децембар</b> <b>2004.</b>
Обавеза за порез на промет	20,754
Остале обавезе за порезе и друге дажбине	<u>1,640</u>
	<u><u>22,394</u></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**19. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР**

	<b>У хиљадама динара</b>
	<b>31. децембар</b>
	<b>2004.</b>
	<u>                    </u>
Нето зараде	4,274
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	3,484
Обавезе по основу камата	1,833
Одложени приходи и примљене донације	86,232
Унапред обрачунати трошкови	1,591
Остало	<u>132</u>
	<u>97,546</u>

**20. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У хиљадама динара</b>
	<b>2004.</b>
	<u>                    </u>
Одложене пореске обавезе 1. јануара 2004. године - након корекција по основу прве примене МСФИ	229,836
Смањење одложених пореских обавеза	<u>(73,756)</u>
Одложене пореске обавезе 31. децембар 2004. године	<u>156,080</u>

**21. КРЕДИТНИ РИЗИК**

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

**22. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Девизни курсеви утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

	<b>У динарима</b>
	<b>31. децембар</b>
	<b>2004.</b>
	<u>                    </u>
ЕУР	78,8850
Амерички долар	57,9355