

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО

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

ЈП "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 4
Биланс успеха	5
Биланс стања	6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о новчаним токовима	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 – 30

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електросрбија", Краљево (у даљем тексту "Предузеће") на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима за наведену пословну годину. За наведене 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, задруге и предузетнике, 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. Ови 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 разумну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 3.8. и 16. уз финансијске извештаје:

- (а) Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) исказало некретнине, постројења и опрему по правичној вредности на основу процене вредности извршене од стране независног проценитеља. Садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године пре извршених корекција није усаглашена са садашњом вредношћу која је исказана у проценитељском регистру на наведени дан, за износ од 348,925 хиљада динара. Такође, садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ није у потпуности усаглашена са износом процењеним од стране независног проценитеља, односно мање је исказана за износ од 345,377 хиљада динара. У 2005. години Предузеће је извршило додатна књижења ефеката процене на појединим ставкама некретнина, постројења и опреме која раније нису могла бити идентификована у аналитичкој евиденцији Предузећа, а иста су постојала у регистру проценитеља, и по том основу исказало позитиван ефекат процене за износ од 459,030 хиљада динара. На бази презентираних документације нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност спроведених корекција у напред наведеном износу и нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених одступања на приложене финансијске извештаје.
- (б) Земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 195,135 хиљада динара (односно са стањем на дан 1. јануара 2004. године као датумом преласка на МСФИ 195,842 хиљаде динара) није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте на реалности исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.
- (в) На дан 31. децембра 2004. године стање некретнина, постројења и опреме исказано у билансу стања у износу од 28,223,732 хиљада динара није усаглашено са стањем по аналитичкој евиденцији на наведени дан односно више је исказано за износ од 487,188 хиљада динара. Предузеће је у 2005. години извршило усаглашавање главне књиге и аналитичке евиденције и по том основу умањило садашњу вредност некретнина, постројења и опреме за износ од 404,399 хиљада динара.
- (г) На дан 31. децембра 2004. године књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме није усаглашено са стварним стањем које је утврђено годишњим пописом наведених елемената имовине Предузећа. Услед тога набавна вредност некретнина, постројења и опреме мање је исказана за износ од 73,186 хиљада динара. Наведена неусаглашеност последица је непрокњижених разлика идентификованих годишњим пописом, што се превасходно односи на непрокњижене вишкове некретнина, постројења и опреме. Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог и стварног стања у 2005. години.

Као што је обелодањено у напомени 20. уз финансијске извештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра износе 2,238,125 хиљада динара, након умањења за исправку вредности од 3,537,841 хиљаду динара. Наведена потраживања укључују и потраживања од физичких лица по основу неовлашћеног коришћења електричне енергије у износу од 139,230 хиљада динара. По нашем мишљењу, Предузеће је требало у потпуности да изврши исправку вредности наведених потраживања са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 29. уз финансијске извештаје, обрачунати приходи будућег периода укључују и укалкулисане камате по репрограмираним потраживањима од купаца за испоручену електричну енергију у укупном износу од 97,664 хиљаде динара. Наведена билансна позиција није вреднована у складу са захтевима МРС 39 "Финансијски инструменти: признавање и мерење". Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања од МРС 39 на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 29. уз финансијске извештаје, одложени приходи по основу примљених донација износе 220,998 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године. На основу презентираних документације, као и природе рачуноводствене евиденције, нисмо могли да се уверимо да су наведена разграничења на дан 31. децембра 2004. године као и разграничен износ пренет у корист прихода у току 2004. године, правилно вредновани.

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

Приложени финансијски извештаји 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 "Накнаде запосленима".

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

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

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

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

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

- (а) Као што је обелодањено у напмени 23. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није усаглашен са износом који је уписан у регистру Трговинског суда.
- (б) Као што је обелодањено у напмени 16. уз финансијске извештаје, вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, код којих степен довршености износи 99% или 100% износи 93,653 хиљаде динара. Изградња наведених средстава у припреми је приведена крају и очекује се добијање одговарајућих употребних дозвола за њихову експлоатацију.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО (наставак)

- (в) Као што је обелодањено у напмени 16. уз финансијске извештаје, Предузеће не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2004. године.
- (г) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 780,690 хиљада динара, а краткорочне обавезе веће су од обртне имовине Предузећа за 538,151 хиљаду динара, након умањења за износе одложених пореских обавеза и обрачунатих прихода будућег периода. Ове чињенице изазивају значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима и повериоцима.

Београд, 8. јун 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>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	3.1.1, 5	12,407,321
Приходи од активирања учинака и робе		552,507
Остали пословни приходи	3.1.2, 6	<u>468,048</u>
		<u>13,427,876</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала	3.2.1, 7	9,409,277
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	1,525,273
Трошкови амортизације и резервисања	3.9, 3.14, 9	1,510,417
Остали пословни расходи	10	<u>696,716</u>
		<u>13,141,683</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		286,193
Финансијски приходи	3.4, 3.5, 11	797,365
Финансијски расходи	3.4, 3.5, 12	(604,490)
Остали приходи	13	128,639
Остали расходи	14	<u>(1,437,156)</u>
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(829,449)
Ванредни приходи	15	48,759
ДОБИТ ПО ОСНОВУ ВАНРЕДНИХ СТАВКИ		48,759
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(780,690)
Порез на добит	3.11	<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u><u>(780,690)</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног Одбора ЈП Електросрбија, Краљево на дан 29. марта 2005. године.

Потписано у име ЈП Електросрбија, Краљево:

Родољуб Марковић
Директор

Топлица Ивковић
Директор економског сектора

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	3.8, 16	10,398
Некретнине, постројења и опрема	3.8, 16	28,223,732
Учешћа у капиталу	3.13, 17	147,412
Остали дугорочни финансијски пласмани	18	9,660
		<u>28,391,202</u>
Обртна имовина		
Залихе	3.7, 19	351,759
Потраживања	3.10, 20	2,238,125
Краткорочни финансијски пласмани	21	278,914
Готовина и готовински еквиваленти	3.6, 22	136,957
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		4,832
		<u>3,010,587</u>
Укупна актива		<u><u>31,401,789</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	3.12, 23	18,433,533
Остали капитал	3.12, 23	263,985
Нераспоређени добитак	3.12	6,287,004
Губитак		(169,298)
		<u>24,815,224</u>
Дугорочна резервисања	3.14, 24	<u>41,401</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочни кредити	3.13	575
Остале дугорочне обавезе	25	1,032,312
		<u>1,032,887</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	26	124,639
Обавезе из пословања	27	3,166,500
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	28	154,001
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	29	422,423
Одложене пореске обавезе		1,644,714
		<u>5,512,277</u>
Укупна пасива		<u><u>31,401,789</u></u>
Ванбилансна актива/пасива	30	<u>60,557</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

	Државни капитал	Остали капитал	У хиљадама динара	
			Нераспоређена добит	Укупно
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	18,433,533	263,985	6,255,507	24,953,025
- Ефекти процене вредности основних средстава пренетих зависном предузећу Електроонтажа д.о.о., Краљево	-	-	31,497	31,497
- Губитак текуће године	-	-	(780,690)	(780,690)
- Смањење одложених пореских обавеза	-	-	629,304	629,304
- Укидање одложених пореских средстава	-	-	(21,091)	(21,091)
- Остало	-	-	3,179	3,179
Стање на крају године	<u>18,433,533</u>	<u>263,985</u>	<u>6,117,706</u>	<u>24,815,224</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

	2004.
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	4,969,162
Остали приливи из редовног пословања	342,272
Исплате добављачима и дати аванси	(1,514,230)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,663,155)
Плаћене камате	(126,669)
Порез на добит	(76)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(1,935,956)
Ванредне ставке	(79,702)
	<hr/>
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>	<i>(8,354)</i>
	<hr/>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(506)
	<hr/>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<i>(506)</i>
	<hr/>
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	(8,860)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	145,817
	<hr/>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	136,957
	<hr/> <hr/>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

Електропривреда Србије послује као јавно предузеће "Електропривреда Србије" (у даљем тексту "Предузеће" или "ЕПС") од 1. јануара 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом.

ЈП "Електросрбија" Краљево је настало 1970. године удруживањем дотадашњих електродистрибутивних предузећа "Електрокомбинат" Краљево, "Електрошумадија" Крагујевац и "Електроколубара" Ваљево, која су покривала територије бившег Краљевачког, Шумадијско-поморавског и Подрињско-колубарског региона. Овако основано предузеће трансформисано је 1. јануара 1992. године у Јавно предузеће и послује у саставу јединственог система Електропривреде Србије.

ЈП "Електросрбија" Краљево је основано Одлуком Управног одбора Јавног предузећа за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља "Електропривреда Србије" Београд, Одлуком број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године.

Фирма – Јавно предузеће Електросрбија, са потпуном одговорношћу.

Матични број предузећа: 07152566

ПИБ: 101957610

Седиште – Краљево, Димитрија Туцовића број 5.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 3366/91 уписано је оснивање ЈП "Електросрбија" Краљево код Окружног привредног суда у Краљеву.

Делатност – дистрибуција електричне енергије. Шифра делатности 40106.

ЈП "Електросрбија", Краљево обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања електроенергетских објеката.

ЈП "Електросрбија", Краљево са седиштем у Краљеву, послује на подручју површине од 19.056 км², на територији 10 округа и на подручју града Београда, односно на територији 49 општина, односно 1853 насеља.

Организациона структура – Предузеће има 17 организационих делова и Управу.

Дистрибутивни делови предузећа су:

- "Електрошумадија", Аранђеловац – делови општина Аранђеловац, Горњи Милановац и Топола,
- Електродистрибуција Ваљево – општине Ваљево, Осечина и делови општина Уб и Мионица,
- Електродистрибуција Врњачка бања – општина Врњачка бања и део општине Трстеник,
- Електродистрибуција Јагодина – општине Јагодина и Рековац и делови општина Варварин, Жабари, Свилајнац и Ћуприја,
- Електродистрибуција Краљево – делови општина Краљево, Крагујевац, Трстеник и Чачак,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставка)

- Електродистрибуција Крушевац – општине Александровац, Тићевац и Ражањ и делови општина Крушевац, Брус, Варварин и Куршумлија,
- Електродистрибуција Лазаревац – општине Лазаревац, Лајковац, Љиг и делови општина Мионица, Уб, Аранђеловац и Горњи Милановац,
- "Електроподриње", Лозница – општине Лозница, Љубовија, Мали Зворник, Крупањ и делови општина Шабац, Богатић и Бајина Башта,
- "Електрорас", Нови Пазар – општине Нови Пазар и Тутин,
- Електродистрибуција Параћин – делови општина Параћин и Варварин,
- Електродистрибуција Рашка – општина Рашка и делови општина Ивањица, Лепосавић, Брус, Краљево и Нови Пазар,
- Електродистрибуција Сјеница – општина Сјеница,
- Електродистрибуција Топола – делови општина Топола, Аранђеловац, Рача и Горњи Милановац,
- Електродистрибуција Трстеник – делови општина Трстеник и Крушевац,
- Електродистрибуција Ћуприја – општина Деспотовац и делови општина Ћуприја, Параћин, Свилајнац и Јагодина,
- Електродистрибуција Чачак – општина Лучани и делови општина Чачак, Горњи Милановац, Ивањица, Пожега, Ариље и Краљево,
- Електродистрибуција Шабац – општине Владимирци и Коцељева и делови општина Шабац, Богатић и Сремска Митровица.

Облик својине – ЈП "Електросрбија", Краљево, као и ЈП ЕПС послује у државној својини.

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова и директор кога именује Управни одбор ЕПС-а.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева предузећа кроз доношење општих аката и утврђивање пословне политике.

Генерални директор – представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основе пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Управног одбора.

На основу предлога Управног одбора Предузећа, Влада Републике Србије утврђује цену електричне енергије за крајње кориснике.

Управни одбор ЈП "Електросрбија", Краљево је 22. септембра 2003. године донео Одлуку о оснивању Предузећа за производњу, изградњу и ремонт електроенергетских објеката "Електромонтажа" д.о.о., Краљево, које је до тада било организациона целина у оквиру Предузећа. Влада Републике Србије је 13. новембра 2003. године донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку о оснивању Предузећа за производњу, изградњу и ремонт електроенергетских објеката "Електромонтажа" д.о.о., Краљево, коју је донео Управни одбор ЈП "Електросрбија", Краљево ("Службени гласник РС", бр. 116/2003). Решењем ФИ 612/04 од 1. октобра 2004. године уписано је оснивање предузећа "Електромонтажа" д.о.о., Краљево код Трговинског суда у Краљеву. ЈП "Електросрбија", Краљево поседује 100% учешћа у власништву. Ово предузеће са бави производњом, ремонтом и одржавањем електроенергетских објеката.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

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

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

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

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

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

3.1.1. Приходи од продаје

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

3.1.2. Остали пословни приходи

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови и расходи

3.2.1. Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове гаса, мазута, угља и остале енергије укључене у производњу електричне енергије, грејања и технолошке паре, производње угља и других материјала употребљених у производњи. Ови трошкови укључују вредност увоза електричне енергије, у случајевима када се обавеза по основу увоза измирује извозом електричне енергије у наредним периодима.

Набављена електрична енергија приказује се као трошак материјала на 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.

3.2.2. Трошкови одржавања и поправки

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

3.3. Донације

Вредност средстава (опreme, материјала) 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.

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

3.4. Приходи и расходи по основу камата

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

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали. Ови износи не укључују изnose настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

3.5. Ефекти промена курсева валута

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.7. Залихе

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

Залихе се мере по набавној вредности 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. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

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

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

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

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се признају 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 приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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.

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

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 трговинске попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

3.9. Амортизација

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација (наставак)

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
Грађевински објекти	3% - 8.3%
Далеководи	3%
Камиони	14.3%
Опрема	4% - 12.5%
Нематеријална улагања	20% - 25%

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

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

Предузеће не врши исправку потраживања по основу продаје за правне субјекте према којима има истовремено исказане и обавезе по различитим основама.

3.11. Порези и доприноси

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

Коначни износ обавезе по основу пореза на добит 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 састављеном у складу са МСФИ исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

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

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

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

Одложена пореска обавеза признаје се за све опорезиве привремене разлике.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (наставак)

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

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, остали капитал и акумулирану добит.

3.13. Финансијски инструменти

У финансијским извештајима предузећа финансијски инструменти су приказани у складу са њиховом рочном структуром.

Финансијски инструменти расположиви за продају

Финансијски инструменти расположиви за продају се састоје од учешћа у капиталу зависних предузећа, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица, учешћа у капиталу других правних лица и учешћа у капиталу банака.

Финансијски инструменти расположиви за продају исказани су по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности, за које не постоји активно тржиште, исказане су по ревалоризованој набавној вредности, обрачунатој применом званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на кретању индекса раста цена на мало, и то за улагања у предузећа закључно са 2003. годином и за улагања у банке закључно са 2002. годином.

Финансијски инструменти који се држе до доспећа

Финансијски инструменти који се држе до доспећа обухватају кредите примљене од банака и осталих организација у Србији и Црној Гори и из иностранства, који представљају основне изворе дугорочних обавеза.

У складу са извршеном класификацијом, ови финансијски инструменти се исказују по амортизованој/дисконтваној вредности, утврђеној применом ефективне каматне стопе, која представља уговорену каматну стопу. Руководство сматра да је поменути рачуноводствени третман могућ због чињенице да су нова задуживања Предузећа код међународних финансијских институција, након 2001. године, била по каматним стопама које се могу сматрати тржишним за ту врсту пласмана.

Финансијски инструменти намењени трговини

Финансијски инструменти намењени трговини обухватају хартије од вредности које Предузеће држи у циљу остваривања добити по основу трговања у кратком временском периоду.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. 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;
- ♦ када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

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

3.15. Поштена (фер) вредност

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

3.16. Трансферне цене

У 2004. години цена електричне енергије приликом набавке од производног дела система се утрђивала методом расподеле заједничког прихода целог ЕПС-а.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

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>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нерасподељена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	14,514,558	-	9,725,559	(13,470,900)	10,769,217
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Укидање ревалоризационих резерви	9,725,559	-	(9,725,559)	-	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења, опреме и средства у припреми	-	-	-	16,140,926	16,140,926
- Пренос са ванпословних извора средстава	-	263,985	-	34,518	298,503
- Ефекти примене МРС 12 - Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(2,274,018)	(2,274,018)
- Ефекти примене МРС 12 - Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	21,091	21,091
- Искњижавање електроенергетских сагласности	(5,806,584)	-	-	5,806,584	-
- Остало	-	-	-	(2,694)	(2,694)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>18,433,533</u>	<u>263,985</u>	<u>-</u>	<u>6,255,507</u>	<u>24,953,025</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:	
- приходи од продате електричне енергије	604,175
- приходи од продатих услуга	3,304
- остали приходи од продаје	12
	<u>607,491</u>
Приходи од продаје електричне енергије:	
- физичка лица	7,229,108
- правна лица	4,366,357
	<u>11,595,465</u>
Приходи од продаје услуга	147,791
Остали приходи од продаје производа и услуга	56,574
	<u>12,407,321</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од поклона	98,204
Приходи од прикључења нових потрошача	341,949
Приходи од закупнина	7,254
Остали пословни приходи	20,641
	<u>468,048</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
2004.

Трошкови набављене електричне енергије	8,540,981
Трошкови материјала	701,972
Трошкови резервних делова	15,351
Трошкови ситног инвентара	22,092
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	22,771
Трошкови горива и енергије	92,637
Остало	13,473
	<u>9,409,277</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Бруто зараде	1,207,218
Порези и доприноси на терет послодавца	251,535
Трошкови накнада по уговору о делу	3,825
Трошкови службених путовања	5,165
Трошкови превоза	23,770
Отпремнине	3,525
Јубиларне награде	9,308
Остали лични расходи	20,927
	<u>1,525,273</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

Амортизација	1,502,224
Резервисања	8,193
	<u>1,510,417</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Трошкови услуга одржавања	191,861
Трошкови премија осигурања	87,144
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	57,293
Накнаде и таксе	44,778
Трошкови услуга на изради учинака	40,369
ПТТ услуге	38,720
Трошкови пореза на имовину	30,408
Трошкови платног промета	26,118
Трошкови непроизводних услуга	21,509
Комуналне услуге	17,242
Судски трошкови	14,382
Трошкови репрезентације	13,034
Трошкови одмаралишта	11,642
Трошкови чланарина	9,083
Транспортне услуге	7,837
Трошкови рекламе и пропаганде	2,437
Остало	82,859
	<hr/>
	696,716
	<hr/>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Приходи од камата по основу електричне енергије	727,328
Остали приходи од камата	50,435
Приходи од камата по основу репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију	18,795
Остали финансијски приходи	807
	<hr/>
	797,365
	<hr/>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	2004.
Расходи камата од предузећа у саставу ЕПС-а	398,936
Расходи камата од предузећа чији су оснивачи предузећа у саставу ЕПС-а	6,577
Расходи камата по основу репрограмираних пореза и доприноса	69,694
Расходи камата за неблагоприятно плаћене јавне приходе	54,000
Остали расходи камата	2,975
Негативне курсне разлике	88
Попуст потрошачима за утрошену електричну енергију по основу благовременог плаћања	71,970
Остали финансијски расходи	250
	<hr/>
	604,490
	<hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	73,301
Приход од наплаћених отписаних потраживања	27,154
Приходи од укидања дугорочних резервисања	11,846
Добици од продаје материјала	9,985
Вишкови	4,067
Приходи од смањења обавеза	1,779
Остало	<u>507</u>
	<u>128,639</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Губици од расхоровања некретнина, постројења, опреме, нематеријалних улагања, материјала и резервних делова	36,136
Расходи по основу директних отписа потраживања	41,895
Расходи по основу обезвређивања имовине	
- репрограмирана потраживања	163,916
- залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара	20,962
- потраживања од купаца, дати аванси и остала потраживања	1,091,264
- остало	10,857
Мањкови	1,318
Расходи из ранијих година	<u>70,808</u>
	<u>1,437,156</u>

15. ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Приходи од накнада штета од катастрофе и експропријације	310
Остали ванредни приходи по основу непредвиђених догађаја	<u>48,449</u>
	<u>48,759</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА , ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар 2004.
Земљиште	195,135
Грађевински објекти	22,081,149
Постројења и опрема	5,315,710
Остале некретнине, постројења и опрема	12,883
Некретнине, постројења и опрема у припреми	616,989
	<u>28,221,866</u>
Аванси за некретнине, постројења и опрему	1,866
Укупно некретнине, постројења и опрема	<u><u>28,223,732</u></u>
Концесије, патенти, лиценце и слична права	7,607
Нематеријална улагања у припреми	2,791
	<u>10,398</u>
Укупно нематеријална улагања	<u><u>10,398</u></u>

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и нематеријалним улагањима у току 2004. године, приказане су у следећој табели:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године пре корекције по основу прве примене МСФИ	195,521	45,314,908	20,384,017	629,599	66,524,045	5,939
Корекције почетног стања по основу прве примене МСФИ:						
- пренос са ванпословне активе	321	440,157	39,473	-	479,951	-
- ефекти процене	-	16,817,247	(5,379,813)	105,195	11,542,629	-
- остале корекције	-	364,478	(459,847)	60,473	(34,896)	(88)
Стање на почетку године након корекција по основу прве примене МСФИ	195,842	62,936,790	14,583,830	795,267	78,511,729	5,851
Повећања	70	534,963	283,216	391,037	1,209,286	4,934
Трансфери	-	483,147	86,168	(569,315)	-	-
Поклони	380	59,826	16,449	-	76,655	138
Рекласификације	365	(365)	-	-	-	-
Вишкови	-	5,903	2,331	-	8,234	-
Процена оснивачког улога	-	37,022	(7,547)	-	29,475	-
Оснивачки улог - Електромонтажа д.о.о	(1,522)	(62,707)	(88,150)	-	(152,379)	-
Отуђења и расходања	-	(108,834)	(57,036)	-	(165,870)	-
Мањак по попису	-	-	(2,634)	-	(2,634)	-
Остало	-	(52,019)	-	-	(52,019)	-
Стање на крају године	195,135	63,833,726	14,816,627	616,989	79,462,477	10,923
Исправка вредности						
Стање на почетку године пре корекције по основу прве примене МСФИ	-	37,220,637	16,808,982	-	54,029,619	140
Корекције почетног стања по основу прве примене МСФИ:						
- пренос са ванпословне пасиве	-	174,151	22,481	-	196,632	-
- ефекти процене	-	3,055,194	(7,651,465)	-	(4,596,271)	(6)
- остале корекције	-	344,572	-	-	344,572	(79)
Стање на почетку године након корекција по основу прве примене МСФИ	-	40,794,554	9,179,998	-	49,974,552	55
Обрачуната амортизација	-	1,054,495	447,259	-	1,501,754	470
Процена оснивачког улога	-	11,920	(13,941)	-	(2,021)	-
Оснивачки улог - Електромонтажа д.о.о	-	(23,515)	(63,214)	-	(86,729)	-
Вишкови	-	4,567	-	-	4,567	-
Отуђења и расходања	-	(89,444)	(46,145)	-	(135,589)	-
Мањак по попису	-	-	(1,426)	-	(1,426)	-
Остало	-	-	(14,497)	-	(14,497)	-
Стање на крају године	-	41,752,577	9,488,034	-	51,240,611	525
Садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године	195,135	22,081,149	5,328,593	616,989	28,221,866	10,398

Предмет процене вредности није било земљиште чије стање на дан 1. јануара 2004. године износи 195,842 хиљаде динара и које је у књигама Предузећа на дан преласка на МСФИ приказано по књиговодственој вредности коју је имало на дан 31. децембра 2003.године.

На дан 31. децембра 2004. године стање некретнина, постројења и опреме у припреми са степеном довршености од 99% до 100% износи 93,653 хиљаде динара. Изградња наведених средстава у припреми је приведена крају и очекује се добијање одговарајућих употребних дозвола за њихову експлоатацију.

Предузеће не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Учешћа у капиталу зависних правних лица	97,698
Учешћа у капиталу других правних лица	49,721
	<u>147,419</u>
Исправка вредности:	
- учешћа у капиталу других правних лица	<u>(7)</u>
	<u><u>147,412</u></u>

Предузеће је 30. септембра 2004. године извршило издвајање организационог дела "Електромонтажа" у посебно правно лице, са 100% учешћа у власништву, које је регистровано 1. октобра 2004. године Решењем Трговинског суда у Краљеву бр. Фи-612/04 као Предузеће за производњу, изградњу и ремонт електроенергетских објеката "Електромонтажа" д.о.о., Краљево. Улог оснивача се састоји од улога у основним средствима (65,650 хиљада динара), улога у залихама материјала (31,413 хиљаде динара), улога у новцу (286 хиљада динара) и улога у виду потраживања од радника (349 хиљада динара). Износ оснивачког улога није усаглашен са износом који је уписан у регистру Трговинског суда.

18. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију:	
- физичка лица	79,555
- правна лица	229,876
Пласмани запосленима:	
- по основу продатих станова	3,581
- по основу стамбених кредита	6,078
	<u>319,090</u>
Исправка вредности:	
- репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију	<u>(309,430)</u>
	<u><u>9,660</u></u>

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинстава којима је стање неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2002. године репрограмирано, и отплаћује се у минималним месечним ратама од 300 динара у периоду од десет година уз месечну каматну стопу од 1%, која се коригује уколико индекс раста цена на мало пређе 12,68% на годишњем нивоу, а ради усклађивања са износом годишњег индекса раста цена на мало.

Наведена потраживања од домаћинстава као и вирманских потрошача са којима су закључени слични уговори, су коригована исправком вредности у целисти која се укида у моменту наплате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Материјал	334,883
Резервни делови	4,560
Алат и инвентар	120,945
	<u>460,388</u>
Дати аванси	23,243
Исправка вредности:	
- материјал, резервни делови, алат и инвентар	(122,536)
- дати аванси	(9,336)
	<u>(108,629)</u>
	<u>351,759</u>

20. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Потраживања од повезаних правних лица:	
- у оквиру ЕПС-а	77,772
- потраживања од предузећа чији су оснивачи предузећа у саставу ЕПС-а	8,229
Потраживања од купаца у земљи за електричну енергију	
- физичка лица	2,429,289
- правна лица	3,134,827
Потраживања по основу пружених услуга	32,848
Потраживања од запослених	11,241
Потраживања за преплаћене порезе и доприносе	434
Остала потраживања	81,326
	<u>5,775,966</u>
Исправка вредности потраживања од купаца:	
- у оквиру ЕПС-а	(899)
- у земљи	(3,536,942)
	<u>(3,537,841)</u>
	<u>2,238,125</u>

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Кредити дати запосленима	47,574
Орочена средства код банака у земљи	231,340
	<u>278,914</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Краткорочни кредити одобрени запосленима се односе на исплаћене позајмице запосленима за набавку огрева и зимнице у складу са Споразумом закљученим између ЈП Електропривреда Србије и Синдиката радника Електропривреде Србије на дан 21. децембра 2004. године. На одобрени зајам се не обрачунава камата.

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2004. године се највећим делом односе на депозите орочене код банака у износу од 226,185 хиљаде динара, на период од једног месеца по каматној стопи од 0.5% до 0.7% на месечном нивоу.

22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Текући рачун	128,610
Издвојена новчана средства и акредитиви	700
Благајна:	
- у динарима	3,227
- у иностраној валути	108
Хартије од вредности (готовински еквиваленти)	4,236
Остала новчана средства	76
	<hr/>
	136,957
	<hr/>

23. КАПИТАЛ

Државни капитал

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

Износ основног капитала Предузећа није усаглашен са износом који је уписан у регистру Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004 године у укупном износу од 263,985 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут."

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 41,401 хиљаду динара се односе на резервисања за судске спорове који су покренути од стране трећих лица против Предузећа. Износ резервисања утврђен је на основу процене правне службе Предузећа.

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Обавезе у оквиру ЕПС-а	9,320
Репрограмирани обавезе по основу јавних прихода:	
- по основу главнице	731,987
- по основу камате	288,588
Остале дугорочне обавезе	2,417
	<hr/>
	1,032,312
	<hr/> <hr/>

Репрограмирани обавезе по основу јавних прихода у износу од 1,020,575 хиљада динара се односе на репрограмирани обавезе по основу пореза и доприноса у складу са Одлуком Владе Републике Србије "О условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србија" (Службени гласник РС број 99/2003), са стањем на дан 30. септембра 2003. године. Обавезе Предузећа репрограмирани су на 120 месечних рата уз камату на нивоу есконтне стопе Народне Банке Србије. Укупан дуг Предузећа може се умањити за 30% обрачунате камате закључно са 30. септембром 2003. године приликом исплате последње месечне рате уз услов да се репрограмирани обавезе извршавају у складу са напред поменутом одлуком.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Дугорочни кредити који доспевају до једне године	80
Текућа доспећа по основу репрограмираних обавеза	124,559
	<hr/>
	124,639
	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Примљени аванси	45,449
Обавезе према добављачима:	
- у оквиру ЕПС-а	2,968,905
- остала повезана правна лица	12,308
- у земљи	139,288
Остале обавезе из пословања	550
	<u>3,166,500</u>

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

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Обавезе за порез на промет	144,170
Обавезе за порезе из резултата	13
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	4,277
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5,541
	<u>154,001</u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	46,881
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	36,115
Обавезе по основу камата на репрограмиране обавезе	16,571
Обрачунати приходи будућег периода	97,827
Примљене донације	220,998
Остале обавезе и пасивна временска разграничења	4,031
	<u>422,423</u>

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 97,827 хиљада динара укључују и износ од 97,664 хиљада динара који се односи на укалкулисану камату по основу репрограмираних потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (напомена 18.), који су приписани главници потраживања за коју је Предузеће у потпуности формирало исправку вредности. Обрачунати приходи преносе се у корист биланса успеха у моменту доспећа репрограмираних потраживања за наплату.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	36,662
<i>Повећања:</i>	
Донације у новцу	134,630
Донације у стварима	139,104
Остало	8,806
	<u>282,540</u>
<i>Смањења:</i>	
Пренос у приходе у току године	98,204
	<u>98,204</u>
Стање на крају године	<u><u>220,998</u></u>

30. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Процењена ратна штета	38,377
Отписи улагања у банкама у стечају	22,161
Остала ванбилансна актива	19
	<u>60,557</u>

31. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 52,263 хиљаде динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 41,401 хиљаду динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

32. 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>2004.</u>
EUR	78.8850
USD	57.9355