

**ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ"
УЖИЦЕ**

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

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ", УЖИЦЕ

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 22

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ", УЖИЦЕ

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електродистрибуција Ужице", Ужице (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 ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о 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. 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 изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напомени 17. залихе материјала и резервних делова исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 141,651 хиљада динара укључују и залихе материјала и резервних делова са успореним обртом и техничко технолошком застарелошћу. На дан биланса стања Предузеће није извршило исправку вредности за напред наведене залихе. По нашем мишљењу, на основу извршене старосне анализе залиха, потребно је формирати исправку вредности у износу од 25,562 хиљада динара.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ", УЖИЦЕ (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2004. године износе 6,284,894 хиљада динара. У наведени износ укључена је и вредност земљишта која на дан 31. децембра износи 173,338 хиљада динара (172,730 хиљада динара на дан 31. децембра 2003. године) које није било предмет процене вредности и сходно томе није исказано по вредности утврђеној од стране независног проценитеља, већ по књиговодственој вредности коју је то земљиште имало пре датума преласка на МСФИ. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

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

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 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 имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2004. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и новчане токове за наведену пословну годину, у складу са рачуноводственим стандардима и прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 20. уз финансијске извештаје, где је обелодањено да износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Београд, 13. мај 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЕПС ЈП “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ”, УЖИЦЕ

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	3.1, 5	2,418,211
Приходи од активирања учинака и робе	3.1	97,785
Остали пословни приходи	3.1, 6	75,811
		<u>2,591,807</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала и енергије	3.2, 7	1,630,556
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	322,768
Трошкови амортизације и резервисања	3.9, 3.14, 9	312,427
Остали пословни расходи	10	170,870
		<u>2,436,621</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		<u>155,186</u>
Финансијски приходи	3.4, 11	126,094
Финансијски расходи	3.4, 12	(60,937)
Остали приходи	13	145,722
Остали расходи	14	(251,592)
		<u>(40,713)</u>
ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>114,473</u>
Порез на добит		<u>-</u>
НЕТО ДОБИТ		<u><u>114,473</u></u>

Напомене на странама 7 до 22
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Управног Одбора ЈП "Електродистрибуција Ужице", Ужице на дан 29. марта 2005. године

Потписано од стране ЈП "Електродистрибуција Ужице", Ужице:

Милован Аћимовић
ВД Директор

Зорица Ковачевић
Руководилац Службе за
рачуноводствене послове

БИЛАНС СТАЊА

ЕПС ЈП “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ”, УЖИЦЕ

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	3.8, 15	2,044
Некретнине, постројења и опрема	3.8, 15	6,284,894
Аванси за некретнине, постројења и опрему		2,261
Дугорочни финансијски пласмани	16	14,872
		<u>6,304,071</u>
Обртна имовина		
Залихе	3.7, 17	176,480
Потраживања	3.10, 18	540,957
Краткорочни финансијски пласмани		40,000
Готовина и готовински еквиваленти	3.6, 19	23,585
Порез на додату вредност и АВР		483
		<u>781,505</u>
Укупно актива		<u><u>7,085,576</u></u>
ПАСИВА		
Капитал и резерве		
Државни капитал	3.12, 20	3,160,237
Остали капитал		2,275
Нераспоређена добит		3,345,986
		<u>6,508,498</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочна резервисања	3.14, 21	14,017
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе		142
Обавезе из пословања	22	298,640
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода		15,524
Остале краткорочне обавезе и ПВР	23	47,867
Одложене пореске обавезе		200,888
		<u>563,061</u>
Укупно пасива		<u><u>7,085,576</u></u>
Ванбилансна актива/пасива		<u><u>21,175</u></u>

Напомене на странама 7 до 22
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспоре- ђена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање након корекција	3,160,237	2,275	3,188,752	6,351,264
Укуцање одложених пореских средстава	-	-	(36,996)	(36,996)
Одложене пореске обавезе	-	-	79,757	79,757
Добит текуће године	-	-	114,473	114,473
Стање на крају године	<u>3,160,237</u>	<u>2,275</u>	<u>3,345,986</u>	<u>6,508,498</u>

Напомене на странама 7 до 22
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За период од 1. јануара до 31. децембра 2004.. године
(У хиљадама динара)

	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	2,676,545
Остали приливи из редовног пословања	2,100
Исплате добављачима и дати аванси	(1,884,632)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(341,465)
Плаћене камате	(41,113)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(377,850)
Ванредне ставке	<u>(23,307)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>10,278</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	561
Примљене камате	114,505
Набавке нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(122,968)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	<u>(21,000)</u>
<i>Нето одливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(28,902)</u>
Нето одлив готовине	(18,624)
Готовина на почетку периода	<u>42,209</u>
Готовина на крају периода	<u><u>23,585</u></u>

Напомене на странама 7 до 22
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Јавно Предузеће „Електродистрибуција Ужице“, Ужице је основано Одлуком Привременог Управног одбора ЈП "Електропривреда Србије" број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године, организује се и послује у складу са законом, Статутом и општим актима ЈП "Електропривреда Србије", Статутом и општим актима овог Јавног предузећа, у оквиру техничко-технолошког и економског јединства електропривредног система Србије.

Предузеће самостално послује у границама и овлашћењима утврђених Статутом ЈП "Електропривреда Србије", актом о оснивању и овим Статутом, а за своје пословање одговорно је оснивачу.

Фирма – Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција", Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција"- Ужице, са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме је : ЕПС - ЈП"ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА УЖИЦЕ", са п.о.

Матични број: 07210205

ПИБ : 101504009

Седиште – Ужице, Момчила Тешића број 13.

Упис у судски регистар – Решењем 1-1998-00-ФИ-68/92 уписано је оснивање овог Предузећа код Окружног привредног суда у Ужицу.

Делатност - Дистрибуција електричне енергије и производња електричне енергије у малим електранама.

Предузеће обавља и друге делатности које доприносе ефикаснијем и рационалнијем обављању наведених делатности у складу са Законом и Статутом, односно које се уобичајено врше уз те делатности и доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала, као што су:

- пројектовање, изградња, реконструкција и одржавање електроенергетских објеката, постројења, мрежа и инсталација свих напона и јавне расвете;
- баждарење, сервисирање и уградња бројила и других мерних инструмената;
- електронска обрада података;
- превоз у друмском саобраћају.

Организациона структура – У оквиру Предузећа основано је 7 погона и 3 пословнице:

- Погон "ЕД Бајина Башта"
- Погон "ЕД Ивањица"
- Погон "ЕД Нова Варош"
- Погон "ЕД Пожега" са пословницама
 - Ариље
 - Косјерић
- Погон "ЕД Прибој"
- Погон "ЕД Пријеполје"
- Погон "ЕД Ужице" са пословницом
 - Чајегина

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ (Наставак)

Облик својине – ЈП "Електродистрибуција Ужице" уз сагласност Владе Републике Србије послује у државној својини.

Управу предузећа – чине Управни одбор и директор које именује Влада Републике Србије. Директор ЈП и директори делова предузећа и сектора, као лица која обављају руководеће, односно руководне послове у складу са актом о унутрашњој организацији и систематизацији јавних предузећа.

Управни одбор – има седам чланова, од којих се три члана именују од представника запослених у Јавном предузећу.

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

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји су састављени 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 садржином 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 - Прва година примене Међународних стандарда финансијског извештавања 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ 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

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

Трошкови одржавања и поправки

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

3.3. Донације

Вредност средстава и електричне енергије добијене 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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.

3.6. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине 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.

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 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 приписиви 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 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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

Основна средства 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 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.

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.

Добит 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 укључују увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате.

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.

Примењене годишње стопе амортизације су:

Грађевински објекти	2% - 6.5%
Опрема	4% - 22%
Камиони	14% - 69%
Нематеријална улагања	20%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

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.

3.11. Порези и доприноси

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 12.33% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добит која се примењује после 1. јануара 2005. године је 10%.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, састављеном у складу са МСФИ, исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, остали капитал и нерапоређену добит ранијих година и текућег периода.

3.13. Финансијски инструменти

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

Финансијски инструменти који се држе до доспећа обухватају орочене депозите код банака који представљају основне изворе дугорочних обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ 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 и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2004. години Предузеће је извршило резервисање 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, поштену (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 нису постојале тарифне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

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:

	У хиљадама динара					
	Државни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоредена добит	Губитак	Укупно
Стање на почетку године пре корекција	2,497,848	-	1,554,190	-	(1,460,041)	2,591,997
Корекције по основу прве примене МСФИ:						
- пренос са ревалоризационих резерви	1,554,190	-	(1,554,190)	-	-	-
- корекција почетног стања државног капитала	(891,801)	-	-	-	891,801	-
- преноса са ванпословних извора	-	2,275	-	-	-	2,275
- процена вредности основних средстава (напомена 14.)	-	-	-	-	3,999,675	3,999,675
- отпис нематеријалних улагања (напомена 14.)	-	-	-	-	271	271
- одложене пореске обавезе	-	-	-	-	(280,645)	(280,645)
- одложена пореска средства	-	-	-	-	36,996	36,996
- остале корекције	-	-	-	-	695	695
Рекласификација ефеката корекција	-	-	-	3,188,752	(3,188,752)	-
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>3,160,237</u>	<u>2,275</u>	<u>-</u>	<u>3,188,752</u>	<u>-</u>	<u>6,351,264</u>

Корекције почетног стања државног капитала у укупном износу од 891,801 хиљаду динара се односе на умањење основног капитала за износ уплата по основу добијања електроенергетске сагласности и укњижење основних средстава добијених без наканаде које су у ранијим годинама евидентиране као повећање капитала који је ревалоризован ранијих година.

Одложена пореска средства у износу од 36,996 хиљада динара су призната по основу дела преносивих губитака из ранијих година.

Одложене пореске обавезе у износу од 280,645 хиљаде динара су признате по основу привремених разлика на основним средствима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара 2004.
Приходи од продаје производа и услуга:	
- у оквиру система Електропривреде Србије	19,083
- осталим повезаним правним лицима	5,193
Приходи од продаје електричне енергије:	
- становништво	1,210,432
- правна лица	1,176,524
Остале услуге	6,979
	<u>2,418,211</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Приходи од донација	20,701
Приходи од прикључења нових потрошача	36,760
Остали пословни приходи:	
- приходи од донација	1,801
- остали пословни приходи	16,549
	<u>75,811</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара 2004.
Трошкови испоручене електричне енергије	1,450,041
Резервни делови и остали материјал за одржавање основних средстава	154,605
Остале енергије за сопствене потребе	25,910
	<u>1,630,556</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Нето зараде	179,068
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	82,279
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	51,362
Остали лични расходи	10,059
	<u>322,768</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

Трошкови амортизације	304,003
Трошкови резервисања	<u>8,424</u>
	<u>312,427</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Трошкови одржавања	92,469
Остале производне услуге	17,602
Индиректни порези и доприноси	14,833
ПТТ услуге	12,543
Премије осигурања	11,892
Трошкови платног промета	3,312
Трошкови репрезентације	2,238
Трошкови образовања и здравствених услуга	1,452
Остало	<u>14,529</u>
	<u>170,870</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски приходи у оквиру система Електропривреде Србије	38
Приходи од осталих повезаних правних лица	678
Приходи од камата:	
- по основу кашњења у плаћању	121,126
- остали приходи од камата	<u>4,252</u>
	<u>126,094</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Финансијски расходи у оквиру Електропривреде Србије	47,577
Расходи камата	1,716
Остали финансијски расходи:	
- попусти потрошачима за благовремено плаћање	10,603
- остали финансијски расходи	1,041
	<u>60,937</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Наплаћена отписана потраживања	145,089
Остали приходи	633
	<u>145,722</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања	244,123
Отпис потраживања од купаца	4,447
Обезвређење залиха материјала	1,147
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1,010
Остали расходи	865
	<u>251,592</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Основна средства у припреми	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Корекције стања на почетку године	7,119,935	3,512,843	71,990	143,398	10,848,166	9,870
Пренос у оквиру конта исте класе	-	26,867	(26,867)	-	-	(1,232)
Пренос са ванпословних средстава	4,768	-	-	-	4,768	-
Ефекти процене вредности	5,855,689	278,674	-	-	6,134,363	-
Стање на почетку године после корекција	12,980,392	3,818,384	45,123	143,398	16,987,297	8,638
Набавке у току периода	878	35,985	7	95,223	132,093	432
Пренос са нематеријалних улагања на инвестиције у току	138,086	23,006	-	(161,092)	-	-
Примљене донације	3,832	2,584	-	17,639	24,055	-
Повећања из сопствених извора	-	-	-	80,146	80,146	-
Расходовања	-	(10,837)	-	-	(10,837)	-
Стање на крају године	13,123,188	3,869,122	45,130	175,314	17,212,754	9,070
Исправка вредности						
Стање на почетку године	5,506,972	2,960,257	26,969	-	8,494,198	7,469
Пренос у оквиру конта исте класе	-	23,585	(23,585)	-	-	(961)
Прено са ванпословних средстава	2,520	-	-	-	2,520	-
Књижење процене	2,655,524	(520,836)	-	-	2,134,688	-
Стање на почетку године после корекција	8,165,016	2,463,006	3,384	-	10,631,406	6,508
Амортизација у току периода	183,378	119,415	690	-	303,483	518
Расходовања	-	(9,346)	-	-	(9,346)	-
Остало	1,388	929	-	-	2,317	-
Стање, 31. децембар 2004. године	8,349,782	2,574,004	4,074	-	10,927,860	7,026
Стање, 31. децембар 2004. године, нето	4,773,406	1,295,118	41,056	175,314	6,284,894	2,044

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године, ангажовао независног процењивача, да изврши процену грађевинских објеката и опреме у циљу свођења њихове књиговодствене вредности на фер вредност. По том основу, садашња вредност грађевинских објеката је увећана за 3,200,165 хиљада динара а садашња вредност опреме увећана за 799,510 хиљада динара. Ефекат процене у износу од 3,999,675 хиљада динара је књижен на терет покрића губитка из ранијих година (напомена 4.)

Предмет процене вредности није било земљиште чије стање на дан 1. јануара 2004. године износи 172,730 хиљада динара које у књигама Предузећа на дан преласка на МСФИ приказано по књиговодственој вредности коју је имало на дан 31. децембра 2003. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Учешћа у капиталу	9,992
Остала учешћа у капиталу	315
Остали финансијски пласмани	4,565
	<u>14,872</u>

17. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Материјал	141,651
Резервни делови	3,300
Алат и инвентар	6,937
Дати аванси	24,592
	<u>176,480</u>

18. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Потраживања од купаца:	
- купци из система Електропривреде Србије	766
- остала повезана правна лица	12,582
- купци за испоручену електричну енергију – физичка лица	480,066
- купци за испоручену електричну енергију – правна лица	485,734
Потраживања по основу репрограма	33,471
Потраживања од радника	13,085
Потраживања за ратну штету	9,500
Остала потраживања	7,769
	<u>1,042,973</u>
Исправка вредности потраживања:	
- остала повезана правна лица	(4,837)
- купци за испоручену електричну енергију – физичка лица	(200,521)
- купци за испоручену електричну енергију – правна лица	(244,836)
- потраживања за ратну штету	(9,500)
- потраживања од радника	(2,668)
- потраживања по основу репрограма	(33,471)
- остала потраживања	(6,183)
	<u>(502,016)</u>
	<u>540,957</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Текући рачуни	
- у динарима	21,198
- у страниј валути	7
Благајна	2,300
Остала новчана средства	80
	<hr/>
	23,585
	<hr/> <hr/>

20. 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 регистар Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004 године у укупном износу од 2,275 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети у складу са применом МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут."

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Стање на почетку године	7,368
Укидање резервисања за покриће судских спорова	(1,775)
Додатна резервисања за покриће судских спорова	8,424
	<hr/>
	14,017
	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Примљени аванси	18,515
Добављачи:	
- Обавезе у оквиру система Електропривреде Србије	247,674
- Остала повезана правна лица	10,094
- Добављачи у земљи	20,957
Остале обавезе из пословања	1,400
	<u>298,640</u>

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Одложени приходи и примљене донације	28,328
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	10,311
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	7,680
Обрачуната камата за репрограмирана потраживања од купаца	1,211
Остале обавезе	337
	<u>47,867</u>

Током 2004. године Предузеће је од потрошача електричне енергије и донатора у земљи примило донације у средствима, услугама и новцу. Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	2,656
<i>Повећања</i>	
Донације у стварима	26,245
Донације у услугама	3,232
Донације у новцу	18,697
<i>Смањења</i>	
Пренос у приходе у току године	<u>(22,502)</u>
	<u>28,328</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. СПОРОВИ У ТОКУ

На дан 31. децембра 2004. године, према проценама руководства Предузећа, износ судских спорова у току, које правна и физичка лица воде против Предузећа износи 36,152 хиљада динара, без евентуалних затезних камата које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године формирало резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 14,017 хиљада динара.

Поред наведеног, Предузеће води и више поступака против правних и физичких лица ради наплате потраживања у укупном износу од 13,871 хиљаду динара.

25. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима 31. децембар 2004.
USD	57,9355
EUR	78,8850