

ЈП ХЕ ЂЕРДАП, КЛАДОВО

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

САДРЖАЈ

Страна

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 - 27

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ХИДРОЕЛЕКТРАНА БЕРДАП, КЛАДОВО

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа “Бердап”, Кладово (у даљем тексту “Предузеће”) на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и 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 напмени 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 напмени 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 напмени 14. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 300,804 хиљада 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 потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ХИДРОЕЛЕКТРАНА ЂЕРДАП, КЛАДОВО (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 3.8. и 14. уз финансијске извештаје, 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 процењивача. 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 процењивача, односно више је исказана за износ од 138,322 хиљада динара. На основу расположивих информација и документације, нисмо били у могућности да се уверимо у реалност и истинитост вредности основних средстава на дан 31. децембра 2004. године за наведени износ.

Као што је такође обелодањено у напомени 14. уз финансијске извештаје, средства у припреми на дан 31. децембра 2004. године износе 1,195,672 хиљада динара и укључују улагања у припреми од 336,290 хиљада динара која се односе на пројекте који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у његовој реализацији. Предузеће није умањило вредност ових средстава на надокнадиву вредност одређену у складу са захтевима МРС 36 "Обезвређење средстава". Нисмо били у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте овог одступања од МРС 36 на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 23. уз финансијске извештаје, обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 602,799 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године. На основу независне потврде стања од повериоца утврђено је да су обавезе Предузећа мање исказане за износ од 183,740 хиљада динара. На основу информација добијених од руководства Предузећа у вези наведене разлике, некретнине, постројења и опрема и обавезе из пословања на дан 31. децембра 2004. године су потцењене за наведени износ.

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2004. године исказане су у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 1,599,866 хиљада динара и односе се на привремене разлике на некретнинама, постојењима и опреми. Наведени износ није обрачунат у складу са захтевима МРС 12 "Порез на добитак". На основу документације која нам је стављена на увид, одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2004. године су мање исказане за износ од 295,156 хиљада динара. Поред тога, ови финансијски извештаји не укључују обелодањивања која захтева МРС 12 "Порези 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 "Бенефиције запослених".

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 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.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ХИДРОЕЛЕКТРАНА ЂЕРДАП, КЛАДОВО (наставак)

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

- а) Као што је обелодањено у напмени 19. уз приложене финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.
- б) Као што је обелодањено у напмени 25. уз приложене финансијске извештаје, у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године, Предузеће је исказало обавезе по кредитима од поверилаца из Републике Чешке у износу од 43,027 хиљада динара и обавезе по припадајућим каматама у износу од 3,872 хиљаде динара. У априлу 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 16,460 хиљада динара након одобрених отписа од стране повериоца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавеза без одлагања.

Београд, 13. мај 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

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

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	5	4,790,695
Приходи од активирања учинака и робе		3,617
Остали пословни приходи		68,034
		<u>4,862,346</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вредност продате робе		1,141
Материјал и енергија	6	178,018
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	7	739,943
Трошкови амортизације и резервисања	8	1,450,462
Остали пословни расходи	9	1,490,415
		<u>3,859,979</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1,002,367
Финансијски приходи	10	322,383
Финансијски расходи	11	(288,047)
Остали приходи	12	55,088
Остали расходи	13	<u>(203,489)</u>
ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		888,302
Порез на добит		<u>-</u>
НЕТО ДОБИТ		<u><u>888,302</u></u>

Напомене на странама 7 до 26
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране руководства ХЕ Ђердап, Кладово
дана 28. фебруара 2005. године.

Потписано од стране ЈП ХЕ Ђердап, Кладово:

Драган Станковић, дипл. инг.
Генерални Директор

Светомир Текелеровић, дипл. ецц
Директор сектора за
Финансијско – комерцијане послове

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

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	14	3,497
Некретнине, постројења и опрема	14	72,707,181
Дугорочни финансијски пласмани	15	56,548
		<u>72,767,226</u>
Обртна имовина		
Залихе	16	300,731
Потраживања	17	7,757,861
Краткорочни финансијски пласмани		26,230
Готовина и готовински еквиваленти	18	278,196
		<u>8,363,018</u>
Укупно актива		<u><u>81,130,244</u></u>
Ванбилансна актива		30,706
ПАСИВА		
Капитал и резерве		
Државни капитал	4,19	78,082,399
Остали капитал	19	420,025
Губитак	4	(901,014)
		<u>77,601,410</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочна резервисања	20	138,809
Дугорочни кредити		6,640
Остале дугорочне обавезе	21	655,660
		<u>801,109</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	22	155,193
Обавезе из пословања	23	727,022
Остале краткорочне обавезе и ПВР	24	245,644
Одложене пореске обавезе		1,599,866
		<u>2,727,725</u>
Укупно пасива		<u><u>81,130,244</u></u>
Ванбилансна пасива		<u><u>30,706</u></u>

Напомене на странама наредним
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>Друштвени капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	78,082,399	420,025	(2,993,049)	75,509,375
Добитак текуће године	-	-	888,302	888,302
Одложене пореске обавезе	-	-	1,203,733	1,203,733
Стање на крају године	<u>78,082,399</u>	<u>420,025</u>	<u>(901,014)</u>	<u>77,601,410</u>

Напомене на странама наредним
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>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Приливи готовине из пословне активности	
Продаја и примљени аванси	2,807,179
Остали приливи из редовног пословања	9,414
Ванредне ставке	62,237
Одливи готовине из пословне активности	
Исплате добављача и дати аванси	(600,760)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(773,669)
Плаћене камате	(19,783)
Плаћања по основу остали јавних прихода	(450,636)
Ванредне ставке	<u>(94,346)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>939,636</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	497
Набавке основних средстава и нематеријалних улагања,	(694,043)
Плаћене камате	<u>(101,002)</u>
<i>Нето приливи готовине из активности инвестирања</i>	<u>(794,548)</u>
Нето прилив готовине и готовинских еквивалената	145,088
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	<u>133,108</u>
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода (напомена 18.)	<u><u>278,196</u></u>

Напомене на странама наредним
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

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. јанура 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом.

Фирма – ЈП „Електропривреда Србије“, Јавно предузеће за производњу хидроелектричне енергије „Ђердап“, са потпуном одговорношћу- Кладово. Скраћени назив фирме - „ЕПС“ ЈП ЂЕРДАП – КЛАДОВО са п.о.

Матични број: 07715226

П И Б : 100695213

Седиште – Кладово, Трг Краља Петра 1

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 977/91 уписано је оснивање ЈП ЂЕРДАП - КЛАДОВО код Окружног привредног суда у Зајечару.

Делатност – производња хидроелектричне енергије, превођење бродова бродским преводницама на систему ХЕЂ 1 и ХЕЂ 2, изградња и одржавање техничких система и електроенергетских објеката и других објеката у оквиру делатности.

ЈП Ђердап обавља и друге делатности које доприносе ефикаснијем и рационалнијем обављању наведених делатности у складу са Законом и Статутом, као и спољнотрговински промет у оквиру делатности ЈП.

Организациона структура – ЈП Ђердап је део ЈП ЕПС – Београд, а делови ЈП Ђердап-а су : ХЕ Пирот – Пирот и Власинске ХЕ – Сурдулица.

Облик својине – ЈП Ђердап, као и ЈП ЕПС послује у државној својини.

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова, и директор ЈП Ђердап, 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, чине пословодство ЈП Ђердап - Кладово.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ЈП Ђердап и одговара за остварење циљева оснивања, планских производних задатака и одржавања техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система .

Генерални директор – представља и заступа ЈП Ђердап, 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.

Сопственим капацитетима Предузеће искључиво производи хидроелектричну енергију.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

На основу предлога Дирекције за производњу и Дирекције за ЕФП, Управни одбор ЈП ЕПС утврђује трансферне цене производње свих ЈП у ЕПС-у.

На основу предлога Управног одбора ЈП ЕПС, Влада Републике Србије утврђује и усваја цену електричне енергије за крајње кориснике.

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. 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. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су припремљени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. лист СРЈ , бр.7/2002.г.). Износи су приказани у хиљадама динара.

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

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се по основу Коначног обрачуна расподеле прихода и расхода од продаје електричне енергије на мрежи преноса ЕПС-а на бази методологије буџетског утврђивања прихода и расхода по јавним предузећима у оквиру ЕПС-а.

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу Међудржавног уговора о коришћењу хидро потенцијала Дунава и заједничког улагања у одржавање приобаља.

Остали добици представљају приходе од продаје некретнина, постројења и опреме, наплаћена отписана потраживања, вишкове и приходе настале од усклађења имовине.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове који су учињени приликом производње, као и осталу енергију укључену у производњу електричне енергије и других материјала употребљених у производњи.

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 и дугорочних потраживања.

Расходи, по основу камата, терете приходе 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 код банака и у благајни.

3.7. Залихе

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

Залихе се мере по набавној вредности. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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 приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

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

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 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 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.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања, која укључује увозне дажбине, порезе, који се не рефундирају, и друге расходе, који се могу приписати средству, и умањења за све трговачке попусте и рабате.

Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

3.9. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација (наставак)

Амортизација се обрачунава на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања коришћењем амортизационих стопа базираним на процењеном преосталом веку трајања средстава. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

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 потраживања и датих аванса од правних и физичких лица за које 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 добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 10% на износ добитка пре опорезивања, исказаног у складу са МСФИ.

Коначни 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, 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 ПРИМЕЊЕНИХ 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 и акумулирани губитак из претходних година.

3.13. Финансијски инструменти

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

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 само за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

3.15. 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.

3.16. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ

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	Ревалориз- ационе резерве	Акумулирани губитак	Укупно
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ:	46,514,480	-	31,567,919	(19,363,076)	58,719,323
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Пренос са ревалоризационих резерви	31,567,919	-	(31,567,919)	-	-
- Пренос ванпословних извора средстава	-	420,025	-	51,262	471,287
- Отпис нематеријалних улагања (напомена 14.)	-	-	-	(4,032,359)	(4,032,359)
- Процена вредности основних средстава (напомена 14.)	-	-	-	17,343,284	17,343,284
- Признавање основних средстава (напомена 14.)	-	-	-	5,817,389	5,817,389
- Корекција вредности дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	(7,508)	(7,508)
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(2,803,599)	(2,803,599)
- Остало	-	-	-	1,558	1,558
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>78,082,399</u>	<u>420,025</u>	<u>-</u>	<u>(2,993,049)</u>	<u>75,509,375</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставка)

Корекција и рекласификације биланса стања на дан 31. децембра 2003. године припремљеног у складу са ранијим рачуноводственим приписима Републике Србије приликом прве примене МСФИ:

	31. децембар 2003.	Корекције	Рекласи- фикације	1. јануар 2004.
АКТИВА				
Стална имовина				
Нематеријална улагања	4,105,270	(4,032,359)	(3,400)	69,511
Некретнине, постројења и опрема	49,757,107	23,160,673	413,883	73,331,663
Аванси за основна средства	1,800	-	-	1,800
Дугорочни финансијски пласмани	2,960	(7,508)	60,804	56,256
	<u>53,867,137</u>	<u>19,120,806</u>	<u>471,287</u>	<u>73,459,230</u>
Обртна имовина				
Залихе	238,141	-	-	238,141
Потраживања	5,766,493	2,525	-	5,769,018
Краткорочни финансијски пласмани	24,736	-	-	24,736
Готовина и готовински еквиваленти	133,109	-	-	133,109
	<u>6,162,479</u>	<u>2,525</u>	<u>-</u>	<u>6,165,004</u>
Ванпословна актива	<u>471,287</u>	<u>-</u>	<u>(471,287)</u>	<u>-</u>
Укупно актива	<u>60,500,903</u>	<u>19,123,331</u>	<u>-</u>	<u>79,624,234</u>
Ванбилансна актива	30,713	-	-	30,713
ПАСИВА				
Капитал и резерве				
Основни и остали капитал	46,514,480	420,025	31,567,919	78,502,424
Ревалоризационе резерве	31,567,919	-	(31,567,919)	-
Нераспоређени добитак/(губитак)	(19,363,076)	16,370,027	-	(2,993,049)
	<u>58,719,323</u>	<u>16,790,052</u>	<u>-</u>	<u>75,509,375</u>
Дугорочне обавезе				
Дугорочна резервисања	-	-	3,375	3,375
Остале дугорочне обавезе	727,114	-	-	727,114
	<u>727,114</u>	<u>-</u>	<u>3,375</u>	<u>730,489</u>
Краткорочне обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	81,943	-	-	81,943
Добављачи	160,996	-	-	160,996
Остале краткорочне обавезе и ПВР	340,240	967	(3,375)	337,832
Одложене пореске обавезе	-	2,803,599	-	2,803,599
	<u>583,179</u>	<u>2,804,566</u>	<u>(3,375)</u>	<u>3,384,370</u>
Ванпословна пасива	<u>471,287</u>	<u>(471,287)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Укупно пасива	<u>60,500,903</u>	<u>19,123,331</u>	<u>-</u>	<u>79,624,234</u>
Ванбилансна пасива	<u>30,713</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,713</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА У ОКВИРУ СИСТЕМА
ЕЛЕКТРОПРИВРЕДЕ СРБИЈЕ И УСЛУГА**

У хиљадама динара
2004.

Приходи по расподели прихода од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	4,552,337
Приходи од продаје електричне енергије на иностраном тржишту	236,352
Приходи од продаје услуга	2,006
	<u>4,790,695</u>

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Резервни делови и остали материјал за одржавање основних средстава	58,573
Електрична енергија	45,240
Деривати нафте	37,343
Остали материјал	36,862
	<u>178,018</u>

7. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА

У хиљадама динара
2004.

Нето зараде	398,805
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	192,994
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	114,857
Отпремнине и јубиларне награде	6,373
Остали лични расходи	26,914
	<u>739,943</u>

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

Трошкови амортизације	1,348,813
Трошкови резервисања (напомена 20.)	101,649
	<u>1,450,462</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

ПТТ услуге	15,303
Услуге одржавања	784,416
Услуге у оквиру ЕПС-а	9,903
Остале производне услуге	19,107
Интелектуалне и консултантске услуге	14,664
Накнаде за коришћење вода	261,512
Остале непроизводне услуге	28,288
Репрезентација	10,149
Премије осигурања	98,661
Порез на имовину	30,567
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	70,975
Индиректни порези и доприноси	33,504
Резервисања за накнаде штета грађанима	33,785
Остали расходи штета	34,250
Трошкови реструктурирања предузећа у оквиру ЕПС	10,772
Остало	34,559
	<u>1,490,415</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски приходи од других предузећа у оквиру ЕПС-а	308,399
Приходи од камата	13,453
Позитивне курсне разлике	497
Остали финансијски приходи	34
	<u>322,383</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски расходи од других предузећа у оквиру ЕПС-а	187,392
Расходи камата	86,629
Негативне курсне разлике	6,692
Остали финансијски расходи	7,334
	<u>288,047</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања	2,799
Добици од продаје материјала	6,429
Вишкови	4,403
Наплаћена отписана потраживања	5,266
Остали приходи	36,191
	<u>55,088</u>

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Губици од расходовања и продаје основних средстава	16,596
Мањкови	1,394
Расходи по основу директног отписа потраживања	347
Обезвређење залиха материјала и робе	1,077
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	63,684
Обезвређење остале имовине	891
Остали расходи у оквиру ЕПС-а	110,157
Остали расходи	9,343
	<u>203,489</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	Основна средства у припреми	У хиљадама динара	
					Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција	96,257,345	37,754,664	73,561	809,325	134,894,895	5,111,613
Рекласификације:						
- Пренос са ванпословних средстава	520,091	21,485	-	-	541,576	-
- Рекласификације на нематеријална улагања	(64,765)	(24,713)	-	38,212	(51,266)	51,266
- Остале рекласификације	-	72,902	(72,902)	-	-	-
- Пренос са инвестиција у току	77,493	64,778	-	(142,271)	-	-
Корекције по основу прве примене МСФИ						
- Признавање средстава	2,664,283	3,153,106	-	-	5,817,389	-
- Корекција нематеријалних улагања	-	-	-	-	-	(5,086,427)
- Књижење процене	(6,454,559)	13,474,769	-	-	7,020,210	-
Стање на почетку године, након корекција	92,999,888	54,516,991	659	705,266	148,222,804	76,452
Набавке у току периода	33,540	72,587	-	575,403	681,530	34,729
Пренос са нематеријалних улагања на инвестиције у току	-	-	-	100,300	100,300	(100,300)
Активирања	-	185,297	-	(185,297)	-	-
Расходовања	(85,961)	(87,280)	-	-	(173,241)	-
Стање на крају године	92,947,467	54,687,595	659	1,195,672	148,831,393	10,881
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре корекција	50,040,790	35,033,717	63,281	-	85,137,788	1,006,343
Рекласификације:						
- Пренос са ванпословних средстава	113,986	18,752	-	-	132,738	-
- Рекласификације на нематеријална улагања	(34,311)	(20,355)	-	-	(54,666)	54,666
- Остале рекласификације	-	63,281	(63,281)	-	-	-
Корекције по основу прве примене МСФИ						
- Корекција нематеријалних улагања	-	-	-	-	-	(1,054,068)
- Књижење процене	(4,269,815)	(6,053,259)	-	-	(10,323,074)	-
Стање на почетку године, након корекција	48,850,650	29,042,136	-	-	74,892,786	6,941
Амортизација у току периода	693,750	654,620	-	-	1,348,370	443
Расходовања	(32,341)	(84,603)	-	-	(116,944)	-
Остала смањења	-	-	-	-	-	-
Стање на крају године	46,512,059	29,612,153	-	-	76,124,212	7,384
Нето садашња вредност						
31. децембар 2004. године	46,435,408	25,075,442	659	1,195,672	72,707,181	3,497

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године признало додатну електрану - Бердап 2 у укупном износу од 5,817,389 хиљада динара, на основу Записника са 68. заседања Српскоцрногорско - румунске мешовите комисије од 18. до 20. новембра 2003. године и решења Генералног директора и извештаја о степену довршености од Сектора за инвестиције и развој од дана 2. фебруара 2004. године.

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године кроз корекцију почетног стања извршило смањење оснивачких улагања која се односе на трошкове по основу накнада штете за подизање коте Дунава, насталих у ранијим годинама у нето износу од 4,032,359 хиљада динара на терет пренетог губитка из ранијих година.

Нето садашња вредност земљишта и грађевинских објеката на дан 31. децембра 2004. године и на дан 1. јануара 2004. године (након корекција по основу прве примене МСФИ) укључује земљиште у износу од 300,804 хиљада динара, односно 299,019 хиљада динара. Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу повезаних предузећа:	
- Recreatours д.о.о., Београда	34,722
- EPSTURS д.о.о., Београд	9,714
	<u>44,436</u>
Хартије од вредности које се држе до доспећа	88
Остали финансијски пласмани	<u>12,024</u>
	<u><u>56,548</u></u>

16. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Материјал	161,346
Резервни делови	98,748
Алат и инвентар	15,144
Дати аванси	<u>73,424</u>
	348,662
Исправка вредности залиха	(1,077)
Исправка вредности датих аванса	<u>(46,854)</u>
	<u>(47,931)</u>
	<u><u>300,731</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

17. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Купци:	
- у оквиру ЕПС-а	7,713,908
- у земљи	13,571
- у иностранству	24,605
Остала потраживања:	
- Потраживања од запослених	22,377
- Потраживања за камату и дивиденде	2,868
- Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1,799
- Остала потраживања	7,527
	<u>7,786,655</u>
Исправка вредности потраживања од купаца:	
- у оквиру ЕПС-а	(370)
- у земљи	(10,743)
- у иностранству	(14,813)
Исправка вредности осталих потраживања	(2,868)
	<u>(28,794)</u>
	<u><u>7,757,861</u></u>

18. ГОТОВИНА И ЕКВИВАЛЕНТИ ГОТОВИНЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Текући рачуни:	
- у динарима	31,351
- у иностранској валути	245,321
Благајна	391
Хартије од вредности (готовински еквиваленти)	7
Остала новчана средства	1,126
	<u>278,196</u>

19. 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 и кориговане по основу примене МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут."

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

19. КАПИТАЛ (наставак)

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004 године у укупном износу од 420,025 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004 године пренешени у складу са применом МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут."

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Стање на почетку године	3,375
Резервисања на терет трошкова:	
- за накнаде штета грађанима	33,785
- за потенцијалне одливе по осталим судским споровима (напомена 8.)	101,649
	<u>138,809</u>
Стање на крају године (напомена 25.)	<u>138,809</u>

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Обавезе у оквиру ЕПС-а	353,280
Репрограмиране обавезе по основу:	
- јавних прихода	101,308
- накнада за коришћење вода	283,005
- према добављачима	17,173
- остале обавезе	1,247
	<u>756,013</u>
Текуће доспеће репрограмираних обавеза по основу:	
- водног доприноса	(91,810)
- јавних прихода	(7,296)
- остале обавезе	(1,247)
	<u>(100,353)</u>
	<u>655,660</u>

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода на дан 31.децембар 2004. године, у укупном износу од 101,308 хиљаде динара, проистичу из решења Пореске управе од дана 29. децембра 2003 године којим је извршено одлагање плаћања дуга по основу пореза и других јавних прихода на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе - центар за велике пореске обвезнике. Укупан дуг је умањен за 30% камате обрачунате закључно са 30. септембром 2003. године који ће бити приписан уколико Предузеће своје пореске обавезе не буде извршило у складу са Одлуком Владе Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода, на дан 31. децембра 2004. године у износу од 283,005 хиљада динара, проистичу из решења и споразума са Министраством за пољопривреду и шумарство од дана 25. октобра 2003. године којим су утврђени рокови измирења обавеза стим да се, уколико коефицијент раста цена на мало буде већи од 12% изврши ревалоризација обавезе за износ коефицијента.

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Краткорочни кредити	11,813
Дугорочни кредити који доспевају до једне године	43,027
Текућа доспећа репрограмираних обавеза	100,353
	<u>155,193</u>

Дугорочни кредити који доспевају до једне године, на дан 31. децембра 2004. године у износу од 43,027 хиљада динара односе се на последњих пет рата дугорочног кредита (укупне вредности 742,671 УСД) настао по основу набавке опреме од Škodaexporta, Праг на основу уговора од дана 15. септембра 1977. године. Предузеће је било у обавези да исплати 80% вредности опреме у 16 једнаких полугодишњих рата, при чему је прва рата доспевала 1. септембра 1985. године уз плаћање камате у висини 6% годишње. Од увођења санкција Уједињених Нација 1992. године није вршено сервисирање обавеза по овом кредиту нити су у овим финансијским извештајима приказане обавезе по каматама на овај кредит од 1992. године.

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Примљени аванси	1,524
Добављачи:	
- у оквиру ЕПС-а	5,420
- остала повезана предузећа	5,530
- у земљи	100,979
- у иностранству	602,799
Остале обавезе из пословања	10,770
	<u>727,022</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавезе по основу накнада за коришћење вода	108,963
Обавезе по основу других јавних прихода	23,552
Одложени приходи и примљене донације	61,173
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	21,789
Обавезе за порез и доприносе на зараде	17,248
Обавезе по основу камата	12,727
Остале обавезе	192
	<u>245,644</u>

Обавезе по основу камата, на дан 31. децембар 2004. године, у износу од 12,727 хиљада динара укључују камате, у износу од 3,872 хиљаде динара које се односе на дугорочни кредит за набавку опреме обрачунате до 1992. године, и камате у износу од 8,177 хиљада динара који се односе на репрограмиране обавезе по основу јавних прихода.

Током 2004. године Предузеће је расподелом од Електропривреде Србије примило средства по основу уговора о финансирању са разним донаторима из међународне заједнице. Примљена средства по основу донација могу се анализирати као што следи:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	35,008
<i>Повећања:</i>	
Донације у стварима	27,848
<i>Смањења:</i>	
Пренос у приходе у току године	<u>(1,683)</u>
Стање на крају године	<u>61,173</u>

25. 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 134,613 хиљада динара. Наведени износ не укључује 34 спора, који се односе на накнаде штете (експропријације), за које вредности спорова нису познате нити евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембар 2004. године извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 138,809 хиљада динара (напомена 20.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

25. СПОРОВИ У ТОКУ (наставак)

Нето потраживања од Технодунава, Кладово која по различитим основама на дан 31. децембра 2003. године износе 32,195 хиљада динара су предмет спора пред Трговинским судом у Зајечару. Спор се води по основу непризнатих потраживања Предузећа за извоз електричне енергије у Румунију, као и по основу извозничких провизија, за које је Технодунав, Кладово задужио Предузеће. До датума издавања ових финансијских извештаја није вршено међусобно усаглашавање потраживања и обавеза. Имајући у виду да је судски спор још у току и да сва потребна вештачења нису окончана, у овом моменту није могуће проценити тачан износ потраживања нити обавеза Предузећа из пословних односа са Технодунав, Кладово.

Поред наведеног, Предузеће води и више поступака против правних и физичких лица ради наплате потраживања у укупном износу од 152,514 хиљада динара од којих 142,243 хиљада динара нису укључени у финансијским извештајима обзиром да се ради о старим споровима чија ће стварна вредност бити утврђена вештачењем у судском поступку.

25. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Издавања ЈП Електроисток из система Електропривреде Србије

Одлуком Владе Републике Србије о оснивању ЈП за пренос електричне енергије и управљање преносним системом "Електро mreжа Србије", од 1. јула 2005. године, ЈП ЕПС ће изгубити контролу над зависним предузећем ЈП за пренос електричне енергије "Електроисток". Средства за оснивање и рад ЈП "Електро mreжа Србија" чини имовина ЈП "Електроисток" и део имовине коју је ЈП ЕПС користило за обављање делатности управљања преносним системом. Управни одбор ЈП ЕПС је на седници одржаној 16. јуна 2005. године донео Одлуку о преносу средстава ЈП Електроисток, Београд у укупном износу од 478,861 хиљаду динара, док ће ЈП Електроисток, Београд Предузећу пренети средства у укупном износу од 14,620 хиљада динара.

Регулисање обавеза према Повериоцима из Републике Чешке

У билансу стања на дан 31. децембра 2004. године, Предузеће је исказало обавезе по кредитима од поверилаца из Републике Чешке у износу од 43,027 хиљада динара и обавезе по припадајућим каматама у износу од 3,872 хиљаде динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 16,460 хиљада динара (по курсу УСД на дан биланса стања) након одобрених отписа од стране повериоца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавеза без одлагања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

26. 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.
	<hr/>
ЕУР	78,8850
Амерички долар	57,9355