

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ”**

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

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 - 34

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа Електропривреда Србије, Београд (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 напоменама 24. и 26. уз финансијске извештаје, Предузеће на дан 31. децембра 2004. године има значајне износе обавеза по основу кредита од иностраних поверилаца, реализованих преко домаћих банака у стечају и других кредита од ових банака. Отплата наведених кредита је била у статусу мировања од 1992. године, када су уведене санкције Уједињених нација, односно од почетка 2002. године, када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака. Као што је обелодањено у напомени 28. уз финансијске извештаје руководство Предузећа је вршило одређена укалкулисавања камата и финансијских трошкова на ове кредите. Међутим, коначно усаглашавање ових обавеза, може имати значајне ефекте на финансијске извештаје, који не могу са сигурношћу бити предвиђени на датум издавања ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 13. уз финансијске извештаје, остали расходи у 2004. години укључују расходе из ранијих година у износу од 204,586 хиљада динара. У складу са МРС 8 “Нето добитак или губитак периода, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика”, Предузеће је за наведене износе требало извршити корекцију почетног стања нераспоређене добити. Сходно томе, губитак за 2004. годину је прецењен, а пренети губитак на дан 1. јануара 2004. године потцењен за наведени износ.

Као што је обелодањено у напоменама 18. и 27. уз финансијске извештаје, потраживања од купаца и обавезе према добављачима у оквиру ЕПС-а на дан 31. децембра 2004. године износе 22,680,899 хиљада динара, односно 20,753,075 хиљада динара и укључују потраживања и обавезе од јавних предузећа са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија у износима од 2,138,820 хиљада динара, односно 1,269,673 хиљаде динара. По нашем мишљењу, Предузеће је требало извршити исправку вредности стања нето потраживања од 869,147 хиљада динара.

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 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”.

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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати 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, резултате његовог пословања и промене на капиталу за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- (a) Као што је обелодањено у напоменама 21. и 28. уз финансијске извештаје, Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године исказало обрачуната потраживања и обавезе по основу размене и хаваријских позајмица електричне енергије са другим електродистрибутивним системима у иностранству у износима од 165,681 хиљаду динара, односно 191,424 хиљада динара. У складу са својом рачуноводственом политиком, Предузеће у билансу успеха исказује ефекте размене и хаваријских позајмица електричне енергије са другим електродистрибутивним системима у иностранству у нето износу, као разлику нето стања потраживања, односно обавеза на почетку и на крају године.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (наставак)

- (б) Као што је обелодањено у напмени 24. уз финансијске извештаје, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 1,084,726 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. представљају рефинансиране кредите примљене из средстава Париског клуба поверилаца преко банака у стечају и ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главнице, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон о регулисању односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранتي према повериоцима Париског и Лондонског клуба ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. Међутим, до дана издавања ових финансијских извештаја уговори за кредите у износу од 159,412 хиљада динара нису потписани, с обзиром да су примљени преко банака које се налазе у поступку стечаја и ликвидације, а Уставни суд СР Југославије својом одлуком од 23. јануара 2003. године наведени члан 5. Закона прогласио је неуставним (“Сл. лист СРЈ” бр. 7/2003).
- (в) Као што је обелодањено у напмени 24. уз финансијске извештаје, по основу кредитних аранжмана са Европском банком за обнову и развој, Предузеће је у обавези да испуњава одређене максималне или минималне показатеље пословања. Предузеће није у сагласности са одређеним финансијским одредбама овог уговора о кредиту које требају бити испуњене са стањем на дан 1. јануара 2004. године. Међутим, на основу информација добијених од представника Европске банке за обнову и развој, руководство Предузећа сматра да не може доћи до одређених рестриктивних мера од стране Европске банке за обнову и развој услед неусаглашености са одредбама уговора које би имале значајног утицаја на финансијски положај Предузећа или би се захтевала рекласификација наведених обавеза по кредитима са дугорочних на краткорочне обавезе.
- (г) Као што је обелодањено у напмени 22. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.
- (д) Као што је обелодањено у напмени 30. уз финансијске извештаје, процењени износ судских спорова који се на дан 31. децембра 2004. године воде против Предузећа износи 1,351,616 хиљада динара. Од наведеног износа 669, 616 хиљада динара је укључено у обавезе Предузећа приказане у овим финансијским извештајима. 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 12,000 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (наставак)

- (ђ) Као што је такође обелодањено у напмени 30. уз финансијске извештаје, Предузеће на дан 31. децембра 2004. године није исказало обавезе на име накнаде за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/2002). Руководство Предузећа сматра да није требало да изврши резервисања по наведеном основу, јер по истом основу уплаћује накнаду на основу Закона о заштити животне средине (Сл. гласник РС бр. 66/91. 44/95).
- (е) Као што је обелодањено у напмени 31. уз 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 2,806,953 хиљаде динара и обавезе по припадајућим каматама у износу од 359,720 хиљада динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 1,086,841 хиљада динара (по курсу УСД на дан биланса стања) након одобрених отписа од стране поверилаца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавеза без одлагања. ЈП ЕПС је дана 26. априла 2005. године извршио плаћање утврђеног износа обавеза.
- (ж) Као што је обелодањено у напмени 31. уз финансијске извештаје, на основу одлуке Управног одбора од 6. јуна 2005. године из Предузећа се издвојила организациона јединица - "Рудник Ковин" оснивањем зависног предузећа.
- (з) Као што је обелодањено у напмени 31. уз финансијске извештаје, Одлуком Владе Републике Србије о оснивању ЈП за пренос електричне енергије и управљање преносним системом "Електромрежа 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 "Електромрежа Србија" чини имовина ЈП "Електроисток" и део имовине коју је ЈП ЕПС користило за обављање делатности управљања преносним системом.
- (и) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 1,166,490 хиљада динара, док су укупне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2004. године веће од укупних средстава за износ од 4,145,040 хиљада динара. На дан 31. децембра 2004. године, краткорочне обавезе, након искључења одложених прихода по основу примљених донације су веће од обртне имовине Предузећа за 6,504,702 хиљада динара. Ове чињенице, уз потенцијалне ефекте на финансијске извештаје Предузећа наведене у претходним пасусима, изазивају значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 16. 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	5	50,942,476
Приходи од активирања учинака и робе		4,559
Остали пословни приходи	6	42,983
		<u>50,990,018</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вредност продате робе		4,137
Трошкови материјала	7	48,665,762
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	490,896
Трошкови амортизације		87,857
Остали пословни расходи	9	577,890
		<u>49,826,542</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		1,163,476
Финансијски приходи	10	5,694,493
Финансијски расходи	11	(6,295,765)
Остали приходи	12	1,365,030
Остали расходи	13	<u>(3,093,724)</u>
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(1,166,490)
Порез на добит	14	<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u>(1,166,490)</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји ЈП Електропривреда Србије су усвојени од стране руководства Предузећа и предати Центру за бонитет дана 28. фебруара 2005. године.

Потписано у име ЈП Електропривреда Србије, Београд:

Владимир Ђорђевић
 Генерални директор

Ратко Богдановић
 Директор Дирекције за економско
 финансијске послове

Драган Јонкић
 Директор сектора рачуноводства

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

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	15	24,507
Некретнине, постројења и опрема	15	3,835,308
Дугорочни финансијски пласмани	16	15,157,748
		<u>19,017,563</u>
Обртна имовина		
Залихе	17	41,281
Потраживања	18	23,740,201
Краткорочни финансијски пласмани	19	263,005
Готовински еквиваленти и готовина	20	4,209,755
Активна временска разграничења	21	169,826
		<u>28,424,068</u>
Губитак изнад висине капитала		<u>4,145,040</u>
Укупна актива		<u>51,586,671</u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	22	3,227,093
Остали капитал	22	71,447
Губитак		<u>(3,298,540)</u>
		-
Дугорочна резервисања и обавезе		
Дугорочна резервисања	23	12,000
Дугорочни кредити	24	16,089,778
Остале дугорочне обавезе	25	132,710
		<u>16,234,488</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	26	6,855,697
Обавезе из пословања	27	23,643,618
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода		30,337
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	28	4,822,531
		<u>35,352,183</u>
Укупна пасива		<u>51,586,671</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција (напомена 4.)	3,227,093	71,447	(6,277,090)	(2,978,550)
Губитак текуће године	-	-	(1,166,490)	(1,166,490)
Стање на крају године	<u>3,227,093</u>	<u>71,447</u>	<u>(7,443,580)</u>	<u>(4,145,040)</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	46,917,815
Остали приливи из редовног пословања	41,597
Ванредне ставке	5,945
Исплате добављачима и дати аванси	(42,716,941)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(503,358)
Плаћене камате	(98,997)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(248,253)
Ванредне ставке	<u>(20,558)</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>3,377,250</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљење камате	2,231,072
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(2,122,136)
Плаћене камате	<u>(477,278)</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(368,342)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	<u>621,505</u>
Нето прилив готовине из активности финансирања	<u>621,505</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	3,630,413
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>579,342</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>4,209,755</u></u>

Напомене на наредним странама
 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“.

ЈП "Електропривреда Србије" је основало 22 зависна јавна предузећа, која обављају делатност производње електричне енергије у хидроелектранама и термоелектранама, преноса и управљања преносним системом, дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и трговином електричне енергије, и производње угља.

1. ЈП ХЕ Ђердап, Кладово, Моше Пијаде 1,
2. ЈП Дринске ХЕ, Бајина Башта, Трг Д. Јерковића 1,
3. ЈП Лимске ХЕ, Нова Варош, Трг Петра Бојовића 4,
4. ЈП ТЕНТ, Обреновац, Б.Урошевића Црног бр. 44,
5. ЈП ТЕ Костолац, Костолац, Николе Тесле 5-7,
6. ЈП ТЕ " Косово", Обилић,
7. ЈП Панонске ТЕ-ТО, Нови Сад, Бул. ослобођења 100,
8. ЈП Електроисток Београд, Кнеза Милоша 9,
9. ЈП РБ Колубара, Лазаревац, Колубарски трг 8,
10. ЈП ПК Костолац, Костолац, Николе Тесле 5-7,
11. ЈП за производњу, прераду и транспорт угља " Косово", Обилић,
12. ЈП Електровојводина Нови Сад, Б. ослобођења 100,
13. ЈП ЕД Београд, Београд, Масарикова 1-3,
14. ЈП Електросрбија, Краљево, Д. Туцовића 5,
15. ЈП Електрокосмет, Косовска Митровица,
16. ЈП Електродистрибуција Ниш, Ниш, Браће Тасковић 46а,
17. ЈП Електроморава, Пожаревац, Р. Шербановића 19,
18. ЈП Електродистрибуција Ужице, М.Тешића 13,
19. ЈП Електротимок, Зајечар, Генерала Гамбете 84,
20. ЈП Електрошумадија, Крагујевац, Трг Слободе 7,
21. ЈП Електродистрибуција Лесковац, Лесковац, Стојана Љубића 16 и
22. ЈП Електродистрибуција Врање, Ж. Јовановића 1.

ЈП "Електропривреда Србије" има контролу над свим јавним предузећима, осим над јавним предузећима са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија (ЈП за производњу термоелектричне енергије ТЕ " Косово", ЈП за производњу, прераду и транспорт угља " Косово" и ЈП за дистрибуцију електричне енергије "Електрокосмет", Приштина), јер је од јуна 1999.године Косово под контролом међународне заједнице, чиме је матично предузеће изгубило административну и управљачку контролу над пословањем наведених предузећа.

Законом о енергетици (Сл. гласник РС 84/04) Влада Републике Србије се обавезала да ће утврдити начин организовања енергетских субјеката која су до доношења закона обављала јавна предузећа – ЈП ЕПС и зависна предузећа која је оно основало.

До јула 2003. године у систему "Електропривреде Србије" пословало је ЈП за подземну експлоатацију угља Ресавица, које је у оквиру реализације програма реструктурирања Одлуком Владе РС издвојено.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Фирма – Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме - ЈП „ЕПС“ са п.о. ПИБ 100001409 МБ 07033591

Седиште – Београд, Царице Милице број 2.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 14410/91 уписано је оснивање ЈП Електропривреда Србије код Окружног привредног суда у Београду.

Делатност – производња електричне и топлотне енергије, пренос и дистрибуција електричне енергије, управљање електроенергетским системом и производња, прерада и транспорт угља.

ЈП ЕПС обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања техничких система и електроенергетских објеката, промета електричне енергије и угља, научно-истраживачку делатност у области електропривреде, спољнотрговински промет у оквиру делатности.

У сопственим капацитетима производи се око 88% укупне електричне енергије. Око 10% електричне енергије се набавља кроз увоз и размену, док се преосталих 2% производи у изнајмљеним капацитетима.

Облик својине – Средстава којим располаже ЈП ЕПС су у државној својини. Вредност државног капитала призната је у вредности средстава које су дате на располагање ЈП ЕПС-у, кориговане за износе оствареног нето добитка и губитке (концепт очувања финансијског капитала).

Управу предузећа – чине Управни одбор од 11 чланова, Надзорни одбор од 5 чланова и Генерални директор које именује Влада Републике Србије. Четири члана Управног одбора и два члана Надзорног одбора именована су од представника запослених.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ЈП Електропривреде Србије и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система. Уз сагласност Владе Републике Србије Управни одбор ЈП ЕПС одлучује:

- о смањењу и повећању главнице,
- о оснивању предузећа,
- доноси инвестиционе планове и програме и критеријуме за инвестициона улагања
- доноси електроенергетски биланс Републике
- доноси Одлуку о општим условима за испоруку електричне енергије, Одлуку о Тарифном систему за продају електричне енергије и одлуку о општој несташици електричне енергије.

Надзорни одбор – врши надзор над радом и пословањем ЈП ЕПС-а и јавних предузећа, прегледа њихове годишње извештаје, финансијске извештаје и предлоге за расподелу добити.

Генерални директор – представља и заступа ЕПС, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Организациона структура – ЈП ЕПС своју делатност обавља у 10 дирекција и 4 центра у којима је запослено 690 радника и то:

Дирекција/Центри	31. децембар 2004. године
Пословодство	8
Дирекција за управљање ЕЕС	79
Дирекција за развој и инвестиције	191
Дирекција за промет, спољнотрговинске и девизне послове	22
Дирекција за производњу енергије и пренос	28
Дирекција за производњу угља	32
Дирекције за дистрибуцију електричне енергије	23
Дирекција за економско финансијске послове	85
Дирекција за правне, организационе и кадровске послове	113
Дирекција за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља на Косову	5
Центар за интегрални информациони систем	53
Центар за контролу и надзор	6
Центар за односе са јавношћу	18
Центар за квалитет	20
Дирекција за телекомуникације	7
	690

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Ови финансијски извештаји укључују средства, обавезе, резултате пословања и токове готовине матичног предузећа. Финансијски извештаји не укључују средства, обавезе, резултате пословања и токове готовине зависних и придружених предузећа. Предузеће посебно презентује консолидоване финансијске извештаје.

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) ЈП ЕПС 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

ЈП "Електропривреда Србије" саставља консолидоване финансијске извештаје на принципу потпуне консолидације, с обзиром да матично предузеће учествује у капиталу зависних предузећа са 100%.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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.

3.2. 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. Процењени векови трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

<u>Назив</u>	<u>Година</u>	<u>стопа %</u>
Грађевински објекти преноса електричне енергије	75-85	11.33 % -1.18%
Грађевински објекти рудника угља	50-60	2.00% -1.67%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	5-10	20% - 10%
Остала непоменута опрема	5-8	20% - 12.5%

Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачуноског периода.

3.3. Обезвређивање вредности некретнина, постројења и опреме

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје индиције да је неко средство обезвређено за то појединачно средство врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству врши се процена повративог износа за јединицу која ствара новац – јавно предузеће.

На дан 31. децембра 2004. године, према процени пословодства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Залихе

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 (уtroшка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене.

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.

3.5. Финансијски инструменти

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум поравнања.

Приликом почетног признавања финансијска средства и финансијске обавезе мере се по његовој или њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза) за њега или њу.

Дугорочни финансијски пласмани

Учешће у капиталу зависних предузећа мери се по методи удела. За износ сваке промене у нето имовини зависног предузећа врши се прилагођавање учешћа у капиталу матичног предузећа. Промене у нето имовини обухватају инвеститоров удео у добитку или губитку и промене настале из ревалоризације некретнина, постројења и опреме.

Учешће у капиталу придружених правних лица и учешће у капиталу других правних лица обухватају се методом набавне вредности.

Остали дугорочни пласмани (дугорочни кредити дати повезаним правним лицима и другим правним лицима, хартије од вредности и др.), после почетног признавања мере се :

- по поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- по амортизованој вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- по набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања, као и краткорочне пласмане у повезана правна лица, кредитне, хартије од вредности намењене продаји и остале краткорочне пласмане.

Потраживања по основу продаје електричне енергије и других учинака мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези продаје добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду у којем настају.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Финансијски инструменти (наставак)

При процени вероватноће прилива економске користи уважавају се сви догађаји настали до 31. јануара наредне године.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од предузећа мере се по амортизованој вредности.

Обезвређивање финансијских средстава

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Процена извесности наплате потраживања по основу промета електричне енергије врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или по Одлуци органа управљања.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (према повезаним правним лицима, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима, краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале обавезе.

Након почетног признавања финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањен за било који отпис одобрен од стране повериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.6. Резервисања

Према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу судских спорова у току врши се резервисање на терет расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Донације

Вредност средстава 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.

3.8. Порез на добит

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 12.33% (31. децембар 2003. године: 14%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добитак, која се примењује после 1. јануара 2005. године, је 10%.

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.

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.

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.

ЈП "Електропривреда Србије" и његовим зависним предузећима решењем надлежног пореског органа одобрена је пореска консолидација почев од 2003. године. Одобрено пореско консолидовање примењује се наредних пет година.

3.9. Порези и доприноси који не зависе од резултата

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Приходи и расходи

Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а 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.

Приходи од продаје електричне енергије на домаћем и иностраном тржишту се признају у периоду када је електрична енергија испоручена.

Приходи од продаје производа признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

Приходи се исказују по правичној вредности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на промет.

3.11. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства.

3.12. 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.

3.13. Корекције фундаменталних грешака

Фундаменталне грешке, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка. Материјално безначајне грешке признају се као добитак или губитак текућег периода.

3.14. 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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

4. КОРЕКЦИЈА 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:

	Државни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак	Укупно
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	1,862,521	-	1,364,572	(2,661,075)	566,018
Корекција стања на почетку године по основу прве примене МСФИ:					
- Укидање ревалоризационих резерви	1,364,572	-	(1,364,572)	-	-
- Укидање одложеног ревалоризационог добитка				378,609	378,609
- Пренос ванпословних извора	-	71,447	-	-	71,447
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(1,727,881)	(1,727,881)
- Отпис капитализованих камата	-	-	-	(333,130)	(333,130)
- Отпис нематеријалних улагања која се не признају по МСФИ	-	-	-	(290,070)	(290,070)
- Отпис дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	(5,751)	(5,751)
Корекције фундаменталних грешака	-	-	-	(1,637,792)	(1,637,792)
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу преласка на МСФИ	3,227,093	71,447	-	(6,277,090)	(2,978,550)

Корекције фундаменталних грешака се односе на следеће:

	У хиљадама динара 2004.
Отпис основних средстава на територији Косова и Метохије	81,665
Отпис аванса за основна средства	1,329
Исправка вредности дугорочних и краткорочних потраживања од ЈП ПЕУ Ресавица	1,166,527
Исправка вредности улагања на територији Косова и Метохија	320,261
Отпис аванса - залихе	16,123
Расходи камата из ранијих година	68,367
Остало	(16,480)
	<u>1,637,792</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од продаје електричне енергије:	
- у оквиру ЕПС-а	45,739,793
- на домаћем тржишту	4,031,674
- на иностраном тржишту	456,122
Приходи од продаје угља	182,832
Приходи од накнада за транзит електричне енергије преко територије Републике Србије	416,086
Остали приходи од продаје:	
- у оквиру ЕПС-а	99,899
- на домаћем тржишту	16,070
	<u>50,942,476</u>

Промет електричне енергије из производних зависних предузећа, укључујући и пренос, у дистрибутивна зависна предузећа врши ЈП "Електропривреда Србија", као матично предузеће. Вредносно обрачунавање извршено је по основу обрачуна заједничког прихода групе, заснованом на методи разлике између остварених прихода и расхода по основу набавке електричне енергије.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од донација	37,023
Остали пословни приходи	5,960
	<u>42,983</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
2004.

Трошкови електричне енергије:	
- набављене у оквиру ЕПС-а	45,924,081
- набављене на домаћем тржишту	1,749,516
- набављене на иностраном тржишту	937,467
- остало	2,287
Материјал за одржавање и резервни делови	8,314
Остали материјал	19,991
Деривати нафте	24,106
	<u>48,665,762</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Бруто зараде	352,634
Доприноси на зараде на терет послодавца	90,847
Отпремнине	561
Јубиларне награде	1,557
Остали лични расходи	<u>45,297</u>
	<u>490,896</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Научно истраживачки рад	113,426
Консултантске и професионалне услуге	92,113
Банкарске провизије и услуге платног промета	59,169
Услуге одржавања	44,552
Чланарине	33,620
Услуге студентских и омладинских задруга	23,968
Индиректни порези и таксе	22,567
ПТТ услуге	22,302
Закуп	19,422
Услуге стручног усавршавања	16,386
Трошкови презентације	15,831
Накнаде за коришћење минералних сировина	11,782
Донаторства и спонзорства	10,442
Трошкови комуналних услуга	8,415
Остале производне услуге од других предузећа у саставу ЈП ЕПС	6,342
Премије осигурања	4,268
Реклама и пропаганда	3,546
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	3,200
Судски трошкови	2,264
Транспортне услуге	1,235
Остало	<u>63,040</u>
	<u>577,890</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	4,403,372
Приходи од камата	361,235
Позитивне курсне разлике	901,127
Остали финансијски приходи	<u>28,759</u>
	<u>5,694,493</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	3,205,889
Расходи камата	289,287
Негативне курсне разлике	2,764,890
Остали финансијски расходи	35,699
	<u>6,295,765</u>

Финансијски приходи и расходи у оквиру ЕПС-а односе се на накнаде по основу камата и осталих трошкова позајмљивања, насталих по кредитима које је Предузеће узело за рачун других предузећа у оквиру ЕПС-а на име повећања капацитета и ревитализације постојећих некретнина, постројења и опреме.

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Остали приходи у оквиру ЕПС-а по основу расподеле заједничних прихода	1,111,272
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1,659
Добици од продаје материјала	351
Вишкови	107
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	243,902
Приходи од укидања дугорочних резервисања	6,492
Приходи од усклађивања вредности имовине	1,247
	<u>1,365,030</u>

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Губици од расходовања, отписа и продаје, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	7,238
Мањкови	110
Отпис потраживања	393,961
Расходи по основу обезвређивања:	
- потраживања	1,008,563
- дугорочних финансијских пласмана	7,053
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	1,472,213
Расходи из ранијих година	204,586
	<u>3,093,724</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ (наставак)

Потраживања за електричну енергију по којима нису примљене надокнаде у дужем временском периоду призната су као расход од обезвређивања потраживања.

На основу Одлуке Владе РС о оснивању Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља (Сл. Гласник РС бр. 54/03) ЈП ЕПС је закључио уговор са ЈП ПЕУ, Ресавица о наставку финансирања пројеката (започетих до јула 2003. године) до доношења програма стратешке консолидације од стране Владе РС. За износ пренетих средстава од 251 милион динара признат је расход од обезвређивања због постојања неизвености наплате од 46 милиона динара. Преостали износ од 205 милиона динара признат је као отпис потраживања.

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит је исказан у складу са Пореским билансом за 2004. годину, као што следи:

	У хиљадама динара 2004.
Губитак пре опорезивања	(1,166,490)
Усклађивање расхода	<u>255,738</u>
Порески губитак	<u>(910,752)</u>

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара 2004.
Основна средства	
Земљиште	14,841
Грађевински објекти	1,196,924
Постројења и опрема	296,508
Остала основна средства	3,078
Основна средства у припреми	<u>1,802,506</u>
	3,313,857
Аванси за основна средства	<u>521,451</u>
	<u>3,835,308</u>
Нематеријална улагања	
Концесије, патенти, лиценце и слична права	12,853
Нематеријална улагања у припреми	<u>11,654</u>
	<u>24,507</u>
	<u><u>3,859,815</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

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

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и нематеријалним улагањима током 2004. године:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине постројења и опрема	Основна средства у припреми	Укупно	Нематерија- лна улагања
Набавна вредност							
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	14,841	1,999,988	1,163,489	2,307	2,299,398	5,480,023	1,074,935
Корекције по основу прве примене МСФИ:							
- Ефекти процене вредности	-	379,544	(411,151)	-	(1,008,730)	(1,040,337)	-
- Пренос ванпословне имовине	-	80,754	-	-	-	80,754	-
- Пренос са нематеријалних улагања	-	-	-	-	83,792	83,792	(83,792)
- Пренос на дугорочне финансијске пласмане	-	-	-	-	-	-	(320,261)
- Отпис нематеријалних улагања која се не признају у складу са МСФИ	-	-	-	-	-	-	(652,502)
Стање на почетку године, након корекција	14,841	2,460,286	752,338	2,307	1,374,460	4,604,232	18,380
Повећања	-	400	64,230	771	429,245	494,646	12,831
Трансфери	-	-	3,755	-	(3,755)	-	-
Расходовање и продаја	-	-	(20,974)	-	-	(20,974)	(6,428)
Остало	-	-	1,532	-	2,556	4,088	-
Стање на крају године	14,841	2,460,686	800,881	3,078	1,802,506	5,081,992	24,783
Исправка вредности							
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	-	236,083	678,474	-	-	914,557	29,578
Корекције по основу прве примене МСФИ:							
- Ефекти процене вредности	-	931,611	(244,067)	-	-	687,544	-
- Пренос ванпословне имовине	-	9,640	-	-	-	9,640	-
- Отпис нематеријалних улагања која се не признају у складу са МСФИ	-	-	-	-	-	-	(29,302)
- Исправка вредности средства која се налазе на територији Косова и Метохије	-	67,309	14,356	-	-	81,665	-
Стање на почетку године, након корекција	-	1,244,643	448,763	-	-	1,693,406	276
Обрачуната амортизација	-	19,120	68,737	-	-	87,857	-
Кумулирана исправка вредности садржана у продатим и расходованим основним средствима	-	-	(13,128)	-	-	(13,128)	-
Стање на крају године	-	1,263,763	504,372	-	-	1,768,135	276
Нето садашња вредност							
31. децембар 2004.	14,841	1,196,923	296,509	3,078	1,802,506	3,313,857	24,507

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

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

Аванси за основна средства

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Аванси за основна средства	543,881
Исправка вредности	(22,430)
	<u>521,451</u>

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Учешћа у капиталу зависних предузећа (ЕПС Tours д.о.о., Београд)	10,184
Остала учешћа у капиталу	575,707
Дугорочна потраживања:	
- у оквиру ЕПС-а	14,680,341
- од ЈП ПЕУ Ресавица	403,871
Остали дугорочни финансијски пласмани	352,585
	<u>16,022,688</u>
Исправка вредности:	
- Учешћа у капиталу	(140,049)
- Дугорочна потраживања од ЈП ПЕУ Ресавица	(403,871)
- Остали дугорочни финансијски пласмани	(321,020)
	<u>(864,940)</u>
	<u>15,157,748</u>

17. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Материјал	23,153
Резервни делови	3,613
Алат и инвентар	1,062
Роба	569
Дати аванси	29,173
	<u>57,570</u>
Исправка вредности:	
- залиха	(27)
- датих аванса	(16,262)
	<u>(16,262)</u>
	<u>41,281</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Купци:	
- у оквиру ЕПС-а	22,680,899
- ЈП ПЕУ Ресавица	808,929
- у земљи	4,404,731
- у иностранству	2,788,988
Потраживања за камату	26,607
Потраживања од запослених	10,603
Остала потраживања	100,239
	<u>30,820,996</u>
Исправка вредности:	
- купци повезана правна лица	(131)
- купци у земљи	(3,763,625)
- ЈП ПЕУ Ресавица	(808,929)
- купци у иностранству	(2,488,080)
- остала потраживања	(20,030)
	<u>(7,080,795)</u>
	<u><u>23,740,201</u></u>

Потраживања од купаца у иностранству се највећим делом односе на потраживања од електропривреда бивших југословенских република из ранијих година, која су у потпуности исправљена.

Предузеће је изложено кредитном ризику по потраживањима од зависних предузећа – електродистрибутивних предузећа у оквиру ЕПС-а, која су, такође, изложена кредитном ризику из односа са својим купцима, као и по потраживањима од других купаца - правних лица - великих система у поступку реструктурирања, која нису у могућности да измире своје обавезе. Најзначајнији дужници, ван система ЕПС-а су: РТБ Бор (1,958,974 хиљада динара), ЈП ЖТП (349,361 хиљада динара), Зорка енергетика (342,863 хиљада динара). На дан 31. децембра 2004. године извршена је исправка вредности потраживања од ових дужника у целости.

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Краткорочни депозити код банака	272,639
Исправка вредности	(9,634)
	<u>263,005</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара	
31. децембар	
<u>2004.</u>	
Текући рачуни:	
- у динарима	3,549,970
- у страној валути	325,500
Депозити за покрића по акредитивима	334,002
Динарска благајна	283
Средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	<u>118,113</u>
	4,327,868
Исправка вредности	<u>(118,113)</u>
	<u><u>4,209,755</u></u>

Предузеће је извршило исправку вредности средстава чије је коришћење органичено или вредност умањена, која се односе на стања на рачунима код банака у Сједињеним Америчким Државама, који су замрзнути приликом увођења санкција Уједињених Нација 1992. године и стања на рачунима код домаћих банака у процесу стечаја и ликвидације.

21. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара	
31. децембар	
<u>2004.</u>	
Обрачуната потраживања по основу размене и хаваријских позајмица електричне енергије са другим електродистрибутивним системима у иностранству	165,681
Остало	<u>4,145</u>
	<u><u>169,826</u></u>

22. КАПИТАЛ

Државни капитал

Капитал Предузећа је у државном власништву и 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.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004. године у укупном износу од 71,447 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.“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од 12,000 хиљада динара на дан 31. децембар 2004 године се у целости односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа. Промене на дугорочним резервисањима у 2004. години биле су следеће:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године, пре корекција	47,061
Корекција стања на почеку године	<u>(21,897)</u>
Стање на почетку године, након корекција	25,164
Искоришћена резервисања	(6,672)
Укидање резервисања у корист прихода	<u>(6,492)</u>
Стање на крају године	<u><u>12,000</u></u>

Законом о енергетици (СЛ. Гласник РС 70/04) и Одлуком Владе РС о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије (која ступа на снагу 1. јула 2005. године) утврђен је будући начин организовања ЈП ЕПС. Резервисање за трошкове реструктурирања није признато због непостојања детаљног формалног плана за реструктурирање на основу којег се износ обавезе може поуздано измерити.

24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
<i>Кредити у иностраној валути</i>	
Рефинансирани кредити из средстава од:	
- Париског клуба поверилаца	1,084,726
- Међународне банке за обнову и развој	1,969,147
- Европске инвестиционе банке	33,652
- Владе Руске Федерације реализовани преко домаћих банака у стечају	2,649,711
Кредити од Владе:	
- НР Кине реализовани преко домаћих банака у стечају	2,682,193
- Руске Федерације реализовани преко домаћих банака у стечају	558,979
- Пољске	1,819,514
Кредити од Европске банке за обнову и развој	514,399
Кредити од Kreditanstalt fuer Wiederaufbau (KfW)	3,809,251
Кредит од Фонда за развој Републике Србије	<u>903,198</u>
	<u>16,024,770</u>
<i>Кредити у динарима</i>	
Министарство финансија Републике Србије	1,899,090
Банке у процесу стечаја и ликвидације	<u>348,852</u>
	<u>2,247,942</u>
Део дугорочних кредита који доспева до једне године:	
- у динарима	(102,747)
- у иностраној валути	<u>(2,080,187)</u>
	<u>(2,182,934)</u>
	<u><u>16,089,778</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Отплата обавезе по основу рефинансираних дугорочних кредита из средстава од Париског клуба поверилаца, реализованих преко домаћих банака и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон о регулисању односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранتي према повериоцима Париског и Лондонског клуба ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. До дана издавања ових финансијских извештаја уговори нису потписани за износ кредита од 159,412 хиљада динара, с обзиром да су примљени преко банака које се налазе у поступку стечаја и ликвидације, а Уставни суд СР Југославије својом одлуком од 23. јануара 2003. године наведени члан 5. Закона прогласио је неуставним ("Сл. лист СРЈ" бр. 7/2003). Обавезе по овим кредитима се отплаћују у полугодишњим ратама у периоду од 2008. године до 2024. године, по каматној стопи од 60% обрачунате камате у првих пет година отплатног периода се капитализује и приписује главном дугу.

У складу са Споразумом о зајму између СР Југославије и Међународне банке за обнову и развој од 17. децембра 2001. године, укупне обавезе Предузећа по основу главница кредита, камата и других обрачунатих трошкова до краја 2001. године представљају главницу новог кредита који се отплаћује у полугодишњим ратама у периоду од 15. јуна 2005. године до 15. децембра 2031. године по варијабилној каматној стопи.

Кредит од Владе Републике Пољске реализован преко Војвођанске банке А.Д., Нови Сад током 2003. године се отплаћује у 28 полугодишњих рата уз грасе период од 2 године по каматној стопи од 0.75% на годишњем нивоу.

Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) је 2001. године одобрила Предузећу дугорочни кредит у износу од ЕУР 100 милиона, који се отплаћује у полугодишњим ратама у периоду од 7. септембра 2005. године до 7. марта 2016. године по каматној стопи у висини ЕУРИБОР + 1% на годишњем нивоу. Рок за коришћење кредита истиче 30. јуна 2005. године, а до 31. децембра 2005. године је искоришћено ЕУР 5.5 милиона.

ЕБРД је 2003. године одобрила Предузећу дугорочни кредит у износу од ЕУР 60 милиона, који се отплаћује у полугодишњим ратама у периоду од 7. марта 2008. године до 7. септембра 2018. године по каматној стопи у висини ЕУРИБОР + 1% на годишњем нивоу. До 31. децембра 2004. године наведени кредит није коришћен.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

По основу кредитних аранжмана са ЕБРД, Предузеће је у обавези да испуњава одређене максималне или минималне показатеље пословања. Предузеће није у сагласности са одређеним финансијским одредбама овог уговора о кредиту које требају бити испуњене са стањем на дан 1. јануара 2004. године. Међутим, на основу информација добијених од представника ЕБРД-а, руководство Предузећа сматра да не може доћи до одређених рестриктивних мера од стране ЕБРД услед неусаглашености са одредбама уговора које би имале значајног утицаја на финансијски положај Предузећа или би се захтевала рекласификација наведених обавеза по кредитима са дугорочних на краткорочне обавезе.

Дугорочни кредит од KfW-а се отплаћује у полугодишњим ратама у периоду од 30. децембра 2004. године до 30. јуна 2013. године по каматној стопи у висини ЕУРИБОР-а на годишњем нивоу.

Кредит од Фонда за развој Републике Србије се отплаћује у тромесечним ратама у периоду од 31. марта 2003. године до 31. децембра 2007. године по каматној стопи од 4%.

У складу са Законом о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије (Службени гласник РС број 135/04), обавезе Предузећа по основу издатих краткорочних обвезница у износу од 1,899,090 хиљада динара се трансформишу у дугорочне обавезе према Републици Србији, са роковима доспећа 31. децембра 2006. године, 31. децембра 2007. године и 31. децембра 2010. године у износима од 289,185 хиљада динара, 578,370 хиљада динара, односно 1,031,534 хиљада динара.

Отплата кредита од иностраних поверилаца, реализованих преко домаћих банака у стечају и других кредита од ових банака је била у статусу мировања од 1992. године, када су уведене сакције Уједињених нација, односно од почетка 2002. године, када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака. Руководство Предузећа је вршило одређена укалкулисавања камата и финансијских трошкова на ове кредите (напомена 28.). Међутим, коначно усаглашавање ових обавеза, може имати значајне ефекте на финансијске извештаје, који не могу са сигурношћу бити предвиђени на датум издавања ових финансијских извештаја.

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Од једне до пет година	6,096,172
Преко пет година	<u>9,993,606</u>
	<u>16,089,778</u>

Дугорочни кредити у иностраној валути су деноминирани у следећим валутама:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
ЕУР	7,541,654
УСД	<u>6,402,929</u>
	<u>13,944,583</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

Обавезе које се могу конвертовати у капитал	80,500
Обавезе у оквиру ЕПС-а	3,092
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	49,118
	<u>132,710</u>

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране су на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године. Ове обавезе су приказане у нето износу након умањења за део који доспева до једне године у износу од 4,267 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

<i>У страниј валути</i>	
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	2,080,187
Дугорочни кредити који доспевају до једне године од:	
- поверилаца из Републике Чешке	2,806,953
- поверилаца из Републике Пољске	129,774
- домаћих банака	142,259
- домаћих банака у стечају	371,164
	<u>5,530,337</u>
<i>У динарима</i>	
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	102,747
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	4,267
Дугорочни кредити од банака у стечају који доспевају до једне године	65,000
Краткорочни кредити од банака у стечају	35,000
	<u>207,014</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе:	
- према банкама у стечају	1,106,579
- према осталим банкама	11,767
	<u>1,118,346</u>
	<u>6,855,697</u>

Отплата кредита од иностраних поверилаца из Републике Чешке и Републике Пољске, као и других кредита реализованих преко домаћих банака у стечају и кредита од ових банака је била у статусу мировања од 1992. године, када су уведене санкције Уједињених нација, односно од почетка 2002. године, када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака. Руководство Предузећа је вршило одређена укалулисавана камата и финансијских трошкова на ове кредите (напомена 28.). Међутим, коначно усаглашавање ових обавеза, може имати значајне ефекте на финансијске извештаје, који не могу са сигурношћу бити предвиђени на датум издавања ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Примљени аванси	826
Добављачи:	
- у оквиру ЕПС-а	20,753,075
- остала повезана лица	7,886
- у земљи	1,395,857
- у иностранству	1,355,196
Обавезе из специфичних послова	130,778
	<u>23,643,618</u>

Предузеће у своје име а за рачун јавних предузећа у оквиру система Електропривреде Србије врши набавку опреме, резервних делова, репроматеријала, горива и мазива, услуга осигурања и других производа и услуга, који су неопходни ради обезбеђивања услова за техничко – технолошко јединство електроенергетског система Републике Србије, усклађен развој електропривредних делатности, рационално и ефикасно искоришћавање природних ресурса и континуирано снабдевање потрошача електричном енергијом.

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Доспеле позајмице од Министарства финансија Републике Србије	1,572,741
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2,595,463
Обрачунате обавезе по основу размене и хаваријских позајмица електричне енергије са другим електродистрибутивним системима у иностранству	191,424
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	14,485
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	10,097
Остале обавезе	2,096
Одложени приходи по основу примљених донација	423,413
Остала пасивна временска разграничења	12,812
	<u>4,822,531</u>

На основу закључених уговора са Министарством финансија и економије у току 2001. године ЈП ЕПС је користио позајмицу из средстава буџета Републике Србије ради временског премошћавања неравномерног притицања прихода за одржавање континуитета активности на преосталим ремонтима и санационих радова. Укупно је коришћено 3.1 милијарде динара од чега је у току 2002. године враћено 1.5 милијарди динара. Позајмица је одобрена са роком враћања до 31. децембра 2001. године и каматом у висини есконтне стопе Народне банке Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

**28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА
(наставак)**

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања укључују обрачунате камате на:

- позајмице од Министарства финансија Републике Србије, у износу од 787,627 хиљада динара, у висини есконтне стопе Народне банке Србије,
- камате на кредит од Владе НР Кине у износу од 671,909 хиљада динара,
- камате на кредите од поверилаца из Републике Чешке у износу од 359,720 хиљада динара,
- камате на рефинансиране кредите од Међународне банке за обнову и развој у износу од 268,908 хиљада динара.

ЈП ЕПС је примао средства на име финансијске и техничке помоћи од агенција и сличних органа на међународном нивоу која су иницијално призната као одложени приходи. Све уговоре или споразуме ратификовала је Савезна скупштина. Промене на одложеним приходима по основу примљених донација током 2004. године биле су следеће:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	39,493
Нове донације	2,749,264
Пренос у приходе	(37,023)
Преноси предузећима у оквиру ЕПС-а	(2,220,544)
Курсне разлике	(107,777)
	423,413

Одложени приходи по основу примљених донација на дан 31. децембра 2004. године односе на донације од SICO, Швајцарска, Европска агенција за реконструкцију, Међународне агенције за реконструкцију и Шведске агенције за међународни развој.

29. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавезе за издате гаранције и друге облике за обезбеђење обавеза ЈП	2,613,038
Отписана учешћа у капиталу	559,583
Остала ванбилансна актива	2,841,320
	6,013,941

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

30. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се на дан 31. децембра 2004. године воде против Предузећа износи 1,351,616 хиљада динара. Од наведеног износа 669, 616 хиљада динара је укључено у обавезе Предузећа приказане у овим финансијским извештајима. 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 12,000 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

Обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина

У билансу стања на дан 31. децембра 2004. године, Предузеће није исказало обавезе на име накнаде за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/2002). Руководство Предузећа сматра да није требало да изврши резервисања по наведеном основу, јер по истом основу уплаћује накнаду на основу Закона о заштити животне средине (Сл. гласник РС бр. 66/91. 44/95).

31. 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.

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 2,806,953 хиљаде динара и обавезе по припадајућим каматама у износу од 359,720 хиљада динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 1,086,841 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. ЈП ЕПС је дана 26. априла 2005. године извршио плаћање утврђеног износа обавеза.

Оснивање предузећа "Рудник Ковин" д.о.о., Ковин

На основу одлуке Управног одбора од 6. јуна 2005. године из Предузећа се издвојила организациона јединица - "Рудник Ковин" оснивањем зависног предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

32. 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
	<u>2004.</u>
Амерички долар	57.9355
ЕУР	78.8850