

**ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА -
БЕОГРАД", БЕОГРАД**

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

САДРЖАЈ

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА БЕОГРАД"

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електродистрибуција", 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 финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

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

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

Као што је приказано у напомени 17 уз финансијске извештаје, залихе су исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 376,324 хиљаде динара и укључују залихе материјала у износу од 342,591 хиљаду динара. На дан биланса стања Предузеће није извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, технички и технолошки застареле и сувишне залихе. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити исправку вредности за нефункционалне залихе.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА БЕОГРАД" (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 18 уз финансијске извештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра износе 3,266,183 хиљада динара, након умањења за исправку вредности од 2,819,156 хиљада динара. На основу презентираних документације и рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да потврдимо износ исказаних потраживања, као ни да се уверимо да је Предузеће извршило исправку вредности наведених потраживања у износу који одговара усвојеној рачуноводственој политици.

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2004. године исказане су у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 325,513 хиљаде 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 526,043 хиљаде динара. Поред тога финансијски извештаји не укључују обелодањивања која захтева МРС 12 "Порез на добитак".

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".

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји 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 пословну годину, у складу са рачуноводственим стандардима и прописима Републике Србије.

Без изражавања даљих резерви на дато мишљење скрећемо пажњу да износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Београд, 6. мај 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА- БЕОГРАД", БЕОГРАД

БИЛАНС УСПЕХА

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

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	3.1, 5	16,292,787
Приходи од активирања учинака и робе		143,203
Остали пословни приходи	3.1.6	<u>708,780</u>
		<u>17,144,770</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала	3.2, 7	(13,594,005)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(1,143,208)
Трошкови амортизације	3.9	(1,017,552)
Остали пословни расходи	9	<u>(905,484)</u>
		<u>(16,660,249)</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		484,521
Финансијски приходи	10	622,157
Финансијски расходи	11	(720,734)
Остали приходи	12	827,092
Остали расходи	13	<u>(1,709,195)</u>
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(496,159)
Порез на добит	9.11, 14	<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u><u>(496,159)</u></u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Управног одбора ЈП "Електродистрибуција", Београд на дан 25. фебруара 2005. године

Потписано у име ЈП "Електродистрибуција", Београд:

Горан Радовановић
Директор

Милица Бурсаћ
Руководилац рачуноводства

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

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	3.8, 15	10,158
Некретнине, постројења и опрема	3.8, 15	20,891,026
Дугорочни финансијски пласмани	16	294,255
		<u>21,195,439</u>
Обртна имовина		
Залихе	17	376,324
Потраживања	18	3,321,689
Краткорочни финансијски пласмани	19	600,000
Готовински еквиваленти	3.6, 20	477,119
Порез на додату вредност и АВР		3,245
		<u>4,778,377</u>
Укупна актива		<u><u>25,973,816</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Основни и остали капитал	3.12	16,209,431
Нераспоређена добит		5,385,612
Губитак		(782,836)
		<u>20,812,207</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочни кредити		1,551
Остале дугорочне обавезе		727
		<u>2,278</u>
Краткорочне обавезе		
Обавезе из пословања	21	4,216,468
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	22	110,716
Остале краткорочне обавезе и ПВР	23	506,634
		<u>4,833,818</u>
Одложене пореске обавезе		<u>325,513</u>
Укупна пасива		<u><u>25,973,816</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА- БЕОГРАД", БЕОГРАД

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>Нераспоређена добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу преласка на МСФИ (напомена 4)	16,144,761	64,670	5,385,612	-	21,595,043
Одложена пореска средства	-		-	(286,677)	(286,677)
Губитак текуће године	-		-	(496,159)	(496,159)
Стање на крају године	<u>16,144,761</u>	<u>64,670</u>	<u>5,385,612</u>	<u>(782,836)</u>	<u>20,812,207</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	18,352,588
Остали приливи из редовног пословања	35,851
Ванредне ставке	75,213
Исплате добављачима и дати аванси	(13,943,973)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,144,833)
Плаћене камате	(318,834)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	<u>(2,911,154)</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>144,858</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	589,173
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(191,945)
Остали финансијски пласмани	<u>(290,000)</u>
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>107,228</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	252,086
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>225,033</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (напомена 20)	<u><u>477,119</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

“Електропривреда Србије” јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција Београд” (у даљем тексту: “Предузеће”) основано је на основу Закона о електропривреди (“Службени гласник РС” број 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа “Електропривреда Србије” од 20. децембра 1991. године. Предузеће је уписано у регистар правних субјеката Округног привредног суда у Београду решењем Фи-15643/91. Матични број Предузећа је 07005466. Предузеће послује средствима у државној својини.

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

Глобалну организациону структуру Предузећа чини управа и 8 Дирекција:

- Управа Преузећа заједно са центром за систем квалитета,
- Дирекција одржавања и управљања - ДЕЕС,
- Дирекција одржавања и услуга,
- Дирекција одржавања и радионица,
- Дирекција планирања и развоја,
- Дирекција електродистрибутивних услуга,
- Дирекција информатике,
- Дирекција економских послова,
- Дирекција правних, кадровских и општих послова.

Управу предузећа чини Управни одбор од 7 чланова и директор Предузећа.

Седиште предузећа је у Београду, Масарикова 1-3.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2004. године је 2,227 радника.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји за пословну 2004. годину презентирани кроз Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о новчаним токовима и Извештај о променама на капиталу састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама усвојеним Одлуком Управног одбора ЈП «Електропривреда – Србије» и Одлуком Управног одбора Предузећа. Рачуноводствене политике које су коришћене за израду финансијских Извештаја за пословну 2004. годину дате су у оквиру напомене 3.

Законом о рачуноводству и ревизији («Службени лист СРЈ» број 71/02) регулисано је да је предузеће дужно да вођење пословних књига, састављање и презентирање финансијских извештаја за 2004. годину врши у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). Поред међународних рачуноводствених стандарда, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике и Правилник о обрасцима финансијских извештаја. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа и задруге и предузетнике (Сл. гласник РС, бр 53/04) Предузеће је извршило рекласификацију и усклађивање почетног стања на дан 1. јануара 2004 године и саставило финансијске извештаје усклађене са МСФИ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ 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 напмени 4. дат је упоредни преглед финансијских извештаја исказаних у складу са локалним прописима и ефекти њиховог усклађивања и презентације у складу са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године, обзиром да је овај датум дефинисан као дан транзиције на МСФИ, руководство Предузећа предвиђа да ће први финансијски извештаји, комплетно исказани у складу са МСФИ, бити издати са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

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

Финансијски извештаји предузећа су исказани у хиљадама динара. Званичну извештајну валуту у Републици Србији чини динар.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се и признају по принципу фактурисане реализације уз искључење пореза на промет.

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу партиципације и приључења нових потрошача на електродистрибутивну мрежу.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови материјала за израду, горива и осталог материјала

Наведена категорија трошкова обухвата: трошкове основног материјала за израду нових и реконструкцију постојећих објеката, трошкове помоћног материјала, трошкове канцеларијског материјала, трошкове нафтних деривата.

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

Трошкови одржавања и поправки - трошкови инвестиционог и текућег одржавања терете расходе периода у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Донације

Средства добијена кроз донације иницијално се евидентирају као разграничени приходи у оквиру обавеза у Билансу стања, које се умањују у корист Биланса успеха у периоду када се на терет Биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација.

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

3.4. Приходи и расходи по основу камате

Приходи од камате углавном се односе на камате обрачунате на доспела потраживања од купаца која нису регулисана у року и камате обрачунате по основу краткорочних пласмана и дугорочних потраживања.

Расходи по основу камата, који су доспеле за плаћање до краја обрачунског периода, терете приходе периода у коме су настале.

3.5. Ефекти промене курса валута

Средства које Предузеће држи на девизном рачуну у иностраној валути прерачуната су на дан биланса у динарска средства и то према средњем курсу стране валуте објављеном од стране НБС.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом прерачуна позиција биланса стања у иностраној валути књиже се у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика (позитивне и негативне курсне разлике).

3.6. Готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина (новчана средства и високо ликвидне хартије од вредности са роком доспећа до три месеца) се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине који су исказани у иностраној валути исказани су у динарима према средњем курсу народне банке који је важио на дан 31. децембра 2004. године.

3.7. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат, ситан инвентар и средства заштите на раду.

Залихе се воде по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата фактурну вредност, увозне дажбине и друге порезе који се нерифундирају, транспортне и друге припадајуће манипулативне и остале трошкове који се могу директно приписати стању залиха умањено за трговинске попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у нормалним условима пословања по одбитку трошкова продаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Залихе (наставак)

Обрачун излаза (утрошка) залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом сваке нове набавке. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

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

3.8. Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Елементи набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне обавезе које се не рефундирају као и сви други директно приписани трошкови неопходни за довођење средстава у стање функционалне приправности.

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

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

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

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

Добитак или губитак приликом отуђења некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода, односно 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 умањеној за све попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања се не капитализују.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација

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

Амортизација новонабављених средстава обрачунава се на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се средство стави у употребу.

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
	<i>од – до</i>
Грађевински објекти	1.3% - 12.5%
Камиони	14,3% - 16.6%
Опрема	5% - 20%
Нематеријална улагања	20%

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије и извршених услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за наведене групе дужника и појединачно и за период краћи од наведеног. Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2004. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак врши се исправка вредности, док се директни 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 и обавезе по различитим основама.

Исправка вредности репрограмираних потраживања представља исправку вредности главнице дуга који је предмет репрограма и извршена је за сва потраживања старија од 60 дана од дана доспећа пре закључења споразума о репрограму.

3.11. Порези и доприноси

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (наставак)

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

Одложене пореске обавезе исказују се за све опорезиве привремене разлике.

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

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал и нераспоређену добит ранијих година и текућег периода.

3.13. 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) као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавезе и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

3.14. Поштена (фер) вредност

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Транферне цене

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ

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

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, пре корекције по основу прве примене	13,404,309	-	8,608,627	-	(9,184,087)	12,828,848
Корекције по основу прве примене МСФИ:						
- Пренос ванпословних извора	-	64,670	-	-	-	64,670
- Корекција почетног стања основног капитала	(5,868,175)	-	-	-	5,868,175	-
- Укидање ревалоризационих резерви	8,608,627	-	(8,608,627)	-	-	-
- Корекција некретнина, постројења и опреме по основу процене вредности	-	-	-	5,385,612	3,375,704	8,761,316
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	-	(490,522)	(490,522)
- Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	-	451,686	451,686
- Остале корекције	-	-	-	-	(20,956)	(20,956)
Стање на почетку године након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>16,144,761</u>	<u>64,670</u>	<u>-</u>	<u>5,385,612</u>	<u>-</u>	<u>21,595,043</u>

Корекција почетног стања основног капитала се односи на умањење основног капитала за износ уплата по основу добијања електроенергетске сагласности, које су у ранијим годинама евидентирание као повећање капитала и ревалоризације ових износа обрачунате у ранијим годинама.

Одложена пореска средства су призната по основу дела преносивих пореских губитака из ранијих година. Одложене пореске обавезе су признате по основу привремених разлика на основним средствима.

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а	7,374
Приходи од продаје осталим повезаним лицима	905
Приходи од продаје електричне енергије	15,897,402
Остали приходи од продаје услуга	387,106
	<u>16,292,787</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Приходи од донација	770
Приходи од прикључења нових потрошача	601,733
Остали пословни приходи	<u>106,277</u>
	<u><u>708,780</u></u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

**У хиљадама динара
2004.**

Трошкови испоручене електричне енергије	13,147,172
Трошкови остале енергије за сопствене потребе	106,570
Трошкови материјала и резервних делова	<u>340,263</u>
	<u><u>13,594,005</u></u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Бруто зараде	875,197
Доприноси на терет послодавца	196,942
Остали лични расходи	<u>71,069</u>
	<u><u>1,143,208</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
ПТТ услуге	58,919
Услуге одржавања	228,567
Закуп	2,828
Производне услуге	46,100
Одржавање информационог система	69,325
Трошкови платног промета и банкарских услуга	132,264
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	72,105
Порез на имовину	26,020
Комуналне услуге	11,320
Трошкови обезбеђења	19,738
Судски трошкови	14,594
Премије осигурања	168,026
Спонзорства и донаторства	4,637
Остало	51,041
	<u>905,484</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Приходи од камата:	
- камата по основу кашњења у плаћању	589,128
- камата по основу репрограмираних потраживања	32,679
Позитивне курсне разлике	306
Приходи од повезаних лица	44
	<u>622,157</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Расходи камата:	
- у оквиру ЕПС-а	449,408
- остали расходи камата	11,634
Негативне курсне разлике	281
Попусти потрошачима за благовремено плаћање	259,411
	<u>720,734</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од наплаћених отписаних потраживања	802,244
Добици од продаје материјала и имовине	4,091
Остало	<u>20,757</u>
	<u>827,092</u>

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Обезвређење имовине:	
- потраживања од купаца	1,550,062
- репрограмирана потраживања	44,774
- аванси за основна средства	44,116
- остало	1,796
Мањкови	24,900
Губици од продаје опреме	38,689
Остало	<u>4,858</u>
	<u>1,709,195</u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

У хиљадама динара
2004.

Губитак пре опорезивања	(496,159)
Усклађивање расхода	<u>201,233</u>
Губитак по пореском билансу	<u>(294,926)</u>

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА - БЕОГРАД", БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године пре корекције по основу прве примене МСФИ	13,855	30,699,972	15,955,930	2,499,262	49,169,019	10,966
Пренос са ванпословних средстава	-	41,729	7,182	-	48,911	-
Корекција по основу процене вредности	-	9,501,010	52,883	-	9,553,893	-
Остале корекције	-	-	19,674	(14,679)	4,995	-
Стање на почетку године након корекције по основу прве примене МСФИ	13,855	40,242,711	16,035,669	2,484,583	58,776,818	10,966
Повећања	-	633	2,531	363,376	366,540	2,399
Пренос са средстава у припреми Отуђења и расходања	-	142,032	196,251	(338,283)	-	-
	-	(141,066)	(136,178)	-	(276,244)	-
Стање на крају године	13,855	40,244,310	16,098,273	2,509,676	58,866,114	13,365
Исправка вредности						
Стање на почетку године пре корекције по основу прве примене МСФИ	-	24,018,406	12,304,174	-	36,322,580	736
Пренос са ванпословних средстава	-	11,858	6,734	-	18,592	-
Корекција по основу процене вредности	-	2,562,178	(1,769,601)	-	792,577	-
Стање на почетку године након корекције по основу прве примене МСФИ	-	26,592,442	10,541,307	-	37,133,749	736
Исправка вредности аванса	-	-	-	44,116	44,116	-
Обрачуната амортизација	-	624,018	391,063	-	1,015,081	2,471
Отуђења и расходања	-	(104,570)	(113,288)	-	(217,858)	-
Стање на крају године	-	27,111,890	10,819,082	44,116	37,975,088	3,207
Нето садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године	13,855	13,132,420	5,279,191	2,465,560	20,891,026	10,158

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу	1,240
Дугорочни кредити запосленима	17,898
Репрограмирана потраживања од купаца	<u>651,578</u>
	670,716
Исправка вредности:	
- исправка вредности учешћа у капиталу	(452)
- репрограмираних потраживања	<u>(376,009)</u>
	<u>(376,461)</u>
	<u><u>294,255</u></u>

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинстава и предузећа за испоручену електричну енергију, којима је стање неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2002. године репрограмирано. Отплаћују се у минималним месечним ратама од 300 динара у периоду до 10 година уз месечну камату од 1% која се коригује уколико индекс раста цена на мало пређе 12,68% на годишњем нивоу.

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Материјал	342,591
Резервни делови	5,901
Алат и инвентар	21,075
Дати аванси	<u>6,757</u>
	<u><u>376,324</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Потраживања од купаца:	
- у оквиру ЕПС-а	1,071
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	2,584,090
- за испоручену електричну енергију – привреда	3,455,855
- остала потраживања од купаца	43,323
	<u>6,085,339</u>
Остала потраживања:	
- потраживања по основу камата	4,939
- потраживања од запослених	35,154
- више плаћени порези и доприноси	4,743
- остало	12,684
	<u>57,520</u>
Исправка вредности:	
- купци за испоручену електричну енергију - домаћинства	(788,600)
- купци за испоручену електричну енергију- привреда	(2,008,796)
- остала потраживања од купаца	(21,760)
- остала потраживања	(2,014)
	<u>(2,821,170)</u>
	<u>3,321,689</u>

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 600,000 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године се у целости односе на средстава депонована код комерцијалних банака по каматним стопама у распону од 8.5% до 11% на годишњем нивоу.

20. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Текући рачуни:	
- у динарима	474,716
- у иностраној валути	117
Благајна	1,241
Хартије од вредности	1,045
	<u>477,119</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Примљени аванси	26,189
Добављачи:	
- у оквиру ЕПС-а	4,082,296
- добављачи у земљи	107,198
Остале обавезе	<u>785</u>
	<u><u>4,216,468</u></u>

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ПРОМЕТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавеза за порез на промет	108,844
Остало	<u>1,872</u>
	<u><u>110,716</u></u>

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Нето зараде	33,519
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	26,605
Разграничена камата на репрограмирана потраживања од купаца	222,234
Одложени приходи по основу примљених донација	67,420
Остале краткорочне обавезе	9,802
Порез на промет које се односе на наредни период	142,668
Остала ПВР	<u>4,386</u>
	<u><u>506,634</u></u>

Одложени приходи и примљене донације везани су за примљене донације које се евидентирају на терет биланса успеха у периоду у коме се евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација.

Пасивна временска разграничења односе се на пореске обавезе наредног обрачунског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

У наредној табели је приказано стање потраживања и обавеза према повезаним лицима:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Потраживања	
ЈП ХЕ Ђердап, Кладово	422
ЈП Дринске ХЕ, Бајина Башта	14
ЈП Електроисток, Београд	360
ЈП ТЕНТ, Обреновац	180
ЈП Електропривреда Србије, Београд	95
	<u>1,071</u>
Обавезе – добављачи	
ЈП Електропривреда Србије, Београд	4,078,585
ЈП Електросрбија, Краљево	32
ЈП Електрокосмет, Приштина	3,679
	<u>4,082,296</u>
Приходи од продаје електричне енергије	
ЈП ХЕ Ђердап, Кладово	2,637
ЈП Дринске ХЕ, Бајина Башта	93
ЈП Електроисток, Београд	1,634
ЈП ТЕНТ, Обреновац	1,195
ЈП Колубара, Лазаревац	37
ЈП Електровојводина, Нови Сад	265
ЈП Електросрбија, Краљево	507
ЈП Електрокосмет, Приштина	153
ЈП Електропривреда Србије, Београд	853
	<u>7,374</u>
Трошкови испоручене електричне енергије	
ЈП Електропривреда Србије, Београд	13,146,905
ЈП Електросрбија, Краљево	267
	<u>13,147,172</u>
Приходи од услуга	
ЈП Електрокосмет, Приштина	41,408
ЈП Електроисток, Београд	622
	<u>42,030</u>
Приходи од камата	
ЈП ХЕ Ђердап, Кладово	14
ЈП Електроисток, Београд	9
ЈП ТЕНТ, Обреновац	9
ЈП Електропривреда Србије, Београд	6
	<u>38</u>
Расходи од камата	
ЈП Електропривреда Србије, Београд	449,408
	<u>449,408</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

25. КРЕДИТНИ РИЗИК

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

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.
ЕУР	78,8850
Амерички долар	57,9355