

**ЕПС ЈП “ЕЛЕКТРОШУМАДИЈА”,
КРАГУЈЕВАЦ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2005. године и
Извештај независног ревизора**

ЈП “ЕЛЕКТРОШУМАДИЈА”, КРАГУЈЕВАЦ

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 – 28

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Центар” д.о.о., Крагујевац

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа “Електрошумадија”, Крагујевац, Београд (у даљем тексту “Предузеће”), приложених на странама 3 до 28, који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2005. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузеће. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Претходно смо обавили ревизију финансијских извештаја Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2004. године, и у нашем извештају од 18. маја 2006. године, изразили мишљење са резервом у погледу реалности исказаних прихода по основу одштетних захтева и по основу примљених поклона, вредновања некретнина, постројења и опреме у припреми која нису сагласна захтевима МРС 36 “Обезвређење средстава”, вредновања дугорочно репрограмираних потраживања од купаца која нису сагласна захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и мерење”, недостатка резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда након испуњених услова и одговарајућих обелодањивања у складу са захтевима МРС 19 “Бенефиције запослених”, као и недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају МРС 12 “Порез на добитак”, МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним лицима” и МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”.

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

Као што је обелодањено у напоменама 15. и 24. уз финансијске извештаје, репрограмирана потраживања од купаца за испоручену електричну енергију износе 267,031 хиљада динара укључују и обрачунату камату будућег периода у износу од 47,249 хиљада динара. Наведене билансне позиције нису вредноване у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и мерење”. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Центар" д.о.о, Крагујевац (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 17. уз финансијске извештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра 2005. године износе 526,304 хиљаде динара, након умањења за исправку вредности од 1,696,038 хиљада динара. На основу презентираних докуменација о обрачунатој исправци вредности, нисмо били у могућности да потврдимо да је исправка вредности потраживања од купаца обрачуната сагласно рачуноводственој политици обелодањеној у напомени 3.10, обзиром да је Предузеће исправку вредности потраживања од купаца обрачунало за потраживања од чијег је датума фактурисања, а не датума доспећа за наплату, протекло више од 60 дана уз уважавање свих наплата до 31. јануара 2006. године.

Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда након испуњених услова и одговарајућа обелодањивања у складу са захтевима МРС 19 "Накнаде запосленима".

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

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

Одређене информације презентираних у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године, као и билансу успеха и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2005. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу да је на дан 1. јануара 2006. године регистрована статусна промена, односно престанак пословања Предузећа и оснивање Привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац (напомена 28. уз финансијске извештаје).

Београд, 9. јун 2006. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године

У хиљадама динара

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	1,991,990	1,746,731
Приходи од активирања учинака и робе		11,140	21,782
Остали пословни приходи	6	34,364	62,208
		<u>2,037,494</u>	<u>1,830,721</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	1,182,277	1,101,462
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	299,167	249,033
Трошкови амортизације	3.9	254,417	261,185
Остали пословни расходи	9	143,988	98,539
		<u>1,879,849</u>	<u>1,710,219</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		157,645	120,502
Финансијски приходи	10	289,675	254,658
Финансијски расходи	11	(172,215)	(206,959)
Остали приходи	12	628,322	4,110
Остали расходи	13	(244,394)	(654,358)
ДОБИТ/(ГУБИТАК) ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		659,033	(482,047)
Порез на добит	3.11	-	-
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u>659,033</u>	<u>(482,047)</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва “Центар” д.о.о., Крагујевац на дан 24. фебруара 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва “Центар” д.о.о., Крагујевац:

Иван Савчић
Директор

Миливоје Бојовић
Шеф књиговодства

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2005. године
У хиљадама динара

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2005.</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3.8, 14	2,379	981
Некретнине, постројења и опрема	3.8, 14	5,312,538	5,406,491
Дугорочни финансијски пласмани	3.13, 15	140,330	78,019
		<u>5,455,247</u>	<u>5,485,491</u>
Обртна имовина			
Залихе	3.7, 16	98,735	55,391
Потраживања	3.10, 17	526,304	326,601
Краткорочни финансијски пласмани	18	104,510	12,500
Готовински еквиваленти и готовина	3.6, 19	42,173	29,305
Одложена пореска средства	4	-	75,916
		<u>771,722</u>	<u>499,713</u>
Укупна актива		<u><u>6,226,969</u></u>	<u><u>5,985,204</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	3.12, 20	4,105,726	4,105,726
Остали капитал	3.12, 20	6,090	6,090
Нераспоређена добит	3.12	655,802	75,615
		<u>4,767,618</u>	<u>4,187,431</u>
Дугорочне обавезе			
Остале дугорочне обавезе	21	689,104	123,917
		<u>689,104</u>	<u>123,917</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе		10,797	4,592
Обавезе из пословања	22	338,724	1,255,798
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	23	23,105	18,988
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	24	94,148	91,005
Одложене пореске обавезе		303,473	303,473
		<u>770,247</u>	<u>1,673,856</u>
Укупна пасива		<u><u>6,226,969</u></u>	<u><u>5,985,204</u></u>
Ванбилансна актива/пасива		<u><u>5,741</u></u>	<u><u>5,741</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
У хиљадама динара

	У хиљадама динара			
	Државни капитал	Остали капитал	Нераспоређена добит / губитак	Укупно
Стање 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	4,105,726	6,090	350,335	4,462,151
- Губитак текуће године	-	-	(482,047)	(482,047)
- Смањење одложених пореских обавеза	-	-	128,481	128,481
Стање 31. децембра 2004. године	4,105,726	6,090	(3,231)	4,108,585
Корекција 31. децембра 2004. године (напомена 4)	-	-	78,846	78,846
Стање 31 децембра 2004. године, након корекције	4,105,726	6,090	75,615	4,187,431
Стање 1. јануара 2005. године	4,105,726	6,090	75,615	4,187,431
Добит текуће године	-	-	659,033	659,033
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(75,916)	(75,916)
Остало	-	-	(2,930)	(2,930)
Стање 31. децембра 2005. године	4,105,726	6,090	655,802	4,767,618

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
У хиљадама динара

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	<u>2,056,336</u>	<u>1,426,742</u>
Продаја и примљени аванси	2,010,832	1,342,752
Остали приливи из редовног пословања	41,629	80,655
Ванредне ставке	3,875	3,335
Одливи готовине из пословних активности	<u>(1,822,105)</u>	<u>(1,576,317)</u>
Исплате добављачима и дати аванси	(1,287,936)	(858,172)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(299,167)	(256,176)
Плаћене камате	(154,842)	(187,293)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(68,471)	(268,600)
Ванредне ставке	(11,689)	(6,076)
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>	<u>234,231</u>	<u>(149,575)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	<u>289,582</u>	<u>254,651</u>
Примљене камате	289,582	254,651
Одливи готовине из активности инвестирања	<u>(510,945)</u>	<u>(97,251)</u>
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(404,293)	(86,214)
Плаћене камате	(106,652)	(11,037)
<i>Нето одлив/(прилив) готовине из активности инвестирања</i>	<u>(221,363)</u>	<u>157,400</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	12,868	7,825
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>29,305</u>	<u>21,480</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>42,173</u></u>	<u><u>29,305</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

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

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. ЈП “Електрошумадија” Крагујевац се бави дистрибуцијом електричне енергије за подручје града Крагујевца, општина Кнић, Баточина, Лапово и Рача.

Фирма – Јавно предузеће Електрошумадија, Крагујевац са потпуном одговорношћу.
Матични број предузећа: 07150270, ПИБ: 101038707

Седиште – Крагујевац, Улица Слободе број 7.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 82/92 од 20. јануара 1992. године уписано је оснивање ЈП “Електрошумадија” код Вишег трговинског суда у Београду.

Делатност – дистрибуција електричне енергије.

Организациона структура – Предузеће има 4 пословнице које снабдевају потрошаче ван територије града Крагујевца.

Облик својине – ЈП “Електрошумадија”, Крагујевац, као и ЈП ЕПС послује у државној својини.

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

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева предузећа кроз доношење општих аката и утврђивање пословне политике. Управни одбор одлуке доноси већином гласова, на начин и по поступку који је утврђен Пословником о раду Управног одбора. Управни одбор у целини и чланови Управног одбора појединачно одговарају материјално за штете нанете Јавном предузећу, у складу са Законом, односно и извршавањем одлука из делокруга свог овлашћења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)

Директор предузећа – представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основе пословне политике, програме рада и планове развоја, доноси акта о организацији Јавног предузећа и Акт о систематизацији радних места, уз сагласност генералног директора ЈП “Електропривреда Србије”, извршава и обезбеђује спровођење одлука органа ЈП “Електропривреда Србије” и Управног одбора предузећа, доноси одлуке о набавци основних средстава у оквиру усвојеног годишњег програма, као и одлуке о расходовању основних средстава и ситног инвентара, утврђује цене производа и услуга осим оних о којима одлучује Управни одбор ЈП “Електропривреда Србије” и Управни одбор предузећа, одлучује о давању и узимању средстава у закуп, одлучује о употреби средстава утврђеним финансијским планом Предузећа за посебне намене, одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорности радника на раду и у вези са радом, у складу са законом и колективним уговором, именује и разрешава лица са посебним овлашћењима и одговорностима, утврђује мере за спровођење задатака из области одбране и безбедности, обавља и друге послове утврђене Статутом и општим актима ЈП “Електропривреда Србије”.

Директор може своја овлашћења за одлучивање о појединим правима и обавезама и одговорностима радника на раду и у вези са радом, у целини или делимично, пренети на руководеће раднике у Предузећу.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени лист СРЈ бр. 71 од 27. децембра 2002. године), предузећа у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године. Овај Закон наложио је предузећима прву примену Међународних стандарда финансијског извештавања (“МСФИ”) који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (Службени Гласник Републике Србије бр. 53 од 14. маја 2004. године), Предузеће је извршило прекњижавање на рачуне прописане новим контним оквиром. Предузеће је извршило корекцију биланса стања састављеног на дан 31. децембра 2003. године у складу са раније примењиваним 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, а који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања. Ови стандарди и интерпретације су претходно били познати као Међународни рачуноводствени стандарди.

Промене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији и, сагласно томе, нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од захтева МСФИ и МРС, који су званично у примени у Републици Србији, у следећим материјално значајним аспектима финансијског извештавања:

- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник РС бр. 75 од 30. јуна 2004. године), који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”.
- Услед формата приказивања финансијских извештаја, прописаног наведеним правилником, презентација промена у одложеним пореским средствима/(обавезама) одступа од захтева МРС 12, “Порез из добитка”.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

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

2.1. Упоредни подаци

У складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције грешка обелодањених у напомени 4. уз ове извештаје. Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2004. годину.

2.2. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања финансијских извештаја за 2005. годину наведене су даље у тексту:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

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

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2005. години су исказани по фактурисаној вредности уз искључење пореза на додату вредност. Од 1 јануара 2005. године Предузеће врши фактурисање своје производње у систему ЈП Електропривреда Србије по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

Остали пословни приходи

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

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови испоручене електричне енергије

Трошкови испоручене електричне енергије у систему ЈП Електропривреда Србије у 2005. години су исказани по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а. У претходној години, ови трошкови су евидентирани 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.

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

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

Набављена електрична енергија приказује се као трошак материјала на основу коначног обрачуна расподеле прихода и расхода од продаје електричне енергије на мрежи преноса ЕПС-а, на бази методологије буџетског утврђивања прихода и расхода по јавним предузећима у оквиру ЕПС-а.

Трошкови одржавања и поправки

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Донације

Вредност средстава (опreme, материјала) добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се у потпуности умањује у корист биланса успеха, у периоду у коме су донације примљене.

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

3.4. Приходи и расходи по основу камата

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

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

3.5. Ефекти промена курсева валута

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

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

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

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.7. Залихе

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

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања, умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Залихе (наставак)

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

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

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

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају, као и сви други директно приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

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

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

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

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

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

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања, која укључују увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација

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

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

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
Грађевински објекти преноса електричне енергије	4% - 8.3%
Привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма	2%
Опрема преноса електричне енергије	5% - 7%
Транспортна средства	12.5% - 25%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	10% - 20%
Нематеријална улагања	12.5% - 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 за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности, док се директан отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси

Порез на добит представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 10% на износ добити пре опорезивања исказане у складу са МСФИ.

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

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

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

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.

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 основни капитал, остали капитал и нераспоређену добит.

3.13. Финансијски инструменти

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

Финансијски инструменти расположиви за продају

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијски инструменти који се држе до доспећа

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

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

Финансијски инструменти намењени трговини

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

3.14. Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима:

- када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја;
- када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза;
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

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. По мишљењу руководства Предузећа, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. 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 идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.16. Обезвређење вредности имовине

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 2005. године, према процени пословодства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

3.17. Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Управног одбора матичног предузећа утврђених методом трошка плус.

У 2004. години нису постојале трансферне цене у регулисању економских односа између јавних предузећа у саставу ЕПС-а при расподели прихода и расхода од електричне енергије.

4. КОРЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА

а) Корекција почетног биланса стања на дан 1. јануара 2004. године 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:

	У хиљадама динара				
	Државни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит/(губитак)	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	2,489,819	-	1,706,695	(2,370,329)	1,826,185
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Укидање ревалоризационих резерви	1,706,695	-	(1,706,695)	-	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења, опреме и средстава у припреми	-	-	-	3,085,391	3,085,391
- Пренос са ванпословних извора средстава	-	6,090	-	-	6,090
- Ефекти примене МРС 12 - Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(431,955)	(431,955)
- Искњижавање удружених средстава	(90,787)	-	-	90,787	-
- Остало	-	-	-	(23,559)	(23,559)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	4,105,727	6,090	-	350,335	4,462,152

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА (наставак)

б) Корекција биланса стања на дан 31. децембра 2004. године

Предузеће је извршило корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2004. године, на позицији нераспоређена добит/губитак која је повећана за износ од 78,846 хиљада динара, односно одложених пореских средстава повећаних за износ од 75,916 хиљада динара и по основу корекције процене некретнина, постројења и опреме повећаних за износ од 2,930 хиљада динара.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од продаје електричне енергије:		
- физичка лица	1,203,435	1,044,667
- правна лица	705,539	591,582
- остали приходи од продаје електричне енергије	14,368	15,528
	<u>1,923,342</u>	<u>1,651,777</u>
Приходи од продаје услуга	9,822	7,020
Остали приходи од продаје производа и услуга	38,871	60,092
Приходи по основу наплате штета	19,955	27,842
	<u>1,991,990</u>	<u>1,746,731</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од донација	71	-
Приходи од поклона	1,483	55,733
Приходи од прикључења нових потрошача	28,898	3,084
Приходи од закупнина	37	56
Остали пословни приходи	3,875	3,335
	<u>34,364</u>	<u>62,208</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Трошкови набављене електричне енергије	1,090,003	1,025,585
Материјал	57,140	59,425
Нафтни деривати	14,230	11,369
Остало	20,904	5,083
	<u>1,182,277</u>	<u>1,101,462</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	235,364	195,598
Порези и доприноси на терет послодавца	45,341	41,363
Трошкови превоза	7,707	6,995
Отпремнине	853	2,026
Јубиларне награде	2,471	296
Остали лични расходи	7,431	2,755
	<u>299,167</u>	<u>249,033</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Одржавање	24,751	17,342
Премије осигурања	28,166	22,844
Порез на имовину	16,969	1,840
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	9,090	7,849
Реклама и пропаганда	4,223	932
ПТТ услуге	4,555	4,159
Платни промет	3,590	2,674
Репрезентација	5,283	2,612
Услуге студентских и омладинских задруга	9,945	10,160
Комуналне услуге	9,059	8,778
Судски трошкови	6,537	3,200
Интелектуалне услуге и стручно образовање	1,333	2,788
Донације и стипендије	582	2,133
Остало	19,905	11,228
	<u>143,988</u>	<u>98,539</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од камата	289,568	254,650
Остали финансијски приходи	107	8
	<u>289,675</u>	<u>254,658</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	151,700	187,054
Расходи камата	3,527	12,446
Попусти потрошачима за благовремено плаћање обавеза	15,095	7,442
Социјални попусти потрошачима	1,875	-
Остало	18	17
	<u>172,215</u>	<u>206,959</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Добици од продаје материјала и имовине	1,842	974
Вишкови		1,660
Смањење обавеза према ЈП Електропривреда Србије	610,302	-
Остало	16,178	1,476
	<u>628,322</u>	<u>4,110</u>

На основу Споразума закљученог са ЈП Електропривреда Србије и Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 23. новембра 2005. године извршен је отпис краткорочних потраживања према Предузећу са стањем на дан 31. децембра 2004. године у износу од 609,810 хиљада динара и дугорочног потраживања са стањем на исти на дан у износу од 492 хиљаде динара (напомена 21).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Обезвређење имовине:		
- исправка вредности потраживања од купаца и репрограмираних потраживања	210,090	652,238
- директни отписи	10,403	-
Обезвређење имовине	4,070	-
Губици по основу расхода и отписа	11,442	-
Остало	8,389	2,120
	<u>244,394</u>	<u>654,358</u>

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2005.		31. децембар 2004.	
Земљиште	6,599		6,494	
Грађевински објекти	4,256,469		4,249,927	
Постројења и опрема	1,000,901		942,676	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	48,569		207,394	
Укупно некретнине, постројења и опрема	<u>5,312,538</u>		<u>5,406,491</u>	
Концесије, патенти, лиценце и слична права	2,379		981	
Укупно нематеријална улагања	<u>2,379</u>		<u>981</u>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

**14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА
(наставак)**

Промене на некретнинама, постројењима, опреми и нематеријалним улагањима у току 2005. године, приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2004. године	6,494	12,022,369	2,945,422	207,394	15,181,679	1,425
Корекције почетног стања по основу процене	-	-	1,727	-	1,727	-
Стање 31. децембра након корекције	6,494	12,022,369	2,947,149	207,394	15,183,406	1,425
Стање 1. јануара 2005. године	6,494	12,022,369	2,947,149	207,394	15,183,406	1,425
Повећања	105	26,045	113,447	48,498	188,095	2,473
Преноси са средстава у припреми	-	176,714	14,711	(191,425)	-	-
Део средстава у припреми који је утрошен – материјал за одржавање	-	-	-	(15,897)	(15,897)	-
Отуђења и расходовања	-	(2,949)	(20,343)	-	(23,292)	-
Остало	-	(10,183)	(718)	-	(10,901)	-
Стање 31. децембра 2005. године	6,599	12,211,996	3,054,246	48,570	15,321,411	3,898
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2004. године	-	7,772,283	2,005,835	-	9,778,118	444
Корекције почетног стања по основу процене	-	159	(1,362)	-	(1,203)	-
Стање 31. децембра након корекције	-	7,772,442	2,004,473	-	9,776,915	444
Стање 1. јануара 2005. године	-	7,772,442	2,004,473	-	9,776,915	444
Обрачуната амортизација	-	187,752	65,590	-	253,342	1,075
Отуђења и расходовања	-	(2,130)	(16,006)	-	(18,136)	-
Остало	-	(2,537)	(711)	-	(3,248)	-
Стање 31. децембра 2005. године	-	7,955,527	2,053,346	-	10,008,872	1,519
Садашња вредност на дан						
31. децембра 2005. године	6,599	4,256,469	1,000,900	48,570	5,312,538	2,379
31. децембра 2004. године, пре корекције	6,494	4,250,086	939,587	207,394	5,403,561	981
31. децембра 2004. године, након корекције	6,494	4,249,927	942,676	207,394	5,406,491	981

Предмет процене вредности није било земљиште чије стање на дан 1. јануара 2004. године износи 6,469 хиљада динара и које је у књигама Предузећа на дан преласка на МСФИ приказано по књиговодственој вредности коју је имало на дан 31. децембра 2003. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу	2,790	1,912
Репрограмирана потраживања од купаца	180,677	264,695
Репрограмирана потраживања – ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац	86,354	-
Остало	57	57
	269,878	266,664
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(129,548)	(188,645)
	<u>140,330</u>	<u>78,019</u>

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

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

16. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	55,393	45,018
Деривати нафте	2,102	1,415
Резервни делови	3,382	2,872
Алат и инвентар	1,407	341
Дати аванси	36,451	5,745
	<u>98,735</u>	<u>55,391</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

17. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Потраживања од купаца:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	912,528	657,812
- за испоручену електричну енергију – правна лица	461,539	1,017,435
- потраживања од предузећа у реструктурирању	699,012	-
- за услуге	61,837	44,953
Потраживања за РТВ претплату	41,237	-
Потраживања од запослених	6,224	11,451
Потраживања од осигуравајућих друштава за надокнаду насталих штета	10,996	11,138
Потраживања по основу преплаћеног ПДВ	22,046	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	5,892	-
Потраживања по основу камата	-	9,532
Остало	1,031	1,102
	<u>2,222,342</u>	<u>1,753,423</u>
Исправка вредности потраживања од купаца:		
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	(728,839)	(567,251)
- за испоручену електричну енергију – правна лица	(220,000)	(859,571)
- за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању	(699,012)	-
- за услуге	(48,187)	-
	<u>(1,696,038)</u>	<u>(1,426,822)</u>
	<u>526,304</u>	<u>326,601</u>

18. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2005. године у износу од 104,510 хиљада динара (2004. година - 12,500 хиљада динара) односе се на орочене депозите код банака, на период од 30 дана уз каматну стопу у распону од 0.85% до 1% на месечном нивоу.

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текући рачуни у динарима	41,975	28,703
Остало	198	601
	<u>42,173</u>	<u>29,304</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

20. КАПИТАЛ

Основни капитал

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

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2005. године у укупном износу од 6,090 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.”

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда, односно у Регистар привредних субјеката, са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	-	492
Репрограмиране обавезе у оквиру ЕПС-а	606,755	-
Минус: текуће доспеће	(23,596)	-
	583,159	492
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	123,425	125,673
Минус: текуће доспеће	(17,480)	(2,248)
	105,945	123,425
	689,104	123,917

Одлуком Управног одбора ЈП Електропривреда Србије (ЈП ЕПС) од 23. новембра 2005. године и Спразумом закљученим између ЈП ЕПС и предузећа у којима ЈП ЕПС има оснивачка права уређени су услови, начин и рокови измиривања краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у међусобним односима између ових правних лица са стањем на дан 31. децембра 2004. године. На основу овог Споразума Предузећу је одобрен отпуст дугорочног дуга у износу од 492 хиљаде динара и краткорочног дуга у износу од 609,810 хиљада динара (50.01% обавезе), а износ краткорочне обавезе од 606,755 хиљада динара (49.99% обавезе) је репрограмиран на 15 година. Прва рата доспева за плаћање 30. јуна 2006. године, камата се обрачунава по есконтној стопи Народне банке Србије и за период 1. јануар -31. децембар 2005. године плаћа се једнократно 31. децембра 2005. године. Камата за период 1. јануар – 30. јун 2006. године плаћа се једнократно 30. јуна 2006. године, а од 1. јула 2006. године камата се обрачунава и плаћа у роковима доспећа главнице дуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода у износу од 105,945 хиљада динара се односе на репрограмиране обавезе по основу пореза и доприноса у складу са Одлуком Владе Републике Србије “О условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србија” (Службени гласник РС број 99/2003), са стањем на дан 30. септембра 2003. године. Обавезе Предузећа репрограмиране су на 120 месечних рата уз камату на нивоу есконтне стопе Народне Банке Србије. Укупан дуг Предузећа може се умањити за 30% обрачунате камате закључно са 30. септембром 2003. године приликом исплате последње месечне рате, уз услов да се репрограмиране обавезе извршавају у складу са напред поменутом одлуком.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	28,009	21,512
Обавезе према добављачима:		
- у оквиру ЕПС-а	230,598	1,217,536
- у земљи	31,206	16,750
Обавеза по основу РТВ претплате	48,911	-
	<u>338,724</u>	<u>1,255,798</u>

Обавезе према добављачима у оквиру ЕПС-а укључују износ обавезе по основу камате на репрограмирани износ дуга пре умањења за текуће доспеће за период 1. јул – 31. децембар 2005. године у износу од 25,999 хиљада динара и по каматној стопи од 8,50% годишње, као и износ текућег доспећа репрограмиране обавезе од 23,596 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе за порез на промет	-	18,753
Обавезе за порез на додату вредност	22,989	-
Остало	116	233
	<u>23,105</u>	<u>18,986</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	9,375	8,427
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	7,149	6,527
Обрачуната камата на репрограмирана потраживања	47,249	76,050
Примљене донације	30,375	-
	<u>94,148</u>	<u>91,004</u>

Обрачуната камата на репрограмирана потраживања у износу од 47,249 хиљада динара се односи на укалкулисану камату по основу репрограмираних потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (напомена 15.), који су приписани главници потраживања, при чему је Предузеће у потпуности формирало исправку вредности за основни износ дуга без обрачунате и приписане камате. Обрачуната камата се преноси у корист биланса успеха у моменту доспећа репрограмираних потраживања за наплату.

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Стање на почетку године	-	-
Донације у основним средствима	30,446	32,691
Остало	-	23,042
Пренос у приходе у току године	(71)	(55,733)
Стање на крају године	<u>30,375</u>	<u>-</u>

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 сумњивих и спорних потраживања која је процењена од стране руководства Предузећа на основу претходног искуства и текућих економских показатеља и окружења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

26. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Предузеће остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Предузеће није у могућности да идентификује, прода и наплати. Руководство Предузећа процењује да у укупним губицима од 14.27% који представља разлику између купљене и продате електричне енергије, нетехнички губици не учествују са више од 4% и да се губици од 10.27% могу сматрати техничким губицима.

27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, против Предузећа је у току 27 спорова у вредности утужења од 4,225 хиљада динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће на дан 31. децембра 2005. године није извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова. Према процени Руководства Предузећа по овом основу не очекују се материјално значајни губици у наредном периоду.

Порески ризици

Порески закони Републике Србије су предмет честих измена и тумачења од стране законодавства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

28. ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА, ОДНОСНО САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРЕДАЈЕ ЦЕНТРУ ЗА БОНИТЕТ

Статусна промена

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС о оснивању Привредног друштва ”Центар” д.о.о., Крагујевац од 23. новембра 2005. године у Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана статусна промена спајања субјеката: ЕПС Јавно предузеће ”Електрошумадија”, Крагујевац и ЕПС Јавно предузеће ”Електроморава”, Пожаревац, као друштва која престају спајањем и оснивање привредног друштва ”Центар” д.о.о., Крагујевац као друштва које се овом статусном променом оснива. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 85,010,484 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2005.	У динарима 31. децембар 2004.
USD	72.2189	57.9355
EUR	85.5000	78.8850