

**ЈП ХЕ ЂЕРДАП, КЛАДОВО**

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

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
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 “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа “Ђердап”, Кладово (у даљем тексту “Предузеће”), 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 Предузећа. 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 13. маја 2005. године, изразили мишљење са резервом у погледу вредновања земљишта, евидентирања ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме, вредновања некретнина, постројења и опреме у припреми, разлика у стању обавеза према добављачима у иностранству у односу на независне потврде стања, неправилности у обрачуну одложених пореских обавеза, 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 захтевају да ревизију планирамо и обавимо 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, значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 300,804 хиљаде динара, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

Као што је такође обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, средства у припреми на дан 31. децембра 2004. године износе 1,195,672 хиљаде динара и укључују улагања у припреми од 336,290 хиљада динара која се односе на пројекте који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у њиховој реализацији. Предузеће није умањило вредност ових средстава на надокнадиву вредност одређену у складу са захтевима МРС 36 “Обезвређење средстава”. Нисмо били у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте овог одступања од МРС 36 на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово (наставак)

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 2005. године 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 и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 28. уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да је на дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово.

Београд, 19. мај 2006. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**БИЛАНС УСПЕХА**

За период од 1. јануара до 31. децембра 2005. године  
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	4,747,799	4,790,695
Приходи од активирања учинака и робе		4,970	3,617
Остали пословни приходи	6	58,080	68,034
		<u>4,810,849</u>	<u>4,862,346</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		-	1,141
Трошкови материјала	7	316,071	178,018
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	867,992	739,943
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,290,823	1,450,462
Остали пословни расходи	10	1,721,593	1,490,415
		<u>4,196,479</u>	<u>3,859,979</u>
<b>ПОСЛОВНА ДОБИТ</b>		614,370	1,002,367
Финансијски приходи	11	421,847	322,383
Финансијски расходи	12	(306,955)	(288,047)
Остали приходи	13	554,324	55,088
Остали расходи	14	(4,267,362)	(203,489)
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		(2,983,776)	888,302
Порез на добит		-	-
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТ</b>		<u>(2,983,776)</u>	<u>888,302</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва  
“Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово дана 14. априла 2006. године.

Потписано од стране Привредног друштва “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово:

Драган Станковић, дипл. инг.  
Генерални Директор

Светомир Текелеровић, дипл. еџ  
Директор сектора за економско, финансијске и  
комерцијалне послове

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

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2005.</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	15	5,926	3,497
Некретнине, постројења и опрема	15	71,495,772	72,558,804
Учешћа у капиталу и дугорочни финансијски пласмани	16	<u>3,711,395</u>	<u>56,548</u>
		<u>75,213,093</u>	<u>72,618,849</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	17	372,201	300,731
Потраживања	18	1,421,411	7,757,861
Краткорочни финансијски пласмани		31,082	26,230
Готовински еквиваленти и готовина	19	1,011,746	278,196
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		<u>3,933</u>	<u>-</u>
		<u>2,840,373</u>	<u>8,363,018</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>78,053,466</u></u>	<u><u>80,981,867</u></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	20	78,082,399	78,082,399
Остали капитал		420,025	420,025
Акумулирани Губитак		<u>(4,861,364)</u>	<u>(1,344,547)</u>
		<u>73,641,060</u>	<u>77,157,877</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>	21	<u>135,460</u>	<u>138,809</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити		4,427	6,640
Остале дугорочне обавезе	22	<u>224,083</u>	<u>655,660</u>
		<u>228,510</u>	<u>662,300</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	23	96,417	155,193
Обавезе из пословања	24	1,659,094	727,022
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	25	215,363	132,543
Остале краткорочне обавезе и ПВР	26	<u>113,729</u>	<u>113,101</u>
		<u>2,084,603</u>	<u>1,127,859</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>		<u>1,963,833</u>	<u>1,895,022</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>78,053,466</u></u>	<u><u>80,981,867</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**За период од 1. јануара до 31. децембра 2005. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспоређена добит/(губитак)</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	78,082,399	420,025	(2,993,049)	75,509,375
Добит текуће године	-	-	888,302	888,302
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	1,203,733	1,203,733
Стање на дан 31. децембра 2004. године	<u>78,082,399</u>	<u>420,025</u>	<u>(901,014)</u>	<u>77,601,410</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	78,082,399	420,025	(901,014)	77,601,410
	-	-	(443,533)	(443,533)
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	78,082,399	420,025	(1,344,547)	77,157,877
Губитак текуће године	-	-	(2,983,776)	(2,983,776)
Повећање одложених пореских обавеза	-	-	(68,811)	(68,811)
Ефекти преноса средстава на ЈП Електромержу Србије, Београд	-	-	(464,241)	(464,241)
Остало	-	-	11	11
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>78,082,399</u>	<u>420,025</u>	<u>(4,861,364)</u>	<u>73,641,060</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
**За период од 1. јануара до 31. децембра 2005. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословне активности</b>	4,022,363	2,878,830
Продаја и примљени аванси	3,875,571	2,807,179
Остали приливи из редовног пословања	19,805	9,414
Ванредне ставке	26,987	62,237
<b>Одливи готовине из пословне активности</b>	3,577,292	1,939,194
Исплате добављачима и дати аванси	2,091,337	(600,760)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	821,420	(773,669)
Плаћене камате	49,438	(19,783)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	570,941	(450,636)
Ванредне ставке	44,156	(94,346)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>445,071</u>	<u>939,636</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања</b>	333,867	497
Примљене камате	333,867	497
<b>Одливи готовине из активности инвестирања</b>	41,867	795,045
Куповина нематеријалних улагања, постројења, опреме и биолошких средстава	-	694,043
Плаћене камате	41,867	101,002
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања</i>	<u>292,000</u>	<u>(794,548)</u>
<b>Свега приливи готовине</b>	4,356,230	2,879,327
<b>Свега одливи готовине</b>	<u>3,619,159</u>	<u>2,734,239</u>
<b>Нето прилив готовине</b>	737,071	145,088
<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	278,196	133,108
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	450	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	3,971	-
<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	<u><u>1,011,746</u></u>	<u><u>278,196</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**1. ДЕЛАТНОСТ**

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

Електропривреда Србије послује као Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ (у даљем тексту „Предузеће“ или „ЕПС“) од 1. јанура 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом.

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

Матични број: 07715226

П И Б : 100695213

**Седиште** – Кладово, Трг Краља Петра I

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

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

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

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

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

**Управу предузећа** – чине Управни одбор од 7 чланова, и директор ЈП Ђердап, које именује Влада Републике Србије. Директор ЈП и директори делова предузећа и сектора, као лица која обављају руководеће, односно руководне послове у складу са актом о унутрашњој организацији и систематизацији јавних предузећа, чине пословодство ЈП Ђердап - Кладово.

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

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

Сопственим капацитетима Предузеће искључиво производи хидроелектричну енергију.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)**

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

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

**2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

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 налагао 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.

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 “Порези из добитка”.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 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 грешака обелодањених у напмени 4. уз финансијске 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 презентиране 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.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја су наведене у даљем тексту.

#### 3.1. Приходи и расходи

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

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2004. години евидентирани су 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. У 2004. години нису постојале трансферне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

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

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.2. Донације**

Вредност средстава добијених 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.

**3.3. 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.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

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.

**3.4. Порези и доприноси**

*Текући порез на добит*

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

Порез на добит у висини од 10% (2004. године - 12.33%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

*Одложени порез на добит*

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2005. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.4. Порези и доприноси (наставак)**

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

**3.5. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања**

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

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

Некретнине, постројења и опрема, са изузетком земљишта, су на дан 1. јануара 2004. године исказана по ревалоризованој набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација вредности основних средстава извршена је на дан 1. јануара 2004. године од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са правичном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 "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.

Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља на дан 1. јануара 2004. године, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.6. 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.

Амортизационе стопе за основне категорије некретнина, постројења и опреме наведене су у следећој табели:

	%
	<i>од – до</i>
Грађевински објекти	1% - 15%
Камиони	14.3%
Остала опрема	3.3% - 25%
Нематеријална улагања	20%

**3.7. 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, односно на нивоу Предузећа.

На дан 31. децембра 2005. и 2004. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

**3.8. Залихе**

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и готове производе.

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. Цену коштања залиха чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње укључујући и опште трошкове набавке и техничког управљања у износима неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан биланса стања. 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 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.8. Залихе (наставак)**

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене.

Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошилике.

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.

**3.9. 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.

*Учешћа у капиталу*

Учешћа у капиталу исказана су по набавној вредности.

*Остали дугорочни пласмани*

Остали дугорочни пласмани се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- амортизованој вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- 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*

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје и друга потраживања.

Потраживања по основу продаје 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.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2005. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.9. Финансијски инструменти (наставак)**

*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.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године.

Процена извесности наплате потраживања 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 по основу потраживања у оквиру ЕПС-а, као ни 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.

*Готовина и еквиваленти готовине*

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовине на рачунима код банака и у благајни.

*Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. 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 умањена 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.

**3.10. Капитал**

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, остали капитал и акумулирани губитак.

**3.11. Резервисања**

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У овим финансијским извештајима, Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.12. 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.

**3.13. 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 компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ**

**Корекције на дан 1. јануара 2005. године**

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године по основу ефеката грешака из ранијих година:

	<b>У хиљадама динара 2005.</b>
Некретнине, постројења и опрема	(148,377)
Одложене пореске обавезе	(295,156)
	<u>(443,533)</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ (наставак)**

**Корекције на дан 1. јануара 2004. године**

Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:

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

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

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

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	4,435,567	4,552,337
Приходи од продаје електричне енергије на иностраном тржишту	311,068	236,352
Приходи од продаје услуга	1,164	2,006
	<u>4,747,799</u>	<u>4,790,695</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2005. године**

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Приходи од донација	13,182	1,683
Приходи од закупнина	1,653	4,114
Остали пословни приходи	<u>43,245</u>	<u>62,237</u>
	<u>58,080</u>	<u>68,034</u>

**7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	108,353	45,240
Материјал за одржавање и резервни делови	100,640	58,573
Деривати нафте	47,476	37,343
Канцеларијски и остали режијски материјал	7,424	6,720
Остало	<u>52,178</u>	<u>30,142</u>
	<u>316,071</u>	<u>178,018</u>

**8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Бруто зараде	700,207	581,713
Доприноси на зараде на терет послодавца	117,467	114,857
Отпремнине	4,441	1,592
Стимулативне отпремнине		
Јубиларне награде	5,634	4,781
Превоз запослених		
Остали лични расходи	<u>40,243</u>	<u>37,000</u>
	<u>867,992</u>	<u>739,943</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Трошкови амортизације	1,290,823	1,348,813
Трошкови резервисања	-	101,649
	<u>1,290,823</u>	<u>1,450,462</u>

**10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Премије осигурања	101,997	98,661
Накнаде за коришћење вода	378,833	261,512
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	10,314	9,858
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	88,808	70,975
Порез на имовину	35,103	30,567
Остали индиректни порези и накнаде	24,193	25,971
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	446	9,903
Услуга одржавања (екстерно)	888,103	784,416
ПТТ услуге	13,150	15,303
Транспортне услуге	1,354	1,735
Закупнине	6,519	6,452
Платни промет и банкарске услуге	3,602	3,209
Остале услуге	108,457	65,855
Реклама, спонзорства и донаторства	1,889	1,158
Репрезентација	14,191	10,149
Резервисања за накнаде штете грађанима	17,444	33,785
Остали трошкови	27,190	60,906
	<u>1,721,593</u>	<u>1,490,415</u>

**11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	327,110	308,399
Приходи од камата	6,756	497
Позитивне курсне разлике	87,379	13,453
Остали финансијски приходи	602	34
	<u>421,847</u>	<u>322,383</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2005. године**

**12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	12,525	187,392
Расходи камата	44,664	86,629
Негативне курсне разлике	247,319	6,692
Остали финансијски расходи	2,447	7,334
	306,955	288,047

Расходи камата у 2005. години укључују износ од 38,550 хиљада динара који се односи на камате из ранијих година на обавезе према повериоцима из Републике Чешке.

**13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	2,194	2,799
Добици од продаје материјала	4,802	6,429
Вишкови	560	4,403
Наплаћена отписана потраживања	-	5,266
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 22.)	330,344	-
- Кредитори из Републике Чешке	69,155	-
- остало	300	524
Укидање исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	60,269	2,325
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	84,452	33,342
Остали приходи	2,248	-
	554,324	55,088

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	56,928	16,596
Мањкови	1,477	1,394
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 16.)	3,966,653	-
- остало	356	347
Обезвређење потраживања	130,181	63,684
Обезвређење залиха	110,928	1,077
Обезвређење осталих средстава	-	891
Остали расходи у оквиру ЕПС-а	-	110,157
Остали расходи	839	9,343
	<u>4,267,362</u>	<u>203,489</u>

Отписи потраживања у оквиру ЕПС-а у 2005. години укључују износ од 3,848,357 хиљада динара који се односи на отпис по Споразуму о условима, начину и роковима измирења међусобних краткорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП Електропривреда Србије и јавних предузећа које је ЈП ЕПС основао од 20. децембра 2005. године, као и износ од 118,296 хиљада динара, који се односи на отпис потраживања по основу пренетих учешћа у капиталу (напомена 16.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријал на улагања
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године, пре корекција	300,804	92,646,663	54,688,254	1,196,563	148,832,284	10,881
Корекције стања на почетку године:	-	(252,522)	(102,659)	-	(355,181)	-
Стање на почетку године, након корекција	300,804	92,394,141	54,585,595	1,196,563	148,477,103	10,881
Повећања	-	3,140	187,836	767,253	958,229	3,446
Пренос са ЈП Електромрежа Србије, Београд	-	1,127	18,632	-	19,759	-
Трансфери	-	10,924	6,010	(16,934)	-	-
Пренос на ЈП Електромрежа Србије, Београд	-	(505,427)	(765,811)	-	(1,271,238)	-
Отуђивања и расходовања	-	(46,154)	(99,868)	-	(146,022)	-
Пренос на залихе	-	-	-	(137,551)	(137,551)	-
Стање на крају године	300,804	91,857,751	53,932,394	1,809,331	147,900,280	14,327
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године, пре корекција	-	46,512,059	29,612,153	891	76,125,103	7,384
Корекције стања на почетку године	-	(139,641)	(67,163)	-	(206,804)	-
Стање на почетку године, након корекција	-	46,372,418	29,544,990	891	75,918,299	7,384
Амортизација	-	691,180	598,626	-	1,289,806	1,017
Пренос са ЈП Електромрежа Србије, Београд	-	6	5,134	-	5,140	-
Пренос на ЈП Електромрежа Србије, Београд	-	(283,990)	(508,388)	-	(792,378)	-
Отуђивања и расходовања	-	(8,352)	(78,891)	-	(87,243)	-
Остало	-	180	324	70,380	70,884	-
Стање на крају године	-	46,771,442	29,561,795	71,271	76,404,508	8,401
<b>Садашња вредност</b>						
31. децембра 2005. године	300,804	45,086,309	24,370,599	1,738,060	71,495,772	5,926
31. децембра 2004. године, након корекција	300,804	46,021,723	25,040,605	1,195,672	72,558,804	3,497

Влада Републике Србије је 1. јула 2005. године донела одлуку о оснивању ЈП за пренос електричне енергије и управљање преносним системом "Електромрежа Србије". Средства за оснивање и рад ЈП Електромрежа Србије чини имовина ранијег ЈП "Електроисток" и део имовине коју је ЈП ЕПС користило за обављање делатности управљања преносним системом. Управни одбор ЈП ЕПС је на седници одржаној 16. јуна 2005. године донео Одлуку о преносу средстава ЈП Електромрежа Србије, Београд у укупном износу од 478,861 хиљаду динара, и преносу средстава од ЈП Електромрежа Србије у укупном износу од 14,620 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ И ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
<b>Учешћа у капиталу</b>		
Recreatours д.о.о., Београд	-	34,721
EPS Турс д.о.о., Београд	-	9,715
	-	44,436
<b>Остали</b>		
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	3,698,699	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	12,696	12,112
	3,711,395	12,112
	3,711,395	46,548

У 2005. години Предузеће је повећало књиговодствену вредност учешћа у капиталу у Recreatours д.о.о., Београд у износу од 83,575 хиљада динара по основу усаглашавања са дописом Recreatours д.о.о., Београд о стању учешћа у капиталу Предузећа након извршене процене капитала. Наведени износ је евидентиран у корист прихода од усклађивања вредности имовине. Предузеће је током 2005. године искњижило ова учешћа у капиталу у корист потраживања од ЈП ЕПС, која су касније отписана. Такође, Предузеће је током 2005. године искњижило учешћа у капиталу у ЕПС Турс д.о.о., Београд у корист потраживања од ЈП ЕПС.

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембра 2004. године, Предузеће отписује 50.01% износа краткорочних потраживања у оквиру ЕПС-а у износу од 3,848,357 хиљада динара. Остатак потраживања је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године.

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Материјал	176,094	161,346
Резервни делови	251,098	98,748
Алат и ситан инвентар	22,440	15,144
Недовршена производња и готови производи	-	-
Роба	-	-
Дати аванси	75,447	73,424
	525,079	348,662
Исправка вредности:		
- залихе	(112,005)	(1,077)
- дати аванси	(40,873)	(46,854)
	(152,878)	(47,931)
	372,201	300,731



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**18. ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	1,259,118	7,713,908
- у земљи	15,351	13,571
- у иностранству	31,731	24,605
- остали	2,867	2,868
Потраживања од запослених	8,956	22,377
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	128,318	1,799
Остала потраживања	12,256	7,527
	<u>1,458,597</u>	<u>7,786,655</u>
Исправка вредности:		
- потраживања у оквиру ЕПС-а	(370)	(370)
- купци у земљи	(14,541)	(10,743)
- купци у иностранству	(17,793)	(14,813)
- остала потраживања	(4,482)	(2,868)
	<u>(37,186)</u>	<u>(28,794)</u>
	<u>1,421,411</u>	<u>7,757,861</u>

**19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	420,893	31,351
- у иностранској валути	588,428	245,321
Благајне и остала новчана средства	2,425	1,524
	<u>1,011,746</u>	<u>278,196</u>

**20. КАПИТАЛ**

**Државни капитал**

Државни капитал представља капитал Предузећа, који је у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда, односно у Регистар привредних субјеката.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2005. године

**20. КАПИТАЛ (наставак)**

**Остали капитал**

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2005. године односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

**21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Стање на почетку године	138,809	3,375
Резервисања на терет трошкова:		
- за накнаде штета грађанима	17,444	33,785
- за потенцијалне одливе по осталим судским споровима	-	101,649
Искоришћена резервисања током године	(20,793)	-
Стање на крају године	<u>135,460</u>	<u>138,809</u>

**22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	24,053	353,280
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	92,373	101,308
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	191,203	283,005
Репрограмиране обавезе према добављачима	12,871	17,173
Остале репрограмиране обавезе	-	1,247
	<u>320,500</u>	<u>756,013</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(10,337)	(7,296)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(86,080)	(91,810)
- репрограмиране остале обавезе	-	(1,247)
	<u>(96,417)</u>	<u>(100,353)</u>
	<u>224,083</u>	<u>655,660</u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године, ЈП ЕПС отписује дугорочне обавезе Предузећа у износу од 330,344 хиљаде динара. Остатак дуга се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2005. године**

**22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2005. године, у укупном износу од 92,373 хиљаде динара (31. децембра 2004. године - 101,308 хиљаде динара), проистичу из решења Пореске управе од дана 29. децембра 2003. године којим је извршено одлагање плаћања дуга по основу пореза и других јавних прихода на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе - центар за велике пореске обвезнике. Укупан дуг је умањен за 30% камате обрачунате закључно са 30. септембром 2003. године који ће бити приписан уколико Предузеће своје пореске обавезе не буде извршило у скалду са Одлуком Владе Републике Србије.

Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода, на дан 31. децембра 2004. године у износу од 191,203 хиљада динара (31. децембра 2004. године - 283,005 хиљада динара), проистичу из решења и споразума са Министарством за пољопривреду и шумарство од дана 25. октобра 2003. године којим су утврђени рокови измирења обавеза стим да се, уколико коефицијент раста цена на мало буде већи од 12% изврши ревалоризација обавезе за износ коефицијента.

**23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (повериоци из Републике Чешке)	-	43,027
Дугорочни кредити који доспевају до једне године	96,417	100,353
Краткорочни кредити	-	11,813
	<u>96,417</u>	<u>155,193</u>

Дугорочни кредити који доспевају до једне године, на дан 31. децембра 2004. године у износу од 43,027 хиљада динара представљају обавезе од поверилаца из Републике Чешке, које датирају из периода пре увођења санкција Уједињених Нација 1992. године од када није вршено сервисирање обавеза по кредиту и припадајућим каматама. Обавезе по каматама на дан 31. децембра 2004. године су износиле 3,872 хиљаде динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 17,883 хиљада динара након одобрених отписа од стране повериоца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавеза без одлагања. Предузеће је на терет биланса успеха у 2005. години евидентирало камате на ове обавезе из ранијих година у износу од 38,550 хиљада динара и у корист биланса успеха приходе од отписа обавеза у износу од 69,155 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Примљени аванси	75	1,524
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	135,674	5,420
- неконсолидована зависна предузећа	-	5,530
- у земљи	90,662	100,979
- у иностранству	1,392,159	602,799
Остале обавезе из пословања	40,524	10,770
	<u>1,659,094</u>	<u>727,022</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	116,052	-
Порез на промет	-	23
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	97,671	131,235
Остали јавни приходи	1,640	1,285
	<u>215,363</u>	<u>132,543</u>

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Доспеле позајмице од Министарства финансија Републике Србије		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	7,066	12,727
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	27,455	21,789
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	19,116	17,248
Остале обавезе	112	164
Одложени приходи по основу примљених донација	59,980	61,173
	<u>113,729</u>	<u>113,101</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2005. године**

**26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)**

Промене на одложеним приходима по основу донација биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	61,173	35,008
Донације у току године	11,989	27,848
Пренос у приходе	(13,182)	(1,683)
Стање на крају године	<u>59,980</u>	<u>61,173</u>

**27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

На дан 31. децембра 2004. године, према проценама руководства Предузећа, износ судских спорова у току, које правна и физичка лица воде против Предузећа износи 131,385 хиљада динара. Наведени износ не укључује 38 спорова, који се углавном односе на накнаде штете (експропријације), за које вредности спорова нису познате нити евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембар 2005. године извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 135,430 хиљада динара (напомена 21.).

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

**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**

На дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 909,899,681 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

**29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
EUR	85.5000	78.8850
USD	72.2189	57.9355