

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА”, НИШ**

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о новчаним токовима	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 28

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Југоисток” д.о.о, Ниш

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Предузећа “Електродистрибуција“, Ниш (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 напомена 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 1. јуна 2005. године, изразили мишљење са резервом у погледу вредновања земљишта, средства у припреми и аванса, репрограмирана потраживања од купаца и разграничене камате, залиха материјала и резервних делова, одложених прихода по основу примљених донација у стварима, услугама и новцу, 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”, недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају МРС 12 “Порез на добитак”, МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним лицима” као 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 и вредновање 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 напомени 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 160,873 хиљаде динара, није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

Као што је обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема приказана су на дан 31. децембра 2005. године у износу од 7,082,381 хиљада динара и укључују средства у припреми у износу од 140,965 хиљада динара. Приказана улагања у припреми укључују објекат чија је изградња започета пре 12 и током претходних година није остварен напредак у њеној реализацији више година. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да се уверимо да је Предузеће у току 2005. године извршило проверу евентуалног обезвређења средстава и, сагласно томе, нисмо били у могућности да потврдимо да је исказана вредност средстава у припреми у складу са захтевима МРС 36 “Обезвређење средстава”, односно да квантификујемо ефекте по основу евентуалне прецењености улагања на приказане финансијске извештаје.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Југоисток” д.о.о, Ниш (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 16. и 27. уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани и остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења укључују репрограмирана потраживања од купаца и разграничене камате на ова потраживања у износима од 277,733 хиљада динара (нето износ, након исправке вредности), односно 279,228 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 од МРС 39 на приложене финансијске извештаје. Поред тога, на основу расположиве документације, нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност ефеката евидентираних у билансу успеха у 2005. години по основу отписа камата по репрограмираним потраживањима у износу од 98,551 хиљаде динара.

Као што је приказано у напомени 18. уз финансијске извештаје потраживања од привредних субјеката и домаћинства износе 5,086,701 хиљада динара. Исправка вредности ових потраживања износи 4,234,627 хиљада динара. Обзиром да нисмо добили задовољавајући број независних потврда стања, нисмо били у могућности да се уверимо у стање потраживања од привредних субјеката на дан 31. децембра 2005. године. Такође, на основу презентираних података нисмо били у могућности да потврдимо старосну структуру наведених потраживања од домаћинстава и привредних субјеката и, сходно томе, да се уверимо у адекватност исправке вредности потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

Као што је приказано у напомени 17. уз финансијске извештаје, залихе су исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године у износу од 188,988 хиљада динара и укључују залихе материјала, резервних делова и инвентара у износу од 143,792 хиљаде динара. На дан биланса стања је извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, технички и технолошки застареле и сувишне залихе у износу од 12,400 хиљада динара. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити исправку вредности за нефункционалне залихе.

Као што је приказано у напомени 27. уз финансијске извештаје, одложени приходи по основу примљених донација у стварима, услугама и новцу износе 49,909 хиљада динара. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност укидања одложених прихода у корист биланса успеха у текућој години.

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

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

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

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања преузетих обавеза по основу уговорених инвестиционих улагања, која захтева МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”.

Одређене информације презентиране 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 за 2005. годину и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Југоисток” д.о.о, Ниш (наставак)

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 у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу да је 1. јануара 2006. године регистрована промена правне форме Предузећа, као и регистрација новчаног и неновчаног капитала Предузећа.

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	4,780,845	4,225,537
Приходи од активирања учинака и робе		36,564	71,790
Остали пословни приходи	6	132,794	104,653
		<u>4,950,203</u>	<u>4,401,980</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	3,549,604	3,027,447
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	565,252	449,694
Трошкови амортизације и резервисања	9	282,176	349,176
Остали пословни расходи	10	338,652	382,670
		<u>4,735,684</u>	<u>4,208,987</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ/(ГУБИТАК)		214,519	192,993
Финансијски приходи	11	875,495	712,799
Финансијски расходи	12	(566,454)	(748,681)
Остали приходи	13	2,068,201	38,576
Остали расходи	14	(984,842)	(1,430,624)
ДОБИТ/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1,606,919	(1,234,937)
Порез на добит		-	-
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u>1,606,919</u>	<u>(1,234,937)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Привредног друштва "Југоисток"
д.о.о., Ниш на дан 28. фебруара 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва "Југоисток" д.о.о., Ниш:

Александар Јањић
Генерални директор

Синиша Милићевић
Руководилац службе финансија и
рачуноводства

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

		31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
	Напомена		
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	15	9,868	4,292
Некретнине, постројења и опрема	15	7,082,381	7,194,904
Учешћа у капиталу		1,034	1,034
Дугорочни финансијски пласмани	16	279,977	380,411
		<u>7,373,260</u>	<u>7,580,641</u>
Обртна имовина			
Залихе	17	188,988	148,735
Потраживања	18	1,072,492	706,073
Краткорочни финансијски пласмани	19	116,500	15,710
Готовински еквиваленти и готовина	20	131,172	121,628
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	21	153,177	-
		<u>1,662,329</u>	<u>992,146</u>
Одложена пореска средства		-	180,850
Укупна актива		<u>9,035,589</u>	<u>8,753,637</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	22	3,242,878	3,242,878
Остали капитал		3,245	3,245
Нераспоређена добит/(губитак)		1,170,580	(302,424)
		<u>4,416,703</u>	<u>2,943,699</u>
Дугорочна резервисања	23	15,616	12,698
Дугорочне обавезе			
Остале дугорочне обавезе	24	2,425,760	573,322
		<u>2,425,760</u>	<u>573,322</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе		29,336	28,631
Обавезе из пословања	25	1,117,751	4,042,769
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	26	127,358	100,163
Остале краткорочне обавезе и ПВР	27	365,002	467,357
		<u>1,639,447</u>	<u>4,638,920</u>
Одложене пореске обавезе		538,063	584,998
Укупна пасива		<u>9,035,589</u>	<u>8,753,637</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)

	Основни капитал	Остали капитал	Нераспоређена добит/ (губитак)	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	3,242,878	3,245	484,974	3,731,097
Губитак текуће године	-	-	(1,234,937)	(1,234,937)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	266,689	266,689
Стање на дан 31. децембра 2004. године	<u>3,242,878</u>	<u>3,245</u>	<u>(483,274)</u>	<u>2,762,849</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	3,242,878	3,245	(483,274)	2,762,849
Корекције стања на почетку године (напомена 4)	-	-	180,850	180,850
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	3,242,878	3,245	(302,424)	2,943,699
Добит текуће године	-	-	1,606,919	1,606,919
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(180,850)	(180,850)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	46,935	46,935
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>3,242,878</u>	<u>3,245</u>	<u>1,170,580</u>	<u>4,416,703</u>

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		
Продаја и примљени аванси	5,715,699	4,522,752
Остали приливи из редовног пословања	155,659	158,387
Ванредне ставке	13,699	18,055
Исплате добављачима и дати аванси	(3,677,803)	(2,363,066)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(565,252)	(461,732)
Плаћене камате	(509,299)	(677,342)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(1,101,813)	(1,080,033)
Ванредне ставке	(170,550)	(350,780)
Нето одлив готовине из пословних активности	<u>(139,660)</u>	<u>(233,759)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Примљене камате	789,429	468,518
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	116,000	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(730,308)	(146,334)
Плаћене камате	(25,917)	(42,376)
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>(149,204)</u>	<u>(279,808)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	9,544	46,049
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>121,628</u>	<u>75,579</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>131,172</u></u>	<u><u>121,628</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.

ЈП "Електродистрибуција" Ниш основано је одлуком Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" број 42/3-5 од 21.12.1991. године. Од 1. јануара 1992. године послује као јавно предузеће у саставу „Електропривреде Србије“.

Фирма – „Електропривреда Србије“ - Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција" Ниш са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме - ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о.

Матични број - 07133537

Порески идентификациони број - 100618916

Седиште – Ниш, Булевар др Зорана Ђинђића 46а.

Упис у судски регистар – Решењем Фи 100/92 уписано је оснивање ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о. код Окружног привредног суда.

Делатност – производња, пренос и дистрибуција електричне енергије.

ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о. обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања техничких система и електроенергетских објеката и других објеката у оквиру делатности ЈП.

Организациона структура – ЈП ЕПС је вертикално организовано предузеће електропривреде. У оквиру ЈП ЕПС основана су 22 јавна предузећа и то: 7 за производњу електричне енергије, 3 за производњу, прераду и транспорт угља, 1 за пренос и 11 за дистрибуцију електричне енергије.

ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о. у свом саставу има три погона и то: ЈП "Електродистрибуција" Ниш - Погон Ниш, ЈП "Електродистрибуција" Ниш - Погон Пирот и ЈП "Електродистрибуција" Ниш - Погон Прокупље који у свом саставу имају пословне јединице и пословнице.

Облик својине – ЈП ЕПС и ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о., које је оно основало уз сагласност Владе Републике Србије, послују у државној својини.

Управа предузећа –Управни одбор од 7 чланова, директор Јавног предузећа и лица која обављају руководеће послове у складу са актом о унутрашњој организацији и систематизацији јавног предузећа чине пословодство "Електродистрибуције" Ниш.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања "Електродистрибуције" Ниш и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

Директор – представља и заступа ЕПС - ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА" НИШ са п.о., организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основе пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Управног одбора.

Инсталисани капацитети

Инсталисана снага електрана	2.435 кВА
Производња електричне енергије	7.143 MWx
Дужина дистрибутивне мреже	17.334 км
Инсталисана снага трансформатора	1.386 МВА

На основу предлога Управног одбора Јавно предузеће „Електропривреда Србије“, Влада Републике Србије утврђује цену електричне енергије за крајње кориснике.

Предузеће је на дан 31. децембар 2005. године имало 918 запослених.

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:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

- 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".

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 грешка обелодањених у у напмени 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 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.

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

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 партиципације и прикључења нових потрошача на електродистрибутивну мрежу.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови испоручене електричне енергије

Трошкови испоручене електричне енергије у системе 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 материјала за израду, горива и осталог материјала

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

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

Трошкови одржавања и поправки - трошкови инвестиционог и текућег одржавања терете расходе периода у коме су настали. Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали и коме припадају, у складу са начелом настанка догађаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Донације

Вредност средстава и електричне енергије добијене кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

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

3.4. 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.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.6. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар и средства заштите на раду.

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.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.7. 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.

3.8. Амортизација

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Амортизација (наставак)

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:

	%
Грађевински објекти	1,0%-8,3%
Возила	14,3%- 16.6%
Опрема	5% - 20%
Далеководи	3,0%'8,3%
Нематеријална улагања	20%

3.9. 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.

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије за које постоји неизвесност наплате.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања и датих аванса од правних и физичких лица за које је протекао рок за наплату најмање од 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања, предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2005. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности, док се директан отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. 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 основуцу 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.

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.

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата основни капитал, остали капитал и акумулирани добитак.

3.13. Резервисања

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

- када постоји садашња обавеза (правна или стварна) 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 2005. години 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)

3.14. Поштена (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштену (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. 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.

3.15. 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. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Корекције на дан 1. јануара 2005. године

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година, по основу признавања одложених пореских средстава у износу од 180,850 хиљада динара. Одложена пореска средства проистичу из акумулације пореских губитака од 2000. до 2004. године које се користе за покриће опорезиве добити из пореског биланса Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

Корекције на дан 1. јануара 2004. године

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило корекције почетног стања позиција капитала приликом прве примене МСФИ. Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре преласка на МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након преласка на МСФИ:

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	2,421,934	-	1,573,379	(5,313,297)	(1,317,984)
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Укидање ревалоризационих резерви	1,573,379	-	(1,573,379)	-	-
- Корекција почетног стања основног капитала	(752,435)	-	-	752,435	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	5,892,870	5,892,870
- Пренос ванпословних извора	-	8,559	-	-	8,559
- Искњижење ванпословних извора	-	(5,314)	-	5,314	-
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(851,686)	(851,686)
- Остало	-	-	-	(662)	(662)
Стање на почетку године, након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>3,242,878</u>	<u>3,245</u>	<u>-</u>	<u>484,974</u>	<u>3,731,097</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра
2005. 2004.

Приходи од продаје:		
- електрична енергија	4,708,093	4,154,798
- услуге	72,729	68,704
- остало	23	2,035
	<u>4,780,845</u>	<u>4,225,537</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од донација	8,566	3,606
Приходи од прикључења нових потрошача	110,475	82,968
Приходи од закупнина	54	23
Остали пословни приходи	13,699	18,056
	<u>132,794</u>	<u>104,653</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	3,428,215	2,906,315
Остали трошкови електричне енергије	10,015	-
Материјал за одржавање и резервни делови	81,358	97,160
Деривати нафте	22,295	15,990
Канцеларијски и остали режијски материјал	7,721	7,982
	<u>3,549,604</u>	<u>3,027,447</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	441,550	350,327
Доприноси на зараде на терет послодавца	82,604	74,936
Отпремнине	4,908	626
Јубиларне награде	4,492	2,884
Превоз запослених	19,208	15,296
Остали лични расходи	12,490	5,625
	<u>565,252</u>	<u>449,694</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	276,975	345,333
Трошкови резервисања	5,201	3,843
	<u>282,176</u>	<u>349,176</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Премије осигурања	23,556	26,463
Накнаде за коришћење вода	7	17
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	14,289	1,292
Порез на имовину	21,619	14,474
Остали индиректни порези и накнаде	3,989	3,039
Услуга одржавања (екстерно)	36,781	48,917
ПТТ услуге	15,817	15,005
Транспортне услуге	1,980	1,830
Закупнине	1,614	1,087
Комуналне услуге	2,757	2,541
Услуге студентских и омладинских организација	4,356	5,554
Платни промет и банкарске услуге	9,482	10,887
Трошкови претплате на службене новине и стручне публикације	2,420	1,137
Трошкови за остале накнаде и таксе	2,714	10,253
Трошкови за стручно усавршавање	3,711	2,637
Остале услуге	17,300	9,137
Судски трошкови	46,555	34,083
Реклама, спонзорства и донаторства	2,220	2,608
Репрезентација	3,343	2,844
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	20,121	10,253
Трошкови камата репрограмираних потраживања од купаца	98,551	176,123
Остали трошкови	5,470	2,489
	<u>338,652</u>	<u>382,670</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од камата	789,429	616,469
Остали финансијски приходи	86,066	96,330
	<u>875,495</u>	<u>712,799</u>

Остали финансијски приходи у износи од 86,066 хиљада динара се у целости односе на обавезу за камату на телевизијску таксу коју је Предузеће имало у ранијим годинама, а која је по налогу Дирекције исказана као приход.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	507,336	676,709
Расходи камата	27,880	43,008
Негативне курсне разлике	9	1
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	31,229	28,963
	<u>566,454</u>	<u>748,681</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	1,730	467
Добици од продаје материјала	14,116	15,400
Вишкови	493	178
Наплаћена отписана потраживања	52,190	21,923
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а	1,992,970	-
- остало	5,273	-
Укидање дугорочних резервисања	1,351	558
Остали приходи	78	50
	<u>2,068,201</u>	<u>38,576</u>

На основу Споразума закљученог са ЈП Електропривреда Србије и Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 23. новембра 2005. године извршен је отпис потраживања према Предузећу у износу од 1,992,970 хиљада динара (напомена 22).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Обезвређење потраживања	977,940	1,399,445
Губици од расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	209	30,480
Мањкови	196	125
Директан отпис потраживања од купаца	1,318	-
Обезвређење залиха	1,220	574
Обезвређење осталих средстава	3,959	-
	<u>984,842</u>	<u>1,430,624</u>

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција	157,881	13,530,611	4,681,409	172,893	18,542,794	4,757
Повећања	2,992	53,828	142,298	123,809	322,927	6,844
Отуђивања и расходања	-	(1,335)	(41,676)	-	(43,011)	-
Остало	-	-	-	(155,737)	(155,737)	-
Стање на крају године	<u>160,873</u>	<u>13,583,104</u>	<u>4,782,031</u>	<u>140,965</u>	<u>18,666,973</u>	<u>11,601</u>
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре корекција	-	8,307,418	3,040,472	-	11,347,890	465
Амортизација	-	167,458	108,249	-	275,707	1,268
Отуђивања и расходања	-	(587)	(38,418)	-	(39,005)	-
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>8,474,289</u>	<u>3,110,303</u>	<u>-</u>	<u>11,584,592</u>	<u>1,733</u>
Садашња вредност						
31. децембра 2005. године	<u>160,873</u>	<u>5,108,815</u>	<u>1,671,728</u>	<u>140,965</u>	<u>7,082,381</u>	<u>9,868</u>
31. децембра 2004. године	<u>157,881</u>	<u>5,223,193</u>	<u>1,640,937</u>	<u>172,893</u>	<u>7,194,904</u>	<u>4,292</u>

Земљиште у износу од 160,873 хиљаде динара на дан 31. децембра 2005. године није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

Предузеће нема некретнине, постројења и опрему под хипотеком или залогом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију	1,047,925	1,396,073
Остали дугорочни финансијски пласмани	2,244	2,633
	<u>1,050,169</u>	<u>1,398,706</u>
Исправка вредности	<u>(770,192)</u>	<u>(1,018,295)</u>
	<u><u>279,977</u></u>	<u><u>380,411</u></u>

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију у износу од 1,047,925 хиљада динара на дан 31. децембар 2005. године, представљају потраживања од домаћинства, којима је стање неизмирених обавеза 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.

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	52,464	46,058
Резервни делови	97,737	96,382
Алат и ситан инвентар	5,991	6,715
Дати аванси	45,196	12,024
	<u>201,388</u>	<u>161,179</u>
Исправка вредности:		
- залихе	<u>(12,400)</u>	<u>(12,444)</u>
	<u><u>(12,400)</u></u>	<u><u>(12,444)</u></u>
	<u><u>188,988</u></u>	<u><u>148,735</u></u>

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	330	329
- у земљи	44,048	30,354
- домаћинства	3,647,082	2,694,377
- привреда	1,439,619	1,526,917
- предузећа у реструктурирању	511,013	-
Потраживања по основу РТВ претплате	123,705	2,740
Потраживања од запослених	7,517	16,196
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	29,721	-
Потраживања од фондова	3,013	4,241
Остала потраживања	12,082	1,512
	<u>5,818,130</u>	<u>4,276,666</u>
Исправка вредности:		
- продаја струје – домаћинства и привреда	(4,234,627)	(3,570,593)
- продаја струје - предузећа у реструктурирању	(511,011)	-
	<u>(4,745,638)</u>	<u>(3,570,593)</u>
	<u>1,072,492</u>	<u>706,073</u>

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 116,500 хиљада динара на дан 31. децембар 2005. године се у целости односи на депозите орочене код Војвођанске банке на период од једног месеца у износу од 116,000 хиљада динара по каматној стопи од 1,2% на месечном нивоу и код Banca Intesa у износу од 500 хиљада динара уз каматну стопу од 0,8% на месечном нивоу.

20. ГОТОВИНА ГОТОВИНСКИ И ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	123,563	111,910
Благајне и остала новчана средства	3,936	6,537
Хартије од вредности	3,673	3,181
	<u>131,172</u>	<u>121,628</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004. <i>Кориговано</i>
Порез на додату вредност	153,177	-
	<u>153,177</u>	<u>-</u>

22. 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 и кориговане 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 на дан 31. децембра 2005. године.

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.

23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања по основу судских спорова у износу од 15,616 хиљада динара на дан 31. децембар 2005 године се односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа

Промене на дугорочним резервисањима у 2005. години биле су следеће:

	У хиљадама динара 2005. Судски спорови
Стање на почетку године	12,698
Нова резервисања	5,201
Укидање резервисања у корист прихода	(1,351)
Остало	<u>(932)</u>
Стање на крају године	<u>15,616</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	1,905,872	-
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	549,224	601,953
	<u>2,455,096</u>	<u>601,953</u>
Текућа доспећа	(29,336)	(28,631)
	<u>2,425,760</u>	<u>573,322</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, Предузеће отписује 50.01% износа краткорочних потраживања у оквиру ЕПС-а у износу од 1,992,970 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.

Остале дугорочне обавезе у износу од 549,224 хиљаде динара односе се на репрограмиране обавезе по основу пореза и других јавних прихода приказане су на дан 31. децембра 2005. године. Обавезе су репрограмиране на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Укупан дуг умањиће се за 30% камате обрачунате закључно са 30. септембром 2003. године уколико Предузеће буде измиривало обавезе у року.

Текућа доспећа дугорочних обавеза су приказани у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Примљени аванси	10,903	12,436
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	940,650	3,987,323
- у земљи	41,089	41,152
Обавезе по основу РТВ претплате	122,946	-
Остале обавезе из пословања	2,163	1,858
	<u>1,117,751</u>	<u>4,042,769</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Порез на додатну вредност	127,056	-
Порез на добит	44	43
Порез на промет	258	2,604
Остали јавни приходи	-	97,516
	<u>127,358</u>	<u>100,163</u>

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	21,241	13,548
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	13,628	10,708
Остале обавезе	996	6,847
Одложени приходи по основу примљених донација	49,909	58,475
Одложени приходи по основу обрачунатих камата на репрограмирана потраживања од купаца	279,228	377,779
	<u>365,002</u>	<u>467,357</u>

Одложени приходи по основу примљених донација везани су за примљене донације које се евидентирају на терет биланса успеха у периоду у коме се евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација. Током 2005. године, Предузеће је од потрошача електричне енергије примило донације у стварима.

Кретања обавеза за примљене донације у 2005. години приказана су у наредној табели :

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Стање на почетку године, пре корекција	58,475	58,637
Корекција стања на почетку године	-	-
Стање на почетку године, након корекција	58,475	58,637
Донације у току године	-	3,444
Пренос у приходе	(8,566)	(3,606)
Стање на крају године	<u>49,909</u>	<u>58,475</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

28. 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 укупне губитке електричне енергије у 2005. години у висини од 18.16%, процењен износ техничких губитака износи 12.71% и нетехнички губитак износи 5.45% и представља разлику између купљене и продате електричне енергије.

29. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 15,616 хиљаду 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 је на дан 31. децембра 2005. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 15,616 хиљада динара (напомена 23.). Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

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

30. 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 за дистрибуцију електричне енергије "Југоисток" д.о.о., Ниш од 23. новембра 2005. године у Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана статусна промена спајања уз оснивање привредних субјеката: ЕПС ЈП "Електродистрибуција", Ниш, ЕПС ЈП "Електродистрибуција", Лесковац, ЕПС ЈП "Електродистрибуција", Врање и ЕПС ЈП "Електротимок", Зајечар, као друштва која престају спајањем и Привредног друштва "Југоисток" д.о.о., Ниш као друштва које се услед ове статусне промене оснива. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 170,021,417 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на Међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
USD	72.2189	57,9355
EUR	85.5000	78,8850