

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

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 – 26

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Електродистрибуција - Београд" д.о.о, Београд

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Електродистрибуција Београд, Београд (у даљем тексту "Предузеће"), приложених на странама 3 до 26, који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2005. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузеће. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Претходно смо обавили ревизију финансијских извештаја Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2004. године, и у нашем извештају од 6. маја 2005. године, изразили мишљење са резервом у погледу вредновања залиха, исказаног износа потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца, неправилности у обрачуна 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".

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

Као што је приказано у напомени 16. уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани приказани су у износу од 233,203 хиљада динара и укључују износ репрограмираних потраживања по основу електричне енергије у износу од 419,361 хиљада динара пре умањења за исправку вредности, односно 187,638 хиљада динара након умањења за исправку вредности. На основу презентираних података и аналитичке рачуноводствене евиденције, нисмо били у могућности да потврдимо да се приказани износ потраживања односи на износ који доспева за наплату у наредном периоду, као ни износ разграничених прихода од камате по основу репрограмiranог дуга који износе 143,275 хиљада динара (напомена 26 уз финансијске извештаје).

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Електродистрибуција - Београд" д.о.о, Београд (наставак)

Као што је приказано у напомени 15. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема приказана су на дан 31. децембра 2005. године у износу од 20,278,430 хиљада динара и укључују средства у припреми у износу од 2,602,272 хиљаде динара. Приказана улагања у припреми укључују већи број објеката чија је изградња у прекиду дужи низ година, као и објекте чија је градња започета пре 15 и 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.

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

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

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, као и билансу успеха и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан.

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

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

- а) Као што је обелодањено у напоменама 1. и 13. уз финансијске извештаје, Предузеће је током 2005. године основало два зависна предузећа која су током исте године пренета Републици Србији. Ефекти преноса учешћа у капиталу ових предузећа Влади Републике Србије у износу од 675,570 хиљада динара су евидентирани на терет биланса успеха за текућу пословну годину;
- б) Као што је обелодањено у напомени 31. уз финансијске извештаје, 1. јануара 2006. године регистрована је промена правне форме Предузећа, као и регистрација новчаног и неновчаног капитала Предузећа.

Београд, 19. мај 2006. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА - БЕОГРАД", БЕОГРАД

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	3.1, 5	18,633,468	16,292,787
Приходи од активирања учинака и робе		231,193	143,203
Остали пословни приходи	3.1,6	<u>773,287</u>	<u>708,780</u>
		<u>19,637,948</u>	<u>17,144,770</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	3.2, 7	(14,745,341)	(13,594,005)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(1,388,921)	(1,143,208)
Трошкови амортизације	3.9	(951,389)	(1,017,552)
Остали пословни расходи	9	<u>(1,214,796)</u>	<u>(905,484)</u>
		<u>(18,300,447)</u>	<u>(16,660,249)</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		1,337,501	484,521
Финансијски приходи	10	1,139,537	622,157
Финансијски расходи	11	(651,094)	(720,734)
Остали приходи	12	2,554,719	827,092
Остали расходи	13	<u>(2,199,571)</u>	<u>(1,709,195)</u>
ДОБИТ/(ГУБИТАК) ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2,181,092	(496,159)
Порез на добит	9.11, 14	<u>-</u>	<u>-</u>
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u><u>2,181,092</u></u>	<u><u>(496,159)</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва "Електродистрибуција - Београд" д.о.о, Београд на дан 17. априла 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва "Електродистрибуција - Београд" д.о.о., Београд:

Стеван Милићевић
Директор

Милица Бурсаћ
Руководилац рачуноводства

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА - БЕОГРАД", БЕОГРАД

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2005.</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3.8, 15	17,711	10,158
Некретнине, постројења и опрема	3.8, 15	20,278,430	20,943,212
Дугорочни финансијски пласмани	16	233,203	294,255
		<u>20,529,344</u>	<u>21,247,625</u>
Обртна имовина			
Залихе	17	301,895	376,322
Потраживања	18	4,322,129	3,321,689
Краткорочни финансијски пласмани	19	1,610,000	600,000
Готовински еквиваленти	3.6, 20	774,165	477,119
Порез на додату вредност и АВР	21	465,794	3,246
		<u>7,473,983</u>	<u>4,778,376</u>
Укупна актива		<u><u>28,003,327</u></u>	<u><u>26,026,001</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни и остали капитал	3.12	16,209,431	16,209,431
Нераспоређена добит		6,316,015	4,654,960
		<u>22,525,446</u>	<u>20,864,391</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити		1,654	1,551
Остале дугорочне обавезе		1,954,678	727
	22	<u>1,956,332</u>	<u>2,278</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	23	215,798	-
Обавезе из пословања	24	1,985,751	4,216,469
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	25	164,789	110,715
Остале краткорочне обавезе и ПВР	26	309,654	506,635
		<u>2,675,992</u>	<u>4,833,819</u>
Одложене пореске обавезе		<u>845,557</u>	<u>325,513</u>
Укупна пасива		<u><u>28,003,327</u></u>	<u><u>26,026,001</u></u>
Ванбилансна актива/пасива		<u><u>2,774</u></u>	<u><u>-</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање, 1 јануара 2004. године након корекција по основу преласка на МСФИ (напомена 4)	16,144,761	64,670	5,385,612	21,595,043
Одложена пореска средства	-		(286,677)	(286,677)
Губитак текуће године	-		(496,159)	(496,159)
Стање, 31 децембра 2004. године	<u>16,144,761</u>	<u>64,670</u>	<u>4,602,776</u>	<u>20,812,207</u>
Корекција 31. децембар 2004. године по основу процене вредности опреме	-	-	52,184	52,184
Стање, 31 децембра 2004. године, након корекције	<u>16,144,761</u>	<u>64,670</u>	<u>4,654,960</u>	<u>20,864,391</u>
Стање, 1 јануара 2005. године	16,144,761	64,670	4,654,960	20,864,391
Добит текуће године	-	-	2,181,092	2,181,092
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	(1,040,081)	(1,040,081)
Повећање одложених пореских обавеза	-	-	520,044	520,044
Стање, 31 децембра 2005. године	<u>16,144,761</u>	<u>64,670</u>	<u>6,316,015</u>	<u>22,525,446</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		
Приливи готовине из пословних активности	21,168,742	18,463,652
Продаја и примљени аванси	20,164,262	18,352,588
Остали приливи из редовног пословања	940,810	35,851
Ванредне ставке	63,670	75,213
Одливи готовине из пословних активности	(20,406,076)	(18,318,794)
Исплате добављачима и дати аванси	(18,121,132)	(13,943,973)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,388,921)	(1,144,833)
Плаћене камате	(411,183)	(318,834)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(413,365)	(2,911,154)
Ванредне ставке	(71,475)	-
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>762,666</u>	<u>144,858</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	1,116,136	589,173
Примљене камате	1,116,136	589,173
Одливи готовине из активности инвестирања	(1,448,760)	(481,945)
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(427,325)	(191,945)
Остали финансијски пласмани	(1,010,000)	(290,000)
Плаћене камате	(11,435)	-
Нето (одлив)/прилив готовине из активности инвестирања	<u>(332,624)</u>	<u>107,228</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	(132,996)	-
Откуп сопствених акција и удела	(113,166)	-
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одлив)	(19,830)	-
Нето (одлив)/прилив готовине из активности финансирања	<u>(132,996)</u>	<u>-</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	297,046	252,086
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>477,119</u>	<u>225,033</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>774,165</u></u>	<u><u>477,119</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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

У 2005. години су издвајањем из Предузећа формирана два привредна друштва а на основу одлуке Управног одбора Предузећа од 19. септембра 2005. године:

- Привредно друштво за одржавање мреже јавног осветљења – ЕДБ јавно осветљење д.о.о., Београд, Краља Александра 73а са капиталом од 218,012 хиљада динара, и
- Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката – Електродистрибуција изградња д.о.о., Београд, Милана Топлице б.б. са капиталом од 458,589 хиљада динара.

Предузећа су почела са радом 3. октобра 2005. године. Презентирано финансијски извештаји не укључују приходе и расходе новооснованих друштава од дана њиховог оснивања.

Удео Предузећа у капиталу ових друштава је 100% и исти је као и сва оснивачка права по основу тих удела, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа од 24. октобра 2005. године и сагласности на Одлуку добијену од стране Управног одбора ЕПС-а од 26. октобра 2005. године пренети Републици Србији на основу посебно закључених уговора уз обавезу да Предузеће изврши све обавезе у вези са уношењем улога у имовину новооснованих друштава које су утврђене оснивачким актима.

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

Глобалну организациону структуру Предузећа чини управа и 8 Дирекција:

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

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

Седиште предузећа је у Београду, Масарикова 1-3.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2005. године је 1,810 радника (2004. година - 2,227 радника).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени лист СРЈ бр. 71 од 27. децембра 2002. године), предузећа у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда ("МРС") који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године. Овај Закон наложио је предузећима прву примену Међународних стандарда финансијског извештавања ("МСФИ") који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (Службени Гласник Републике Србије бр. 53 од 14. маја 2004. године), Предузеће је извршило прекњижавање на рачуне прописане новим контним оквиrom. 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, "Порез из добитка".

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

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

3.3. Донације

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Приходи и расходи по основу камате

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

Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, независно од тога да ли је камата наплаћена.

Расходи по основу камата, које су доспеле за плаћање до краја обрачунског периода, или су доспеле за приписивање главници, терете приходе периода у коме су настале.

3.5. Ефекти промене курса валута

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

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

3.6. Готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина (новчана средства и високо ликвидне хартије од вредности са роком доспећа до три месеца) се изражавају у номиналној вредности у динарима. Износи готовине који су исказани у иностраној валути исказани су у динарима према средњем курсу Народне банке Србије који је важио на дан 31. децембра 2005. године.

3.7. Залихе

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

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

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

Исправка вредности залиха се врши 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)

3.8. Некретнине, постројења и опрема и нематеријална улагања

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

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

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

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

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

Добитак или губитак приликом отуђења некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода, односно расхода.

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

3.9. Амортизација

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација (наставак)

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
	<i>од – до</i>
Грађевински објекти	1.3% - 12.5%
Возила	14.3%- 16.6%
Опрема	5% - 20%
Нематеријална улагања	20%

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије и извршених услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за наведене групе дужника и појединачно и за период краћи од наведеног. Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак врши се исправка вредности, док се директни отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања. Предузеће не врши исправку потраживања по основу продаје за правне субјекте према којима има истовремено и обавезе по различитим основама.

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

3.11. Порези и доприноси

Порез на добит представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 10% (2004. година – 12.33%) на износ добитка пре опорезивања исказаног у складу са МСФИ.

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

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

Међутим губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (наставак)

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике.

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

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата основни и остали капитал, као и нераспоређену добит ранијих година и текућег периода.

3.13. Резервисања

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

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

3.14. Поштена (фер) вредност

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА

а) Корекција почетног биланса стања 1. јануар 2004. године због преласка на МСФИ

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

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2004, пре корекције по основу прве примене	13,404,309	-	8,608,627	-	(9,184,087)	12,828,849
Корекције по основу прве примене МСФИ:						
- Пренос ванпословних извора	-	64,670	-	-	-	64,670
- Корекција почетног стања основног капитала	(5,868,175)	-	-	-	5,868,175	-
- Укидање ревалоризационих резерви	8,608,627	-	(8,608,627)	-	-	-
- Корекција некретнина, постројења и опреме по основу процене вредности	-	-	-	5,385,612	3,375,704	8,761,316
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	-	(490,522)	(490,522)
- Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	-	451,686	451,686
- Остале корекције	-	-	-	-	(20,956)	(20,956)
Стање 1. јануара 2004. године након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>16,144,761</u>	<u>64,670</u>	<u>-</u>	<u>5,385,612</u>	<u>-</u>	<u>21,595,043</u>

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

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

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

Предузеће је извршило корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2004. године, на позицији нераспоређена добит и некретнине постројења и опрема за износ од 52,184 хиљаде динара по основу корекције процене вредности опреме.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а	11,285	7,374
Приходи од продаје осталим повезаним лицима	1,135	905
Приходи од продаје електричне енергије	18,164,017	15,897,402
Остали приходи од продаје услуга	457,031	387,106
	<u>18,633,468</u>	<u>16,292,787</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од донација	17,546	1,219
Приходи од прикључења нових потрошача	673,058	601,733
Приходи од закупа	19,013	-
Остали пословни приходи	63,670	105,828
	<u>773,287</u>	<u>708,780</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Трошкови испоручене електричне енергије	14,074,646	13,147,172
Трошкови остале енергије за сопствене потребе	102,675	106,570
Трошкови материјала и резервних делова	568,020	340,263
	<u>14,745,341</u>	<u>13,594,005</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Бруто зараде	1,064,264	875,197
Доприноси на терет послодавца	229,692	196,942
Остали лични расходи	94,965	71,069
	<u>1,388,921</u>	<u>1,143,208</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
ПТТ услуге	44,071	58,919
Услуге одржавања	473,046	228,567
Закуп	4,840	2,828
Производне услуге	58,881	46,100
Одржавање информационог система	48,045	69,325
Трошкови платног промета и банкарских услуга	154,896	132,264
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	86,627	72,105
Порез на имовину	51,967	26,020
Комуналне услуге	12,674	11,320
Трошкови обезбеђења	18,610	19,738
Судски трошкови	38,770	14,594
Премије осигурања	152,090	168,026
Спонзорства и донаторства	9,655	4,637
Остало	60,624	51,041
	<u>1,214,796</u>	<u>905,484</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од камата:		
- камата по основу кашњења у плаћању	1,116,045	589,128
- камата по основу репрограмираних потраживања	22,194	32,679
Позитивне курсне разлике	1,207	306
Приходи од повезаних лица	91	44
	<u>1,139,537</u>	<u>622,157</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Расходи камата:		
- у оквиру ЕПС-а	410,399	449,408
- остали расходи камата	12,219	11,634
Негативне курсне разлике	802	281
Попусти потрошачима за благовремено плаћање	227,674	259,411
	<u>651,094</u>	<u>720,734</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	468,547	802,244
Добици од продаје материјала и имовине	16,056	4,091
Смањење обавеза према ЈП Електропривреда Србије	2,044,735	20,757
Остало	25,381	-
	<u>2,554,719</u>	<u>827,092</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 2,044,735 хиљада динара (напомена 22.).

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Обезвређење имовине:		
- потраживања од купаца	1,293,229	1,550,062
- репрограмирана потраживања	13,464	44,774
- аванси за основна средства	-	44,116
- залихе материјала	5,647	-
- остало	2,261	1,796
Мањкови	133	24,900
Отпис потраживања и улагања	20,848	44
Отпис учешћа у капиталу зависних правних лица пренетих Влади Републике Србије (напомена 1)	675,570	-
Губици од расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина и опреме	157,299	39,779
Губици од продаје станова на рате	31,120	-
Остало	-	3,724
	<u>2,199,571</u>	<u>1,709,195</u>

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Добит/(Губитак) пре опорезивања	2,181,092	(496,159)
Усклађивање расхода	289,260	201,233
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	(2,470,352)	-
Добит/(Губитак) по пореском билансу	<u>-</u>	<u>(294,926)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2004. године	13,855	40,244,310	16,098,274	2,509,677	58,866,116	13,365
Корекција процене вредности – ефекат процене	-	-	52,184	-	52,184	-
<i>Кориговано стање 31.12.2004. године</i>	<i>13,855</i>	<i>40,244,310</i>	<i>16,150,458</i>	<i>2,509,677</i>	<i>58,918,300</i>	<i>13,365</i>
Стање 1. јануара 2005. године	13,855	40,244,310	16,150,458	2,509,677	58,918,300	13,365
Повећања	-	949	3,797	887,961	892,707	10,697
Пренос са средстава у припреми	-	431,349	308,575	(739,924)	-	-
Пренос од других предузећа у ЕПС-у	-	64,089	-	-	64,089	-
Средства пренета на друга предузећа у ЕПС-у	-	(61,893)	-	-	(61,893)	-
Средства пренета новооснованим предузећима	-	(264,453)	(316,423)	-	(580,876)	-
Отуђења и расходовања	-	(512,139)	(174,553)	(2,799)	(689,491)	-
Стање на крају године	13,855	39,902,212	15,971,854	2,654,915	58,542,836	24,062
Исправка вредности						
Стање на почетку године	-	27,111,890	10,819,082	44,116	37,975,088	3,207
Пренос са инвестиција у току	-	88,679	-	-	88,679	-
Исправка вредности средстава примљених од предузећа у оквиру ЕПС-а	-	46,975	-	-	46,975	-
Исправка вредности аванса	-	-	-	8,527	8,527	-
Обрачуната амортизација	-	600,581	347,664	-	948,245	3,144
Исправка вредности средстава пренетих предузећима у оквиру ЕПС-а	-	(35,734)	-	-	(35,734)	-
Исправка вредности средстава пренетих новооснованим предузећима	-	(96,756)	(261,676)	-	(358,432)	-
Отуђења и расходовања	-	(321,267)	(88,019)	-	(409,286)	-
Остало	-	344	-	-	344	-
Стање на крају године	-	27,394,712	10,817,051	52,643	38,264,406	6,351
Нето садашња вредност на дан						
31. децембар 2005. године	<u>13,855</u>	<u>12,507,500</u>	<u>5,154,803</u>	<u>2,602,272</u>	<u>20,278,430</u>	<u>17,711</u>
31. децембра 2004. године пре корекције стања	<u>13,855</u>	<u>13,132,420</u>	<u>5,279,192</u>	<u>2,465,561</u>	<u>20,891,028</u>	<u>10,158</u>
31. децембра 2004. године после корекције стања	<u>13,855</u>	<u>13,132,420</u>	<u>5,331,376</u>	<u>2,465,561</u>	<u>20,943,212</u>	<u>10,158</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу	1,240	1,240
Дугорочни кредити запосленима	44,777	17,898
Репрограмирана потраживања од купаца	419,361	651,578
	<u>465,378</u>	<u>670,716</u>
Исправка вредности:		
- исправка вредности учешћа у капиталу	(452)	(452)
- репрограмираних потраживања	(231,723)	(376,009)
	<u>(232,175)</u>	<u>(376,461)</u>
	<u>233,203</u>	<u>294,255</u>

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

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	260,250	342,591
Резервни делови	8,119	5,901
Алат и инвентар	17,493	21,075
Дати аванси	16,033	6,755
	<u>301,895</u>	<u>376,322</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Потраживања од купаца:		
- у оквиру ЕПС-а	762	1,071
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	3,357,379	2,584,090
- за испоручену електричну енергију – привреда	2,964,170	3,455,855
- за испоручену електричну енергију – предузећа у реструктурирању	1,367,619	-
- остала потраживања од купаца	60,916	44,323
	<u>7,750,846</u>	<u>6,085,339</u>
Остала потраживања:		
- потраживања по основу камата	17,523	4,939
- потраживања од запослених	16,823	35,154
- више плаћени порези и доприноси	70,214	4,743
- потраживања по основу РТВ претплате	186,291	-
- остало	12,292	12,684
	<u>303,143</u>	<u>57,520</u>
Исправка вредности:		
- купци за испоручену електричну енергију – домаћинства	(938,111)	(788,600)
- купци за испоручену електричну енергију- привреда	(1,378,910)	(2,008,796)
- купци за испоручену електричну енергију- предузећа у реструктурирању	(1,367,619)	-
- остала потраживања од купаца	(44,904)	(21,760)
- остала потраживања	(2,316)	(2,014)
	<u>(3,731,860)</u>	<u>(2,821,170)</u>
	<u>4,322,129</u>	<u>3,321,689</u>

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 1,610,000 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (2004. година – 600,000 хиљада динара) се односе на средства депонована код комерцијалних банака на период до шест месеци по каматним стопама у распону од 12% до 13% на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

20. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	768,686	473,181
- у иностраној валути	340	117
Благајна	839	1,241
Хартије од вредности	3,369	1,045
Издвојена новчана средства и кредитиви	931	1,535
	<u>774,165</u>	<u>477,119</u>

21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама	300,323	-
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	165,268	-
Унапред плаћени трошкови	-	520
Остала активна временска разграничења	203	2,726
	<u>465,794</u>	<u>3,246</u>

22. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Дугорочни кредити	1,654	1,551
Обавезе по основу репрограмираних дугова према повезаним правним лицима	2,033,769	-
Текуће доспеће	(79,091)	-
	<u>1,954,678</u>	<u>-</u>
Остало	-	727
	<u>1,956,332</u>	<u>2,278</u>

Одлуком Управног одбора ЈП Електропривреда Србије (ЈП ЕПС) од 23. новембра 2005. године и Спразумом закљученим између ЈП ЕПС и предузећа у којима ЈП ЕПС има оснивачка права уређени су услови, начин и рокови измиривања краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у међусобним односима између ових правних лица са стањем на дан 31. децембра 2004. године. На основу овог Споразума Предузећу је одобрен отпуст дуга у износу од 2,044,735 хиљада динара (50.01% обавезе), а износ обавезе од 2,033,769 хиљада динара (49.99% обавезе) је репрограмiran на 15 година. Прва рата доспева за плаћање 30. јуна 2006. године, камата се обрачунава по есконтној стопи Народне банке Србије и за период 1. јануар - 31. децембар 2005. године плаћа се једнократно 31. децембра 2005. године. Камата за период 1. јануар – 30 јуна 2006. године плаћа се једнократно 30. јуна 2006. године, а од 1. јула 2006. године камата се обрачунава и плаћа у роковима доспећа главнице дуга.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2005. године износе 215,798 хиљада динара и обухватају преузете обавезе по основу уплате уписаног капитала новооснованих привредних друштава које доспевају у 2006. години.

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	79,962	26,189
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	1,547,392	4,082,296
- остала повезана правна лица	5,738	-
- добављачи у земљи	167,998	107,198
Обавезе по основу РТВ претплате	166,461	-
Остале обавезе	18,200	786
	<u>1,985,751</u>	<u>4,216,469</u>

Обавезе према добављачима у оквиру ЕПС-а укључују износ обавезе према Електропивреди Србије у износу од 1,544,214 хиљада динара у којој је садржана обавеза по основу камате на репрограмирани износ дуга пре умањења за текуће доспеће (2,033,769) за период 1. јул – 31. децембра 2005. године у износу од 87,146 хиљада динара и по каматној стопи од 8.50% годишње, као и износ текућег доспећа репрограмиране обавезе од 79,091 хиљада динара.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавеза за порез на додату вредност	159,727	-
Обавеза за порез на промет	-	108,844
Обавезе за порезе	4,858	1,871
Остало	204	-
	<u>164,789</u>	<u>110,715</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Нето зараде	54,709	33,519
Порези и доприноси по основу зарада	29,533	26,605
Разграничена камата на репрограмирана потраживања од купаца	143,275	222,234
Одложени приходи по основу примљених донација	77,455	67,420
Остале краткорочне обавезе		9,802
Порез на промет које се односе на наредни период	-	142,668
Остала обавезе и ПВР	4,682	4,387
	<u>309,654</u>	<u>506,635</u>

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

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Стање на почетку године	67,420	41,978
<i>Повећања:</i>		
- у стварима из земље	27,581	23,497
- из иностранства	-	3,164
	<u>27,581</u>	<u>26,661</u>
<i>Смањења:</i>		
Пренос у приходе у току године	17,546	1,219
	<u>17,546</u>	<u>1,219</u>
Стање на крају године	<u>77,455</u>	<u>67,420</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

27. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Потраживања		
ЈП ХЕ Ђердап, Кладово	345	422
ЈП Дринске ХЕ, Бајина Башта	15	14
ЈП Електроисток, Београд	-	360
ЈП ТЕНТ, Обреновац	208	180
ЈП Панонске ТЕ-ТО	6	-
ЈП Електросрбија, Краљево	91	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	97	95
	<u>762</u>	<u>1,071</u>
Обавезе – добављачи		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1,544,214	4,078,585
ЈП Електросрбија, Краљево	-	32
ЈП ТЕ Косово, Приштина	1,172	-
ЈП Електрокосмет, Приштина	2,006	3,679
	<u>1,547,392</u>	<u>4,082,296</u>
Дугорочне обавезе – репрограмирани дуг		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1,954,678	-
	<u>1,954,678</u>	<u>-</u>
Приходи од продаје електричне енергије		
ЈП ХЕ Ђердап, Кладово	5,536	2,637
ЈП Дринске ХЕ, Бајина Башта	100	93
ЈП Електроисток, Београд	933	1,634
ЈП ТЕНТ, Обреновац	1,391	1,195
ЈП Колубара, Лазаревац	-	37
ЈП Електровојводина, Нови Сад	1,007	265
ЈП Електросрбија, Краљево	1,302	507
ЈП Електрокосмет, Приштина	5	153
ЈП Електродистрибуција, Ужице	1	-
ЈП Електрошумадија, Крагујевац	36	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	974	853
	<u>11,285</u>	<u>7,374</u>
Трошкови испоручене електричне енергије		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	14,074,553	13,146,905
ЈП Електросрбија, Краљево	93	267
	<u>14,074,646</u>	<u>13,147,172</u>
Приходи од услуга		
ЈП Електрокосмет, Приштина	-	41,408
ЈП Електроисток, Београд	-	622
	<u>-</u>	<u>42,030</u>
Трошкови услуга		
ЈП ТЕ Косово	1,171	-
ЈП Електрокосмет, Приштина	35,948	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	822	-
	<u>37,941</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

27. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Остали трошкови		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1,992	-
	<u>1,992</u>	<u>-</u>
Приходи од камата		
ЈП ХЕ Ђердап, Кладово	42	14
ЈП Електроисток, Београд	18	9
ЈП ТЕНТ, Обреновац	13	9
ЈП Електровојводина, Нови Сад	4	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	9	6
	<u>86</u>	<u>38</u>
Трошкови камата		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	410,399	449,408
	<u>410,399</u>	<u>449,408</u>
Остали приходи – смањење обавеза		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	2,044,735	-
	<u>2,044,735</u>	<u>-</u>

28. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ

Кредитни ризик

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

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

29. 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 15.20%, процењен износ техничких губитака се креће у распону од 8% -10% и нетехнички губитак у распону од 5.2% - 7.2% и представља разлику између купљене и продате електричне енергије.

30. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, против Предузећа је у току 57 спорова који потичу из периода од 1984. до 2005. године у вредности утужења од 33,523 хиљаде динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће на дан 31. децембра 2005. године није извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова. Према процени Руководства Предузећа по овом основу не очекују се материјално значајни губици у наредном периоду.

31. 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 измени одлуке о оснивању привредног друштва, од 23. новембра 2005. године, Предузеће је променило правну форму у Привредно друштво "Електродистрибуција - Београд" д.о.о., Београд. У Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана промена података. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 230,629,835 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

32. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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