

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОТИМОК", ЗАЈЕЧАР

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

САДРЖАЈ :	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 23

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ЕЛЕКТРОТИМОК”, ЗАЈЕЧАР

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа “Електротимок”, Зајечар (у даљем тексту “Предузеће”) на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и резервама и извештаја о новчаним токовима за наведену пословну годину. За финансијске извештаје, који су сходно прописима предати Народној банци Србије - Центру за бонитет, одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

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

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

Као што је обелодањено у напомени 14. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2004. године износе 6,870,748 хиљада динара укључују и земљиште у износу од 72,171 хиљаду динара (70,977 хиљада динара на дан 31. децембра 2003. године), које није било предмет процене вредности и сходно томе није вредновано по правичној вредности већ по књиговодственој вредности коју је то земљиште имало пре датума преласка на МСФИ. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте у односу на исказану вредност земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

Као што је обелодањено у напомени 16. уз финансијске извештаје, залихе материјала, алата и инвентара на дан 31. децембра 2004. године износе 112,942 хиљада динара. Предузеће није формирало исправку вредности за залихе са успореним обртом, застареле и неупотребљиве залихе. Обзиром да нам нису презентирани одговарајући подаци о стању залиха нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте прецењености залиха на дан 31. децембра 2004. године.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ЕЛЕКТРОТИМОК”, ЗАЈЕЧАР (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 18. готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембра 2004. године износе 50,222 хиљаде динара. У оквиру наведене позиције Предузеће је приказало и примљене чекове од грађана у укупном износу од 12,228 хиљада динара од чега се 11,886 хиљаде динара односи на чекове примљене од грађана који су послати на наплату код Борске банке а.д., Бор или су вучени на наведену банку, над којом је у току 2004. године покренут стечајни поступак. Потраживања Предузећа по основу нереализованих чекова пријављена су Трговинском суду у Зајечару. Предузеће није формирало исправку вредности по овом основу и сходно томе, готовина и готовински еквиваленти су прецењени, а нето губитак за 2004. годину потцењен за износ од 11,743 хиљада динара.

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

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

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

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

Одређене информације презентирани у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године и билансу успеха за 2004. годину и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2004. године, као и резултате његовог пословања и промене на капиталу за наведену пословну годину, у складу са рачуноводственим стандардима и прописима Републике Србије.

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 19. уз финансијске извештаје у којој је обелодањено да износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Београд, 10. јун 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

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

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	3.1, 5	2,087,984
Приходи од активирања учинака и робе		32,215
Остали пословни приходи	3.1, 6	36,896
		<u>2,157,095</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала	3.2, 7	1,310,966
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	292,240
Трошкови амортизације	3.9	358,886
Остали пословни расходи	3.2, 9	95,366
		<u>2,057,458</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		99,637
Финансијски приходи	3.4, 3.5, 10	159,737
Финансијски расходи	3.4, 3.5, 11	(165,566)
Остали приходи	3.1, 12	59,235
Остали расходи	3.2, 13	<u>(369,933)</u>
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(216,890)
Порез на добит	3.11	<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u><u>(216,890)</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Управног Одбора ЈП Електротимок, Зајечар на дан 28. фебруара 2005. године.

Потписано у име ЈП Електротимок, Зајечар:

Мирослав Пешић
Генерални директор

Боривоје Лиловић
Финансијски директор

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	3.8, 3.9, 14	1,782
Некретнине, постројења и опрема	3.8, 3.9, 14	6,871,898
Дугорочни финансијски пласмани	15	5,662
		<u>6,879,342</u>
Обртна имовина		
Залихе	3.7, 16	116,381
Краткорочна потраживања	3.10, 17	522,073
Готовински еквиваленти и готовина	3.6, 18	50,222
Активна временска разграничења		220
		<u>688,896</u>
УКУПНА АКТИВА		<u><u>7,568,238</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	3.12, 19	3,566,168
Остали капитал	3.12, 19	3,855
Нераспоређена добит		2,486,321
		<u>6,056,344</u>
Дугорочна резервисања и обавезе		
Дугорочна резервисања	3.13, 20	14,068
Дугорочне обавезе	3.14, 21	119,356
		<u>133,424</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	3.14	9,584
Обавезе из пословања	22	833,399
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода		1,592
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	23	23,489
Одложене пореске обавезе		510,406
		<u>1,378,470</u>
УКУПНА ПАСИВА		<u><u>7,568,238</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 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалори- зационе резерве</u>	<u>Добит/ (губитак)</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	3,566,168	3,855	-	2,448,793	6,018,816
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	-	254,418	254,418
Губитак	-	-	-	(216,890)	(216,890)
Стање на крају године	<u>3,566,168</u>	<u>3,855</u>	<u>-</u>	<u>2,486,321</u>	<u>6,056,344</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године****(У хиљадама динара)**

	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	2,135,215
Остали приливи из редовног пословања	67,688
Ванредне ставке	1,423
Исплате добављачима и дати аванси	(1,267,013)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(301,525)
Плаћене камате	(141,401)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(352,979)
Ванредне ставке	<u>(10,334)</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>131,074</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљење камате	156,572
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(278,884)
Плаћене камате	<u>(12,412)</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(134,724)</u>
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	(3,650)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>53,872</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>50,222</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Оснивање - 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.

Електротимок Зајечар послује као јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије од 1. јанура 1992. године.

Фирма – Јавно предузеће „Електротимок“ Зајечар, са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме – ЕПС ЈП „ЕТЗ“ са п.о. Матични бр.07301570. ПИБ 102102090.

Седиште – Зајечар, Трг ослобођења број 37.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 979/91 уписано је оснивање Предузећа код Окружног привредног суда.

Делатност – Дистрибуција електричне енергије и производња електричне енергије у малим електранама.

Предузеће обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања техничких система и електроенергетских објеката и других објеката у оквиру делатности и промета електричне енергије.

Организациона структура –У оквиру Предузећа послује осам делова (организационих јединица) и то седам за дистрибуцију електричне енергије и један за производњу електричне енергије. Делови предузећа представљају техничко-технолошке и пословне целине.

У Предузећу је организована и Управа предузећа и Стручне службе предузећа за обављање стручних послова из делатности предузећа.

Облик својине – Предузеће послује у државној својини.

Управу Предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова и Генерални директор.

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

Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године имало 657 запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2004. године****2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама обелодањеним у оквиру напомене 3.

Законом о рачуноводству и ревизији регулисано је да су предузећа дужна да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја за 2004. годину врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 53/04) Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило прекњижавање билансних позиција на рачуне прописане новим контним оквиром за предузећа и саставило финансијске извештаје усклађене са МСФИ.

Обзиром на то да се билансне позиције на дан 31. децембра 2004. године процењују и усклађују са МСФИ, руководство Предузећа је у складу са МСФИ 1 – Прва година примене Међународних стандарда финансијског извештавања утврдило као дан транзиције 1. јануар 2004. године. У напомени 4. приказане су корекције биланса стања и ефекти њиховог усклађивања са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године. Обзиром да је овај датум дефинисан као дан транзиције на МСФИ, руководство Предузећа предвиђа да ће први финансијски извештаји, комплетно исказани у складу са МСФИ, бити издати са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања финансијских извештаја за 2004. годину наведене су у даљем тексту.

3.1. Пословни приходи***Приходи од продаје***

Предузеће евидентира реализацију по фактурној вредности уз искључење пореза на промет.

Остали пословни приходи

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.2. Трошкови и расходи***Трошкови горива, материјала за израду 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.

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

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

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

3.3. Донације

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

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

3.4. Приходи и расходи по основу камата

Приходи од камата се односе на камате обрачунате за кашњења у плаћању потраживања од купаца. Расходи по основу камата терете биланс успеха периода у коме су настали.

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали, са изузетком рефинансираних кредита у инострану валуту и кредита добијених директно од иностраних кредитора, у складу са оригиналним ануитетним плановима. Ови износи не укључују износе настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

3.5. Ефекти промена курсева валута

Средства које Предузеће држи на девизном рачуну у инострану валуту 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 инострану валуту књиже се у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика (позитивне и негативне курсне разлике).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2004. године****3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.6. Готовина и еквиваленти готовине**

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

3.7. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и 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.

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

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

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају као и сви други директно 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, опрема и нематеријална улагања 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 тржишном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 призната као њихова вероватна вредност на тај дан, а за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

Трошкови ремонта, текућег одржавања и 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)**

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

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

3.9. Амортизација

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

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

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
Некретнине	1.18% - 76,33%
Далеководи	2% - 5%
Камиони	10% - 15%
Опрема	5% - 25,64%
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 2005. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2004. године****3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.10. Исправка вредности потраживања од купаца (наставак)**

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

3.11. Порези и доприноси

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

Порез на добитак у висини од 12.33% (31. децембар 2003. године: 14%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добитак, која се примењује после 1. јануара 2005. године, је 10%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања састављеном у складу са МСФИ исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

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

Одложена пореска обавеза признаје се за све опорезиве привремене разлике.

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

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни 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;
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2004. години Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. 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. Ради утврђивања поштене (фер) вредности будући новчани токови су сведени на садашњу вредност применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

3.15. Трансферне цене

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

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ

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

	Државни капитал	Остали капитал	Ревалори- зационе резерве	Добит/ (губитак)	Укупно
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	2,449,967	-	1,569,512	(2,420,538)	1,598,941
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- укидање кумулираних ревалоризационих резерви	1,569,512	-	(1,569,512)	-	-
- пренос са ванпословних извора	-	3,855	-	-	3,855
- ефекат процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	5,339,945	5,339,945
- корекције некретнина, постројења и опреме	-	-	-	(159,411)	(159,411)
- корекције краткорочних потраживања и обавеза	-	-	-	310	310
- корекције основног капитала у корист резултата ранијих година	(453,311)	-	-	453,311	-
- признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(764,824)	(764,824)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	3,566,168	3,855	-	2,448,793	6,018,816

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

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

Корекције почетног стања државног капитала у укупном износу од 453,311 хиљада динара се односе на умањење основног капитала за износ уплата по основу добијања електроенергетске сагласности и укњижење основних средстава добијених без накнаде које су у ранијим годинама евидентирание као повећање капитала који је ревалоризован ранијих година.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а	36,079
Приходи од продаје електричне енергије	2,024,228
Остали приходи од продаје услуга	<u>27,677</u>
	<u>2,087,984</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи по основу електроенергетске сагласности	35,135
Приходи од закупнина	338
Остало	<u>1,423</u>
	<u>36,896</u>

Приходи по основу електроенергетске сагласности у износу од 35,135 хиљада динара односе се на примљена средстава од трећих лица, по Уговорима о стварању услова за прикључење на електродистрибутивни систем и Уговорима о удруживању средстава за изградњу електроенергетских објеката.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
2004.

Материјал за одржавање некретнина, постројења и опреме	58,733
Резервни делови	3,534
Уља и мазива	1,408
Материјал за услуге трећих лица	3,984
Ситан инвентар у употреби	3,275
ХТЗ опрема	5,200
Аутогуме	1,310
Канцеларијски материјал	4,133
Остали материјал	294
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	1,214,141
Нафтни деривати	<u>14,954</u>
	<u>1,310,966</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Нето зараде и накнаде зарада	160,265
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	73,620
Доприноси на зараде на терет послодавца	47,691
Накнаде по основу уговора	1,075
Превоза на рад и са рада	3,479
Службена путовања	2,811
Отпремнине	385
Јубиларне награде	1,711
Остали лични расходи	1,203
	<u>292,240</u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

ПТТ услуге	1,453
Телефонске услуге	4,400
Транспортне услуге	3,177
Услуге одржавања	12,096
Закупнине	244
Рекламе и пропаганда	1,915
Заштита на раду	268
Претплате на стручне новине, часописе и интернет	1,643
Услуге студентских и омладинских задруга	10,670
Комуналне услуге	1,852
Здравствене услуге	1,106
Стручно усавршавање	2,009
Репрезентација	2,448
Премије осигурања	14,586
Банкарске провизије и платни промет	7,757
Порез на имовину	5,533
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	4,064
Таксе за истицање фирме	4,340
Остале накнаде и таксе	2,414
Судски трошкови	2,609
Штете, казне и пенали	4,030
Спонзорства, донације и хуманитарна давања	425
Издаци за синдикате	768
Остало	5,559
	<u>95,366</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	12
Приходи од камата по основу електричне енергије	156,337
Остали приходи од камата	223
Камата по основу репрограмираних потраживања	3,165
	<u>159,737</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	141,082
Расходи камата по основу репрограмираних пореза и доприноса	8,600
Расходи камата по основу кредита у девизама	1,550
Остали расходи камата	2,580
Негативне курсне разлике	724
Одобрени попусти за редовно плаћање рачуна (5%)	10,983
Остало	47
	<u>165,566</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Добици од продаје материјала и резервних делова	1,969
Наплаћена отписана потраживања	51,801
Приходи од смањења обавеза	71
Приходи од укидања резервисања по основу тужби трећих лица	5,382
Остало	12
	<u>59,235</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Губици од расходања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	11,708
Расходи и отпис залиха	81
Расходи по основу резервисања за тужбе трећих лица	3,227
Расходи из претходне године исказани у текућој до лимита рачуноводствене политике	1,665
Обезвређење репрограмираних потраживања	545
Обезвређивање залиха материјала	12
Обезвређивање потраживања од купаца за електричну енергију	350,093
Обезвређивање потраживања од купаца за услуге	1,258
Обезвређивање остале имовине	1,329
Остало	15
	<u>369,933</u>

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Некретнине, постројења и опрема	
Земљиште	72,171
Некретнине	5,609,832
Постројења и опрема	1,152,050
Остале некретнине, постројења и опрема	321
Некретнине, постројења и опрема у припреми	36,374
	<u>6,870,748</u>
Аванси за некретнине, постројења и опрему	8,641
Исправка вредности авнса за некретнине, постројења и опрему	(7,491)
	<u>1,150</u>
	<u>6,871,898</u>
Нематеријална улагања	
Концесије, патенти, лиценце и слична права	1,782
	<u>1,782</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

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

Промене на основним средствима и нематеријалним улагањима у 2004. години биле су следеће:

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала средства	Основна средства у припреми	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност							
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	70,977	10,551,566	2,064,713	321	25,921	12,713,498	823
Корекције по основу прве примене МСФИ:							
- ефекти процене вредности	-	5,972,485	1,750,198	-	-	7,722,683	-
- пренос са ванпословне имовине	41	6,261	80	-	-	6,382	-
- остале корекције у складу са МСФИ	443	(1,031,217)	(385,900)	-	-	(1,416,674)	-
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	71,461	15,499,095	3,429,091	321	25,921	19,025,889	823
Повећања	-	-	-	-	143,199	143,199	959
Преноси	710	60,935	71,101	-	(132,746)	-	-
Отуђење, продаја, расхоловање и мањкови	-	(35,916)	(4,155)	-	-	(40,071)	-
Стање на крају године	72,171	15,524,114	3,496,037	321	36,374	19,129,017	1,782
Исправка вредности							
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	-	9,208,158	1,592,730	-	-	10,800,888	-
Корекције по основу прве примене МСФИ:							
- ефекти процене вредности	-	1,365,421	1,017,317	-	-	2,382,738	-
- пренос са ванпословне имовине	-	1,073	80	-	-	1,153	-
- остале корекције у складу са МСФИ	-	(896,810)	(360,453)	-	-	(1,257,263)	-
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	-	9,677,842	2,249,674	-	-	11,927,516	-
Амортизација	-	260,304	98,582	-	-	358,886	-
Остале промене	-	497	(267)	-	-	230	-
Отуђење, продаја, расхоловање и мањкови	-	(24,361)	(4,002)	-	-	(28,363)	-
Стање на крају године	-	9,914,282	2,343,987	-	-	12,258,269	-
Садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године	72,171	5,609,832	1,152,050	321	36,374	6,870,748	1,782

Предмет процене вредности није било земљиште чије стање на дан 1. јануара 2004. године износи 70,977 хиљада динара које је у књигама Предузећа на дан преласка на МСФИ приказано по књиговодственој вредности коју је имало на дан 31. децембра 2003. године.

Одлуком Управног Одбора број 1966/3 од 21. маја 2004. године, Предузеће је на основу извршеног ванредног пописа некретнина, постројења и опреме, извршило корекцију почетног стања наведених средстава, умањивањем укупне садашње вредности за износ од 159,411 хиљада динара и то за средства која нису у власништву Предузећа, а евидентирана су као таква у ранијим годинама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију	22,809
Остали дугорочни финансијски пласмани	440
	23,249
Исправка вредности репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију	(17,587)
	<u>5,662</u>

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

16. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Материјал	105,916
Алат и инвентар	7,026
Дати аванси	4,108
	117,050
Исправка вредности потраживања за дате авансе	(669)
	<u>116,381</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

17. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Купци:	
- у оквиру ЕПС-а	2,084
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	330,728
- за испоручену електричну енергију – привреда	897,544
- остала потраживања од купаца	14,127
	<u>1,244,483</u>
Остала потраживања:	
- потраживања од запослених	10,559
- потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1,680
- потраживања од фондова за део накнада које се рефундирају	4,438
	<u>16,677</u>
Исправка вредности:	
- купци за испоручену електричну енергију - домаћинства	(22,281)
- купци за испоручену електричну енергију- привреда	(706,448)
- остала потраживања од купаца	(10,358)
	<u>(739,087)</u>
	<u>522,073</u>

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Примљени чекови	12,228
Текући рачун	35,942
Акредитиви	744
Динарска благајна	1,137
Остала новчана средства	171
	<u>50,222</u>

Примљени чекови који на дан 31. децембра износе 12,228 хиљада динара, углавном се односе на потраживања по основу предатих, а нереализованих чекова грађана код Борске банке а.д. Бор, која се налази у поступку стечаја од 17. фебруара 2004. године. Предузеће је на дан 23. априла 2004. године извршило пријаву потраживања Стечајном већу Трговинског Суда у Зајечару по основу предатих, а нереализованих чекова грађана код Борске банке а.д. Бор у стечају. Записницима о усаглашавању потписаним током априла 2004. године (Банка од 17. фебруара 2004. године није обављала трансакције са Предузећем) Банка је потврдила стање поменутих потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

19. КАПИТАЛ

Државни капитал

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

Износ основног капитала Предузећа није усаглашен са износом који је уписан у регистру Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004 године у укупном износу од 3,855 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004 године пренети у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.”

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2004. године се у целости се односе на резервисања по основу тужби трећих лица. Кретања на резервисањима приказана су у табели која следи:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	16,223
Укидања резервисања у току године	(5,382)
Нова резервисања у току године	3,227
	<hr/>
Стање на крају године	14,068

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавезе према ЈП у оквиру ЕПС-а	500
Дугорочни кредити:	
- у земљи	1,342
- ино кредити	5,064
	<hr/>
	6,406
Репрограмиране дугорочне обавезе по основу јавних прихода:	
- главница	93,656
- камата	18,794
	<hr/>
	112,450
	<hr/>
	119,356

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Репрограмиране обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране су на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Ино кредити који на дан 31. децембра 2004. године износе 5,064 хиљаде динара се односе на кредит одобрен од стране Лондонског клуба поверилаца који је исказан у висини неизмирене главнице са стањем из 1992. године и обрачунате камате закључно са 30. септембром 2003. године.

Доспећа дугорочних обавеза су следећа:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Од једне до пет година	78,496
Преко пет година	40,860
	<hr/>
	119,356
	<hr/> <hr/>

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Обавезе из пословања се односе на:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Добављачи:	
- у оквиру ЕПС-а	809,198
- у земљи	24,201
	<hr/>
	833,399
	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења се односе на:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	7,464
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	7,290
Обуставе из зарада	1,724
Обрачунати приходи од камата за репрограмирана потраживања од купаца електричне енергије - домаћинства	5,438
Примљене донације	866
Остала ПБР	707
	<hr/> 23,489 <hr/>

24. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 14,068 хиљада динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 14,068 хиљада динара.

25. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Курсеви најзначајнијих валута који су коришћени приликом прерачуна позиција биланса стања обухватају:

	31. децембар 2004.
УСД	57,9355
ЕУР	78,8850