

ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОМОРАВА", ПОЖАРЕВАЦ

**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 - 21

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОМОРАВА", ПОЖАРЕВАЦ

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електроморава", Пожаревац (у даљем тексту "Предузеће") на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима. За финансијске извештаје 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. 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 напоменама 4 и 13 уз финансијске извештаје, Предузеће је под 1. јануаром 2004. године евидентирало грађевинске објекте и опрему, утврђену као вишак по попису, набавне вредности у износу од 102,174 хиљаде динара, односно 4,150 хиљада динара који су били у функцији пословања Предузећа, али не и евидентирани у пословним књигама. Наведене некретнине и опрема нису биле предмет процене вредности од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2004. године и, сагласно томе, нисмо били у могућности да потврдимо да њихова презентирана вредност представља вредност која би се добила да је Предузеће примењивало МРС 16, "Некретнине, постројења и опрема", нити правичну вредност на дан прве примене нових рачуноводствених прописа у складу са МСФИ 1, "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања".

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОМОРАВА", ПОЖАРЕВАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 14 и 21 уз финансијске извештаје, дугорочни финансијски пласмани и остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења укључују репрограмирана потраживања од купаца (након исправке вредности) и разграничене камате на ова потраживања у износу од 95,584 хиљада динара. Поред тога, наведене билансне позиције укључују дугорочни зајам од ЈП "Топлификација", Пожаревац унапред обрачунате приходе од камата по основу овог зајма у износу од 89,341 хиљада динара, односно 80,397 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.

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

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

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

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

Одређене информације презентирани у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 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 имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2004. године, као и резултате пословања и промене на капиталу за наведену пословну годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Без изражавања даљих резерви на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- (а) Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.
- (б) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 723,920 хиљада динара. Акумулирани губици из претходних година, који су представљали значајну одбитну ставку од капитала Предузећа, су покривени позитивним ефектима процене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 1. јануара 2004. године. На дан 31. децембра 2004. године, краткорочне обавезе умањене за одложене пореске обавезе и примљене донације су веће од обртне имовине Предузећа за 1,206,619 хиљада динара. Ове чињенице изазивају значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима и повериоцима.

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	5	2,906,281
Приходи од активирања учинака и робе		64,399
Остали пословни приходи	6	42,861
		<u>3,013,541</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала	7	2,171,466
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	330,618
Трошкови амортизације		283,667
Остали пословни расходи	9	141,664
		<u>2,927,415</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		86,126
Финансијски приходи	10	312,790
Финансијски расходи	11	(335,101)
Остали приходи		22,547
Остали расходи	12	<u>(810,282)</u>
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(723,920)
Порез на добитак		<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u><u>(723,920)</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране руководства ЈП "Електроморава", Пожаревац на дан 28. фебруара 2005. године

Потписано у име ЈП Електроморава, Пожаревац:

Драган Живковић
Директор

Слободанка Пешут
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	13	4,260
Некретнине, постројења и опрема	13	4,971,783
Дугорочни финансијски пласмани	14	191,067
		<u>5,167,110</u>
Обртна имовина		
Залихе	15	133,622
Потраживања	16	774,207
Готовина и готовински еквиваленти	17	53,817
		<u>961,646</u>
Укупна актива		<u><u>6,128,756</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Основни капитал		1,053,675
Нераспоређена добит		2,469,439
		<u>3,523,114</u>
Дугорочне обавезе		
Остале дугорочне обавезе	18	142,340
		<u>142,340</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе		16,422
Обавезе из пословања	19	1,911,400
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	20	44,392
Остале краткорочне обавезе и ПВР	21	248,745
Одложене пореске обавезе		242,343
		<u>2,463,302</u>
Укупна пасива		<u><u>6,128,756</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>Основни капитал</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4)	1,053,675	3,124,293	4,177,968
Смањење одложених пореских средстава	-	(59,979)	(59,979)
Смањење одложених пореских обавеза	-	129,045	129,045
Губитак текуће године	-	(723,920)	(723,920)
Стање на крају године	<u>1,053,675</u>	<u>2,469,439</u>	<u>3,523,114</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	2,853,263
Остали приливи из редовног пословања	103,316
Ванредне ставке	3,944
Исплате добављачима и дати аванси	(1,928,668)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(340,612)
Плаћене камате	(301,286)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(583,861)
Ванредне ставке	<u>(8,283)</u>
Нето одлив готовине из пословних активности	<u>(202,187)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	276,968
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(109,463)
Плаћене камате	<u>(15,484)</u>
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>152,021</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	<u>41,070</u>
Нето прилив готовине из активности финансирања	<u>41,070</u>
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	(9,096)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>62,913</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>53,817</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

"ЕПС" Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електроморава", Пожаревац (у даљем тексту: "Предузеће") је регистровано Решењем Окружног привредног суда у Пожаревцу број ФИ 54/92 године.

Основна делатност Предузећа је дистрибуција електричне енергије. Предузеће обавља и делатности: изградње и реконструкције електроенергетских објеката, пројектовање мрежа и постројења свих напонских нивоа, изградња јавне расвете и њено одржавање, поправка и одржавање електроенергетских објеката, баждарење и сервисирање бројила и мерних уређаја, аутоматика и везе, електронска обрада података и финансијске трансакције.

Управу Предузећа чине Управни одбор и директор које именује Управни одбор ЕПС-а.

Управни одбор обезбеђује реализацију циљева оснивања Предузећа и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

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

Седиште Предузећа је у улици Јована Шербатовића бр. 17, у Пожаревцу. Предузеће је на дан 31. децембра 2004. године имало 709 запослених.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји за пословну 2004. годину презентирани кроз Биланс успеха, Биланс стања, Извештај о новчаним токовима и Извештај о променама на капиталу састављени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама усвојеним Одлуком Управног одбора ЈП «Електропривреда Србије» и Одлуком Управног одбора Предузећа. Рачуноводствене политике које су коришћене за израду финансијских Извештаја за пословну 2004. годину дате су у оквиру напомене 3.

Законом о рачуноводству и ревизији («Службени лист СРЈ» број 71/02) регулисано је да је предузеће дужно да вођење пословних књига, састављање и презентирање финансијских извештаја за 2004. годину врши у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). Поред међународних рачуноводствених стандарда, код састављања финансијских извештаја коришћени су и национални прописи из области рачуноводства: Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике Правилник о обрасцима финансијских извештаја. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа и задруге и предузетнике (Сл. гласник РС, бр 53/04) Предузеће је извршило рекласификацију и усклађивање почетног стања на дан 1. јануара 2004 године и саставило финансијске извештаје усклађене са МСФИ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

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 напмени 4 дат је упоредни преглед финансијских извештаја исказаних у складу са локалним прописима и ефекти њиховог усклађивања и презентација у складу са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године. Обзиром на чињеницу да је извршена конверзија почетног биланса стања на дан 1. јануара 2004. године и 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 финансијске извештаје за 2004. годину није унело упоредне податке за 2003. годину.

Финансијски извештаји предузећа су исказани у хиљадама динара. Званичну извештајну валуту у Републици Србији чини динар.

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 промет.

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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

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.

Расходи по основу камата, које су доспеле за плаћање до краја обрачунског периода, 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 2004. 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, 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 након умањења за трговинске попусте, рабате и друге сличне ставке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Залихе (наставак)

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 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 правичном вредности. 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

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 протекло 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.

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. 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.

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 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.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. У 2004. години, Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

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, поштenu (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. Транферне цене

У међусобним трансакцијама између зависних предузећа у току 2004. године нису примећене тарифне цене.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА 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:

	Државни капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит/(губитак)	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ:	2,436,878	1,462,654	(2,103,013)	1,796,519
Корекције по основу прве примене МСФИ:				
- Укидање ревалоризационих резерви	1,462,654	(1,462,654)	-	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	2,559,646	2,559,646
- Пренос са ванпословних извора	-	-	6,947	6,947
- Вишак основних средстава који се односи на претходне године	-	-	106,324	106,324
- Укидање обавеза	-	-	23,784	23,784
- Корекција разграничених прихода по основу донација	(5,000)	-	-	(5,000)
- Корекција почетног стања основног капитала	(2,840,857)	-	2,840,857	-
- Признавање одложених пореских средстава	-	-	59,979	59,979
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	(371,388)	(371,388)
- Остале корекције	-	-	1,157	1,157
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:	<u>1,053,675</u>	<u>-</u>	<u>3,124,293</u>	<u>4,177,968</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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи по расподели прихода од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	18,347
Приходи од продаје електричне енергије	2,844,124
Приходи од услуга	35,956
Остали приходи	<u>7,854</u>
	<u>2,906,281</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од донација	30,160
Остали пословни приходи	<u>12,701</u>
	<u>42,861</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
2004.

Електрична енергија набављена у оквиру ЕПС-а	2,035,996
Материјал за одржавање и резервни делови	74,402
Нафтни деривати	18,604
Остало	<u>42,464</u>
	<u>2,171,466</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Бруто зараде	265,526
Порези и доприноси на терет послодавца	51,842
Трошкови превоза	6,408
Јубиларне награде	2,842
Остали лични расходи	<u>4,000</u>
	<u><u>330,618</u></u>

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Одржавање	47,900
Премије осигурања	15,150
Порез на имовину	6,300
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1,102
Остале накнаде и таксе	2,259
Реклама и пропаганда	3,607
ПТТ услуге	13,361
Платни промет	8,122
Репрезентација	6,528
Услуге студентских и омладинских задруга	19,765
Комуналне услуге	1,905
Остало	<u>15,665</u>
	<u><u>141,664</u></u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Приходи од камата	311,595
Остали финансијски приходи	<u>1,195</u>
	<u><u>312,790</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	300,983
Расходи камата	15,786
Попусти потрошачима за благовремено плаћање обавеза	17,736
Остало	596
	<u>335,101</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Обезвређење краткорочних потраживања	795,168
Губици по основу расходања и продаје основних средстава	7,059
Остало	8,055
	<u>810,282</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. 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 на почетку године	19,369	5,906,253	3,431,388	185,066	9,542,076	5,444
Корекције почетног стања по основу прве примене МСФИ:						
- пренос са ванпословне активе	-	8,632	227	-	8,859	-
- процена вредности	-	3,859,068	174,653	-	4,033,721	-
- вишак по попису књижен преко нераспоређене добити	-	102,174	4,150	-	106,324	-
- остало	-	-	-	(1,917)	(1,917)	-
Стање на почетку године, након корекција	19,369	9,876,127	3,610,418	183,149	13,689,063	5,444
Повећања	8	407	12,262	96,171	108,848	616
Трансфери	-	128,199	34,454	(162,653)	-	-
Отуђења и расходања	-	(28,328)	(11,232)	-	(39,560)	-
Остало	-	-	-	(123)	(123)	-
Стање на крају године	19,377	9,976,405	3,645,902	116,544	13,758,228	6,060
Исправка вредности						
Стање на почетку године	-	4,338,183	2,718,888	-	7,057,071	708
Корекција почетног стања по основу прве примене МСФИ:						
- пренос са ванпословне активе	-	1,832	-	-	1,832	-
- процена вредности	-	1,799,704	(325,629)	-	1,474,075	-
Стање на почетку године, након корекција	-	6,139,719	2,393,259	-	8,532,978	708
Обрачуната амортизација	-	141,870	140,705	-	282,575	1,092
Трансфери	-	-	-	-	-	-
Отуђења и расходања	-	(17,960)	(11,148)	-	(29,108)	-
Остало	-	-	-	-	-	-
Стање на крају године	-	6,263,629	2,522,816	-	8,786,445	1,800
Нето садашња вредност на дан						
31. децембра 2004. године	19,377	3,712,776	1,123,086	116,544	4,971,783	4,260

Нето садашња вредност земљишта на дан 31. децембра 2004. године износи 19,377 хиљада динара. Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу	420
Дугорочни кредити у земљи	89,341
Репрограмирана потраживања од купаца	358,539
Остало	<u>5,722</u>
	454,022
Исправка вредности репрограмираних потраживања	<u>(262,955)</u>
	<u><u>191,067</u></u>

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинства и предузећа за испоручену електричну енергију, којима је стање неизмирених обавеза 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.

Дугорочни кредити се односе на репрограмирани дуг ЈП Топлификација, Пожаревац са роком отплате од 60 месеци почев од 31. децембра 2001. године, при чему се у циљу очувања реалне вредности потраживања врши ревалоризација по стопи раста цена на мало.

15. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Материјал	127,076
Резервни делови	1,854
Алат и инвентар	3,766
Дати аванси	<u>926</u>
	<u><u>133,622</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

16. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Потраживања од купаца:	
- у оквиру ЕПС-а	4,598
- остала повезана предузећа	19,714
- за испоручену електричну енергију – домаћинства	1,217,583
- за испоручену електричну енергију – правна лица	1,054,194
- остала потраживања од купаца	27,555
Потраживања од запослених	14,364
Остало	2,512
	<u>2,340,520</u>
Исправка вредности:	
- купци за испоручену електричну енергију – домаћинства	(862,563)
- купци за испоручену електричну енергију – правна лица	(702,879)
- остала потраживања од купаца	(871)
	<u>(1,566,313)</u>
	<u><u>774,207</u></u>

17. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Текући рачуни у динарима	48,637
Благајна	3,580
Остало	1,600
	<u>53,817</u>

18. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	3,100
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	155,662
	<u>158,762</u>
Текућа доспећа	(16,422)
	<u><u>142,340</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

18. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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.

19. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Примљени аванси	6,744
Обавезе према добављачима:	
- у оквиру ЕПС-а	1,863,785
- у земљи	40,831
Остале обавезе из пословања	40
	<hr/>
	<u>1,911,400</u>

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

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Обавезе за порез на промет	44,309
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	83
	<hr/>
	<u>44,392</u>

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	10,961
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	7,941
Разграничена камата на репрограмирана потраживања од купаца	95,584
Разграничена камата по основу дугорочног зајма	80,397
Примљене донације	52,694
Остало	1,168
	<hr/>
	<u>248,745</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ:	20,541
Корекција стања на почетку године	5,000
Стање на почетку године, након корекција	25,541
<i>Повећања:</i>	
Донације у новцу	18,146
Донације у материјалу	7,127
Примљена средства од потрошача по основу електроенергетских сагласности	32,040
	82,854
<i>Смањења:</i>	
Пренос у приходе у току године	30,160
	30,160
Стање на крају године	52,694

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.

22. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 2,557 хиљада динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће на дан 31. децембра 2004. године није извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова, пошто се по процени руководства Предузећа не очекују материјално значајни губици у наредним периоду.

23. 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:

	2004.	2003.
EUR	78.8850	68.3129
USD	57.9355	54.6372