

**ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА",
НОВИ САД**

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 24

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА", НОВИ САД

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електровојводина", Нови Сад (у даљем тексту "Предузеће") на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућих биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима. За презентирани 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.

(Наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОВОЈДИНА", НОВИ САД (наставак)

Као што је приказано у напоменама 4. и 14. уз финансијске извештаје, Предузеће је под 1. јануаром 2004. године укњижило грађевинске објекте и опрему набавне вредности у износу од 1,671,127 хиљада динара и исправке вредности од 1,101,027 хиљада динара, односно садашње вредности у износу од 570,100 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 31. децембра 2003. године те 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 тржишну вредност на дан прве примене нових рачуноводствених прописа у складу са МСФИ 1, "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања". Сагласно томе, нисмо били у могућности да утврдимо ни ефекте амортизације на резултате пословања за 2004. годину обрачунате према процењеном веку коришћења основних средстава. Наведена имовина, а на основу одлуке директора Предузећа биће предмет процене некретнина, постројења и опреме под 1. јануаром 2005. године. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте који по овом основу могу настати на другим позицијама приказаних финансијских извештаја за 2004. годину.

Као што је приказано у напомени 17. уз финансијске извештаје, залихе су изказане у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 554,054 хиљада динара и укључују залихе материјала и резервних делова у износу од 506,691 хиљаде динара. На дан биланса стања Предузеће није извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, технички и технолошки застареле и сувишне залихе. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити исправку вредности за нефункционалне залихе.

Као што је приказано у напомени 18. уз финансијске извештаје, потраживања износе 3,536,099 хиљада динара након умањења за исправку вредности од 2,962,494 хиљаде динара и укључују потраживања од купаца из категорије домаћинства у износу од 2,448,175 хиљада динара и исправку вредности ових потраживања у износу од 1,020,048 хиљада динара. На основу презентираних података нисмо могли да потврдимо тачност приказаних потраживања од купаца – домаћинства обзиром да подаци према аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у категорији домаћинства на дан 31. децембра 2004. године нису усаглашени са приказаним износима у финансијским извештајима за 115,903 хиљаде динара. Такође на основу презентираних документације и рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да потврдимо износ исказане исправке вредности потраживања, као ни да се уверимо да је Предузеће извршило исправку вредности наведених потраживања у износу који одговара усвојеној рачуноводственој политици.

Као што је приказано у напомени 26. уз финансијске извештаје, остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења у износу од 793,963 хиљада динара укључују износ од 658,867 хиљада динара по основу примљених донација (465,456 хиљада динара) и извршених уплата по основу партиципација за добијање електроенергетске сагласности (193,409 хиљаде динара). На основу презентираних документације, као и природе рачуноводствених евиденција нисмо могли да се уверимо да су наведене обавезе и приходи који се односе на износе примљене за добијање електроенергетских сагласности правилно исказани на дан 31. децембра 2004. године.

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".

(Наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА", НОВИ САД (наставак)

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања која захтева 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".

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним ставовима, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2004. године и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Без изражавања даљих резерви на дато мишљење скрећемо пажњу 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	5	18,696,177
Приходи од активирања учинака и робе		758,521
Остали пословни приходи	6	211,949
		<u>19,666,647</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала		15,121,271
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		1,469,197
Трошкови амортизације и резервисања	7	1,176,889
Остали пословни расходи	8	1,220,880
		<u>18,988,237</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		678,410
Финансијски приходи	9	871,688
Финансијски расходи	10	(254,769)
Остали приходи	11	302,203
Остали расходи	12	(878,936)
НЕТО ДОБИТ		<u><u>718,596</u></u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Управног Одбора ЈП "Електровојводина", Нови Сад
на дан 31. марта 2005. године

Потписано у име ЕПС ЈП Електровојводина, Нови Сад:

Бранислав Ђорђевић
Директор

Иво Брајковић
Руководилац сектора
економских послова

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	14	56,764
Некретнине, постројења и опрема	14	22,921,390
Учешћа у капиталу	15	262,878
Остали дугорочни финансијски пласмани	16	90,863
		<u>23,331,895</u>
Обртна имовина		
Залихе	17	554,054
Потраживања	18	3,536,099
Краткорочни финансијски пласмани	19	243,990
Готовински еквиваленти	20	228,032
АВР		2,329
		<u>4,564,504</u>
Укупна актива		<u>27,896,399</u>
Ванбилансна актива		<u>51,409</u>
ПАСИВА		
Капитал		
Основни капитал		33,443,541
Остали капитал		49,412
Губитак		(7,958,281)
		<u>25,534,672</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочна резервисања	21	77,535
Остале дугорочне обавезе	22	512,027
		<u>589,562</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	23	91,990
Обавезе из пословања	24	176,085
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	25	161,367
Остале краткорочне обавезе и ПВР	26	793,963
		<u>1,223,404</u>
Одложене пореске обавезе	27	<u>548,760</u>
Укупна пасива		<u>27,896,399</u>
Ванбилансна пасива		<u>51,409</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>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу преласка на МСФИ (напомена 4.)	33,443,541	49,412	(8,896,836)	24,596,117
Одложене пореске обавезе	-	-	219,959	219,959
Добитак текуће године	-	-	718,596	718,596
Стање на крају године	<u>33,443,541</u>	<u>49,412</u>	<u>(7,958,281)</u>	<u>25,534,672</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	20,607,580
Остали приливи из редовног пословања	763,976
Ванредне ставке	206,494
Исплате добављачима и дати аванси	(16,909,801)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,521,059)
Плаћене камате	(896)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(2,670,490)
Ванредне ставке	<u>(132,447)</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>343,357</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	869,676
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	(1,130,262)
Плаћене камате	<u>(69,863)</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(330,449)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	12,908
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>215,124</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (напомена 20)	<u><u>228,032</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 ЈП "Електровојводина" (даље у тексту: "Предузеће") послује у оквиру Електропривреде Србије, као јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије са седиштем у Новом Саду и конзумним подручјем на целом простору АП Војводина.

Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије послује под фирмом "Електропривреда Србије – ЈП за дистрибуцију електричне енергије Електровојводина", Нови Сад, са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме је ЕПС ЈП "Електровојводина" са п.о.

Предузеће је уписано у регистар правних субјеката Окружног привредног суда у Новом Саду решењем Фи-125/92. Матични број Предузећа је 08038139. Предузеће послује средствима у државној својини.

У оквиру реализације Програма реструктурирања ЕПС-а од 1 јануара 2004. године основана су и послују као самосталана предузећа Д.о.о. "Одржавање и услуге", Нови Сад и Д.о.о. "Бетоњерка", Сомбор. Оснивач ових предузећа је ЈП "Електровојводина".

Делатност Предузећа је дистрибуција електричне енергије, ремонт, реконструкција, изградња, пројектовање енергетских и грађевинских објеката, инсталација постројења, електронских уређаја и опреме, телекомуникационих водова, баждарење, сервисирање и уградња бројила и друго.

Предузеће је организовано кроз десет електродистрибутивних делова и два дела која се баве пратећим и заједничким пословима:

Електродистрибутивни делови су:

- Електродистрибуција "Нови Сад", Нови Сад,
- Електродистрибуција "Суботоца", Суботица,
- Електродистрибуција "Зрењанин", Зрењанин,
- Електродистрибуција "Панчево", Панчево,
- Електродистрибуција "Сомбор", Сомбор,
- Електродистрибуција "Рума", Рума,
- Електродистрибуција "Сремска Митровица", Сремска Митровица,
- Електродистрибуција "Кикинда", Кикинда,
- Електродистрибуција "Сента", Сента,
- Електродистрибуција "Врбас", Врбас,

Делови предузећа који се баве пратећим делатностима:

- Енерготехника "Јужна Бачка", Нови Сад
- Пројектни биро, Нови Сад

Управу предузећа чини Управни одбор од 7 чланова, Одбор директора кога сачињавају заменик директора и директори пословних области, Извршни одбор директор кога сачињавају Одбор директора, директори делова Предузећа и директор кога именује Управни одбор ЕПС-а. Управа Предузећа налази се у седишту и ту се обављају системски, организациони и послови надзора за Предузеће у целини.

На дан 31. децембра 2004. године Предузеће запошљава 3,056 радника.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

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 контом 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.

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. дат је упоредни преглед финансијских извештаја исказаних у складу са локалним прописима и ефекти њиховог усклађивања и презентације у складу 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Састављање финансијских извештаја извршено је у складу са општим рачуноводственим начелима, заснованим на мерењу по историјској вредности (набавној вредности) уз накнадну процену свих релевантних догађаја који утичу на стање имовине и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се мере по набавној вредности.

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

Земљиште и управне зграде исказују се по ревалоризованој вредности, која представља њихову процењену тржишну вредност.

Транспортна средства, опрема за уређење канцеларија и других просторија, остала опрема и алат и инвентар чији је рок употребе дужи од једне године, исказују се по набавној вредности.

Средство изграђено 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.

Трошкови позајмљивања који се односе на финансирање изградње некретнина, постројења, опреме, не капитализују се већ се признају као расход у периоду када су настали.

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 и усвајају нови производни процеси који омогућавају значајно смањење трошкова.

Добитак или губитак проистекли из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења, опреме врши се пропорционалном методом у току процењеног века употребе. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се средство стави у употребу.

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 вредност некретнина, постројења, опреме. Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
	<i>од – до</i>
Грађевински објекти	1.3% - 12.5%
Камиони	14,3%- 16.6%
Опрема	5% - 20%
Нематеријална улагања	20%

Амортизациони период и метод се проверавају на крају сваког обрачунског периода.

3.3. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања почетно се мере по набавној вредности. Након почетног признавања воде се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обесвредњавања.

Нематеријална средства амортизују се у току економског века методом пропорционалног отписа. Процењен век нематеријалних улагања је:

Опис	Период коришћења	%
Улагања у развој	4 године	25
Патенти, лиценце и слична права	5 година	20
Остала нематеријална права	5 година	20

Амортизациони период и метод се проверавају на крају сваког обрачунског периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Обезвређивање вредности имовине

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање било каквих индиција да је вредност средстава умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје индиције да је неко средство обезвређено за то појединачно средство врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству, врши се процена повратних износа за јединицу која ствара новац – јавно предузеће.

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

3.5. Залихе

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа.

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

Залихе недовршене производње и готових производа одмеравају се по цени коштања, односно нето продајној цени ако је нижа. Цена коштања ових залиха обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варјабилне) трошкове који настају при превози материјала у готове производе.

3.6. Финансијски инструменти

Свако уговорно право из којег настаје финансијско средство и финансијска обавеза или инструмент капитала признаје се као финансијски инструмент на датум поравнања.

Приликом почетног признавања финансијска средства и финансијске обавезе мере се по њиховој набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза).

3.7. Дугорочни финансијски пласмани

Учешће у капиталу зависних предузећа мери се по методи удела. За износ сваке промене у нето имовини зависних предузећа врши се прилагођавање учешћа у капиталу матичног предузећа. Промене у нето имовини обухватају инвеститоров удео у добити или губитку и промене настале из ревалоризације некретнина, постројења, опреме.

Учешћа у капиталу придружених предузећа и других правних лица обухватају се методом набавне вредности.

Остали дугорочни пласмани после почетног признавања мере се:

- по поштеној вредности уколико се држе ради трговања,
- по амортизационој вредности уколико имају фиксни рок доспећа,
- по набавној вредности уколико немају фиксни рок доспећа.

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења признаје се као добитак или губитак у периоду у ком настаје.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања, као и краткорочне пласмане у повезана правна лица, кредите и остале краткорочне пласмане.

Потраживања по основу продаје електричне енергије и других учинака мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези продаје добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду у којем настају. При процени вероватноће прилива економске користи уважавају се сви догађаји настали до 31. јануара наредне године.

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

Свака разлика између исказаног износа и накнадног мерења финансијских средстава признаје се као добитак или губитак у периоду у којем настаје.

3.9. Трансакције између повезаних лица

Трансфер учинака из једног зависног предузећа у матично и обрнуто у 2004. години обрачунат је по методи коштања.

3.10. Обезвређивање финансијских пласмана

На дан сваког биланса врши се процена објективних доказа о вредности средстава анализом очекиваних нето прилива готовине и то:

- појединачно за средства која су значајна,
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Процена извесности наплате потраживања по основу промета електричне енергије врши се по групама дужника. За потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка потраживања. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или по одлуци органа управљања.

3.11. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (према повезаним правним лицима, дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијске обавезе (наставак)

Након почетног признавања финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности која представља износ по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за укупну амотризацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа и умањена за било који отпис услед обезвређивања или ненаплативости.

3.12. Резервисање

Према најбољој процени издатака потребних за измирење садашње обавезе по основу судских спорова у току, врши се резервисање на терет расхода.

3.13. Накнаде запосленима

Накнаде запосленима, као сви видови користи које предузеће даје запосленима на основу Посебног колективног уговора, признају се као расход у току рачуноводственог периода када је запослени радио и као обавеза, по одбитку сваког износа који је већ исплаћен.

3.14. Додељивање и помоћи

Државна додељивања по основу средстава признају се у билансу стања као разграничени приходи и уносе се у приходе у периоду неопходном да се повежу са односним трошковима за чије накнађивање су предвиђени.

3.15. Порези на добит

Порез на добит за 2004. годину обрачунава се по стопи од 12.33% на опорезиву добит утврђену сходно Закону о порезу на добит.

ЈП "Електропривреда Србије" и његовим зависним предузећима решењем надлежног пореског органа одобрена је пореска консолидација почев од 2003. године. Одобрено пореско консолидовање примењује се наредних пет година.

Одложена пореска средства и обавезе исказују се у износима пореза на добит који могу да се поврате или који треба да се плате у наредним годинама по основу привремених разлика које произилазе из разлика и расхода које порески биланс не признаје у износима утврђеним билансом успеха.

3.16. Приходи и расходи

Приходи и расходи признају се по начелу настанка пословног догађаја (начелу узрочности) из кога произилази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација).

Уговорени приходи и расходи признају се према степену извршења уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Трошкови позајмљивања и ефекти промене курса валута

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду када су настали, без обзира како се користе позајмљена средства.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девизама који је важио на дан настанка трансакције. На дан састављања финансијских извештаја монетарне ставке исказане су по средњем курсу, а све корекције признате су у билансу успеха.

3.18. Догађаји после обелодањивања финансијских извештаја - фундаменталне грешке и промена рачуноводствене политике

Фундаменталне грешке чија вредност прелази за више од 5% прихода или 0,5% активе, који је већи, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешних тумачења чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка. Материјално безначајне грешке признају се као добитак или губитак текућег периода.

Основи рачуноводствених политика наведене у овој напомени примењене су приликом састављања финансијских извештаја за 2004. годину.

Због прве примене МРС резултирајуће корекције, произашле из разлика признавања и мерења средстава и обавеза и других ставки по предходним стандардима, признате су на терет или корист нераспоређене добити или губитка.

3.19. 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.

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:

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Губитак	Укупно
Стања на почетку године, пре корекције по основу прве примене МСФИ	21,764,143	-	14,103,911	(16,367,809)	19,500,245
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Пренос са ванпословних извора	-	49,412	-	-	49,412
- Корекција почетног стања основног капитала	(2,450,418)	-	-	2,450,418	-
- Укидање ревалоризационе резерве	14,103,911	-	(14,103,911)	-	-
- Корекција некретнина, постројења и опреме по основу процене вредности	-	-	-	5,235,072	5,235,072
- Корекција некретнина, постројења и опреме по основу укњижавања електроенергетских објеката	-	-	-	570,100	570,100
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(793,881)	(793,881)
- Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	25,162	25,162
- Остале корекције	25,905	-	-	(15,898)	10,007
Стања на почетку године након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>33,443,541</u>	<u>49,412</u>	<u>-</u>	<u>(8,896,836)</u>	<u>24,596,117</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 евидентирание као повећање капитала и ревалоризације ових износа обрачунате у ранијим годинама.

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од продаје електричне енергије	18,193,845
Остали приходи од продаје производа и услуга	493,096
Остало	9,236
	<u>18,696,177</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од донација	2,753
Остали приходи	209,196
	<u>211,949</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Трошкови амортизације	
- некретнине, постројења, опрема	1,101,221
- нематеријална улагања	<u>6,322</u>
	1,107,543
Резервисања за судске спорове	<u>69,346</u>
	<u>1,176,889</u>

Резервисања по основу судских спорова у износу од 69,346 хиљада динара односе се на спорове у којима је Предузеће тужено.

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
ПТТ услуге	87,614
Услуге одржавања	343,592
Производне услуге	170,247
Услуге студентских и омладинских задруга	53,725
Репрезентација	8,514
Трошкови платног промета и банкарских услуга	103,053
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	19,168
Порез на имовину	29,046
Комуналне услуге	37,893
Други порези, доприноси, таксе	16,965
Стручно усавршавање и литература	9,229
Судски трошкови	17,225
Премије осигирања	178,931
Расходи штета	27,172
Нематеријални трошкови	84,525
Остало	<u>33,981</u>
	<u>1,220,880</u>

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Приходи од камата	754,650
Остали финансијски приходи	<u>117,038</u>
	<u>871,688</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Расходи камата	73,586
Остали финансијски расходи	<u>181,183</u>
	<u><u>254,769</u></u>

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од наплаћених исправљених потраживања	293,808
Добици од продаје имовине, права и вишкови	2,642
Остало	<u>5,753</u>
	<u><u>302,203</u></u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Губици од расходовања и отписа имовине	19,841
Отпис потраживања	80,636
Исправка вредности потраживања	778,021
Остало	<u>438</u>
	<u><u>878,936</u></u>

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порез на добитак за 2004. годину обрачунава се по стопи од 12.33% .

ЈП Електропривреда Србије и зависним предузећима решењем пореских органа одобрена је пореска консолидација почев од 2003. године и примењиваће се наредних 5 година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. 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 пре МСФИ корекција	173,190	68,610,168	28,435,561	464,603	97,683,522	39,320
Пренос са ванпословних средстава	2,238	44,098	10,235	-	56,571	-
Корекција по основу процене	-	(26,385,368)	(11,427,213)	155,684	(37,656,897)	-
Укњижавање електроенергетских објеката	-	1,608,112	63,015	-	1,671,127	-
Остале корекције	-	-	-	-	-	960
Стање на почетку године након МСФИ корекција	175,428	43,877,010	17,081,598	620,287	61,754,323	40,280
Повећања - директна	-	82,649	221,690	800,826	1,105,165	32,167
Преноси	40	(375)	375	-	40	(40)
Пренос са средстава у припреми	-	515,236	237,160	(752,396)	-	-
Отуђења	-	(43,463)	(65,568)	(1,635)	(110,666)	-
Пренос на основана предузећа	(4,255)	(130,298)	(130,876)	(340)	(265,769)	(28)
Остало	-	16,583	9,033	-	25,616	-
Стање на крају године	171,213	44,317,342	17,353,412	666,742	62,508,709	72,379
Исправка вредности						
Стање на почетку године пре МСФИ корекција	-	55,595,178	24,867,511	-	80,462,689	9,687
Пренос са ванпословних средстава	-	22,731	3,408	-	26,139	-
Корекција по основу процене	-	(28,940,979)	(13,951,051)	61	(42,891,969)	-
Укњижавање електроенергетских објеката	-	1,065,436	35,591	-	1,101,027	-
Остало	-	-	-	-	-	(394)
Стање на почетку године након МСФИ корекција	-	27,742,366	10,955,459	61	38,697,886	9,293
Обрачуната амортизација	-	598,869	502,352	-	1,101,221	6,322
Пренос са осталих средстава	-	-	1,059	-	1,059	-
Отуђења	-	(37,882)	(56,562)	-	(94,444)	-
Пренос на основана предузећа	-	(38,193)	(89,870)	(61)	(128,124)	-
Остало	-	6,574	3,147	-	9,721	-
Стање на крају године	-	28,271,734	11,315,585	-	39,587,319	15,615
Нето садашња вредност:						
Стање на крају године	<u>171,213</u>	<u>16,045,608</u>	<u>6,037,827</u>	<u>666,742</u>	<u>22,921,390</u>	<u>56,764</u>
Стање на почетку године	<u>173,190</u>	<u>13,014,990</u>	<u>3,568,050</u>	<u>464,603</u>	<u>17,220,833</u>	<u>29,633</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	<u>% учешћа</u>	<u>Бруто планан</u>	<u>Исправка вредности</u>	<u>Нето</u>
Бетоњерка д.о.о, Сомбор	100	93,360	-	93,360
Одржавање и услуге д.о.о., Нови Сад	100	152,369	-	152,369
		<u>245,729</u>	<u>-</u>	<u>245,729</u>
Учешћа у капиталу до 20%				
Панонска банка а.д., Нови Сад		26,094	23,295	2,799
Панонка		13,942	6,426	7,516
Остали		11,156	4,322	6,834
		<u>296,921</u>	<u>34,043</u>	<u>262,878</u>

Предузећа Бетоњерка д.о.о., Сомбор и Одржавање и услуге д.о.о., Нови Сад, основана су одлуком Предузећа крајем 2003. године, а са пословањем су отпочела у 2004. години.

16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

**У хиљадама динара
31. децембар
2004.**

Репрограмирана потраживања од купаца	77,996
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(27,996)
	<u>50,000</u>
Дугорочни стамбени кредити	<u>40,863</u>
	<u>90,863</u>

Дугорочни стамбени кредити обухватају пласмане по основу откупа друштвених станова, кредите за побољшање услова становања и кредите за куповину станова који су пласирани на периоде од 20 и 40 година по фиксној каматној стопи од 1% месечно.

17. ЗАЛИХЕ

**У хиљадама динара
31. децембар
2004.**

Материјал	465,339
Резервни делови	41,352
Алат и инвентар	23,807
Дати аванси	24,244
Исправка вредности аванса	(688)
	<u>554,054</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Потраживања од купаца:	
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	2,448,175
- за испоручену електричну енергију - привреда	3,557,566
- потраживања од купаца за услуге	125,363
- повезана правна лица	140,863
- остала потраживања од купаца	35,375
	<u>6,307,342</u>
Остала потраживања:	
- потраживања од запослених	46,636
- потраживања за камату	2,413
- за више плаћене порезе и доприносе	1,370
- потраживања од наплатних места	101,036
- потраживања по основу ратне штете	6,322
- остала потраживања	24,362
	<u>182,139</u>
Исправка вредности:	
- продаја струје - домаћинства	(1,020,048)
- продаја струје – привреда	(1,866,285)
- потраживања од купаца за услуге	(37,295)
- осталих потраживања од купаца у земљи	(20,694)
- потраживања по основу ратне штете	(6,322)
- остала потраживања	(2,738)
	<u>(2,953,382)</u>
	<u><u>3,536,099</u></u>

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2004. године износе 243,990 хиљада динара и односе се на орочене депозите код Панонске банке а.д., Нови Сад (196,890 хиљада динара) и Continental банке а.д., Нови Сад (47,100 хиљада динара). Динарски депозити пласирани су са роком доспећа од 30 дана и каматном стопом у распону од 0.7% до 1.2% на месечном нивоу.

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Текући рачуни:	
- у динарима	219,505
- у иностраној валути	2,024
Благајна – динарска	1,992
Хартије од вредности	4,511
	<u>228,032</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Резервисања по основу тужби трећих лица	
- Стање на почетку године	10,008
- Резервисања у току године	69,346
- Укидање резервисања	(1,819)
	<u>77,535</u>

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Дугорочне обавезе према предузећима у саставу ЕПС-а	6,279
Репрограмиране пореске обавезе (репрограм 2003. године)	548,638
Минус: Текуће доспеће репрограмираних обавеза	(42,890)
	<u>512,027</u>

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Текуће доспеће дугорочних репрограмираних обавеза:	91,451
- Репрограмиране пореске обавезе - репрограм 2000. година	48,561
- Текуће доспеће репрограмираних пореских обавеза – репрограм 2003.	42,890
Остале краткорочне финансијске обавезе	539
	<u>91,990</u>

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Примљени аванси	14,420
Добављачи	
- Повезана лица	
- Добављачи у земљи	22,522
	<u>138,663</u>
	161,185
Остале обавезе	480
	<u>176,085</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

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

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Обавеза за порез на промет	159,169
Остале обавезе према држави – порез, накнаде и таксе	2,121
Остало	77
	<u>161,367</u>

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Нето зараде	41,108
Порези и доприноси на зараде	35,162
Обрачунати приходи будућег периода	50,000
Одложени приходи и примљене донације	658,867
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2,827
Остале обавезе и ПВР	5,999
	<u>793,963</u>

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	31,343
	<u>(4,490)</u>
	26,853
<i>Повећања:</i>	
Донације у стварима	8,871
Остало	625,896
	<u>634,767</u>
<i>Смањења:</i>	
Пренос у приходе у току године (напомена б)	2,753
	<u>2,753</u>
Стање на крају године	<u>658,867</u>

Остала примљена средства у износу од 625,896 хиљада динара односе се на новчана средства примљена од индивидуалних потрошача по основу појединачних уговора о електроенергетској сагласности као и по уговорима о остваривању техничких услова за прикључење на електродистрибутивну мрежу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

27. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
Одложене пореске обавезе 1. јануара 2004. године - након корекција по основу прве примене МСФИ	793,881
Укидање одложених пореских средстава	(25,162)
Смањење одложених пореских обавеза	<u>(219,959)</u>
Одложене пореске обавезе 31. децембар 2004. године	<u><u>548,760</u></u>

28. 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 <u>31. децембар 2004.</u>
ЕУР	78,8850
Амерички долар	57,9355