

ЈП ЕЛЕКТРОИСТОК, БЕОГРАД

**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 новчаним токовима | 7 |
| Напомене уз финансијске извештаје | 8 - 26 |

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОИСТОК", БЕОГРАД

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа "Електроисток", Београд (у даљем тексту "Предузеће") на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, биланса токова готовине и извештаја о променама на капиталу за наведену годину. За приказане финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о 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 захтевају да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се у разумној мери уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених начела, значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 109,489 хиљада динара (односно са стањем на дан 1. јануара 2004. године као датумом преласка на МСФИ је износило 109,356 хиљада динара) није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОИСТОК", БЕОГРАД (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 22. уз финансијске извештаје, текућа доспећа дугорочних кредита исказана у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 3,253,451 хиљада динара укључују износ од 3,252,307 хиљада динара (еквивалент EUR 41,228.464) по основу кредита који се у књиговодству Предузећа води под називом "Kapital Hilfe". Кредит је иницијално реализован преко Војвођанске банке А.Д., Нови Сад и Инвестбанке А.Д., Београд - у стечају. Од 1992. године није било плаћања обавеза по овом кредиту. За део кредита, који је реализован преко Војвођанске банке А.Д., Нови Сад у износу од 622,478 хиљада динара нисмо добили независну потврду стања и нисмо били у могућности да се уверимо у реалност вредновања ових обавеза. Обавезе по основу камата исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 759,205 хиљада динара, укључују износе обрачунатих камата по напред наведеном кредиту, у складу са иницијалним ануитетним планом кредита, у износу од 718,317 хиљада динара. Коначно усаглашење и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

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".

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 новчане токове за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- (а) Као што је обелодањено у напмени 29. уз финансијске извештаје, Одлуком Владе Републике Србије о оснивању ЈП за пренос електричне енергије и управљање преносним системом "Електромрежа Србије", од 1. јула 2005. године, ЈП ЕПС ће изгубити контролу над Предузећем. Средства за оснивање и рад ЈП "Електромрежа Србија" чини имовина ЈП "Електроисток" и део имовине коју је ЈП ЕПС користило за обављање делатности управљања преносним системом. Управни одбор ЈП ЕПС је на седници одржаној 16. јуна 2005. године донео Одлуку о преносу средстава новом предузећу у укупном износу од 1,799,473 хиљаде динара, док ће Предузеће другим предузећима у оквиру ЕПС-а пренети средства у укупном износу од 31,736 хиљада динара.
- (б) Као што је обелодањено у напмени 20. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОИСТОК", БЕОГРАД (наставак)

- (в) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 331,123 хиљаде 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 1,740,394 хиљаде динара. Ове чињенице изазивају сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 16. 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 | 3,092,903 |
| Приходи од активирања учинака и робе | | 102,957 |
| Остали пословни приходи | 6 | 110,154 |
| | | <u>3,306,014</u> |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | | |
| Набавна вредност продате робе | | 1,062 |
| Трошкови материјала | 7 | 292,652 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 8 | 785,548 |
| Трошкови амортизације и резервисања | 9 | 1,453,821 |
| Остали пословни расходи | 10 | 376,582 |
| | | <u>2,909,665</u> |
| ПОСЛОВНА ДОБИТ | | 396,349 |
| Финансијски приходи | 11 | 208,471 |
| Финансијски расходи | 12 | (801,644) |
| Остали приходи | 13 | 51,347 |
| Остали расходи | 14 | <u>(185,646)</u> |
| ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | (331,123) |
| Порез на добитак | | <u>-</u> |
| НЕТО ДОБИТ | | <u><u>(331,123)</u></u> |

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног Одбора ЈП Електроисток, Београд дана 10. марта 2005. године

Потписано у име ЈП Електроисток, Београд:

мр Чедомир Поноћко
Директор

Мирјана Крстић
Руководилац књиговодства

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

| | <u>Напомене</u> | <u>31. децембар 2004.</u> |
|--|-----------------|-------------------------------|
| АКТИВА | | |
| Стална имовина | | |
| Нематеријална улагања | 15 | 7,776 |
| Некретнине, постројења и опрема | 15 | 37,420,844 |
| Учешћа у капиталу | | 381 |
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 16 | 36,404 |
| | | <u>37,465,405</u> |
| Обртна имовина | | |
| Залихе | 17 | 297,906 |
| Потраживања | 18 | 2,060,368 |
| Краткорочни финансијски пласмани | | 139 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 19 | 18,051 |
| Порез на додату вредност и АВР | | 5,632 |
| | | <u>2,382,096</u> |
| Укупна актива | | <u><u>39,847,501</u></u> |
| ПАСИВА | | |
| Капитал | | |
| Државни капитал | 20 | 21,590,587 |
| Остали капитал | 20 | 33,582 |
| Нераспоређени добитак | | 9,275,974 |
| | | <u>30,900,143</u> |
| Дугорочна резервисања | 21 | <u>17,512</u> |
| Дугорочне обавезе | | |
| Дугорочни кредити | 22 | 311,589 |
| Остале дугорочне обавезе | 23 | 864,005 |
| | | <u>1,175,594</u> |
| Краткорочне обавезе | | |
| Краткорочне финансијске обавезе | 24 | 3,260,245 |
| Обавезе из пословања | 25 | 57,533 |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | | 4,713 |
| Остале краткорочне обавезе и ПВР | 26 | 2,171,029 |
| Одложене пореске обавезе | | 2,260,732 |
| | | <u>7,754,252</u> |
| Укупна пасива | | <u><u>39,847,501</u></u> |
| Ванбилансна евиденција | 27 | <u>5,794,618</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>Нераспо- ређена добит</u> | <u>Укупно</u> |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------|
| Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ | 21,590,587 | 33,582 | 8,708,443 | 30,332,612 |
| Губитак текуће године | - | - | (331,123) | (331,123) |
| Одложени порез на добитак | - | - | 898,654 | 898,654 |
| Стање на крају године | <u>21,590,587</u> | <u>33,582</u> | <u>9,275,974</u> | <u>30,900,143</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 | 2,250,492 |
| Остали приливи из редовног пословања | 169,196 |
| Ванредне ставке | 43,915 |
| Исплате добављачима и дати аванси | (782,686) |
| Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | (812,445) |
| Плаћене камате | (785) |
| Плаћања по основу осталих јавних прихода | (56,609) |
| Ванредне ставке | <u>(7,948)</u> |
| Нето прилив готовине из пословних активностивг | <u>803,130</u> |
| НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | |
| Примљене камате | 1,649 |
| Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме | (790,098) |
| Плаћене камате | <u>(2,215)</u> |
| Нето одлив готовине из активности инвестирања | <u>(790,664)</u> |
| НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | |
| | <u>-</u> |
| НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 12,466 |
| ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | <u>5,585</u> |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | <u><u>18,051</u></u> |

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Предузеће за пренос електричне енергије "Електроисток" је основано 28. јуна 1958. године одлуком Владе Народне Републике Србије.

Одлуком привременог Управног одбора "Електропривреде Србије", ЈП за пренос електричне енергије "Електроисток" од 1. јануара 1992. године послује у оквиру јединственог система ЈП "Електропривреда Србије" (у даљем тексту: "ЕПС") и као такво је уписано код Окружног привредног суда у регистар под бројем ФИ 593/92 дана 03.02.1992. године. Број регистарског улошка регистарског суда и његово седиште је 1-24454-00.

На основу одлука Управног одбора "Електроистока", уз сагласност Управног одбора ЕПС-а вршене су одређене измене и допуне Статута ЈП "Електроисток" везано за делатност и вршена су усклађивања са новом класификацијом делатности. Предузеће обавља следеће делатности:

- пренос целокупно расположиве електричне енергије до електродистрибутивних подручја, или великих индустријских потрошача,
- изградња електроенергетских објеката, уређаја, водова и постројења
- постављање електричних инсталација и опреме
- остали инсталациони радови
- производња опреме за дистрибуцију електричне енергије и управљачке опреме пројектовање електроенергетских објеката, уређаја, водова и постројења, инжењеринг и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савети
- техничко испитивање и анализа
- пружање савета и израда компјутерских програма, обрада података и изградња база података, послови спољнотрговинског промета и то:
- извођење инвестиционих радова у иностранству
- у делатности пројектовања и изградње електропреносних објеката.

Привредна грана у којој Предузеће обавља своју делатност је индустрија - енергетика, производња електричне енергије, гаса и воде. Послује са средствима у државној својини и има капацитете распоређене дисперзивно по целој територији Републике.

Организационо, Предузеће је подељено на 7 погона (6 погона преноса у Београду, Бору, Ваљево, Крушевцу, Новом Саду и Обилићу и погон Изградња) и 6 сектора.

Управу предузећа чине директор предузећа и Управни одбор од 7 чланова.

Пословањем предузећа руководи Пословодство, кога чине:

1. мр Чедомир Поноћко, дипл. ел. инг, директор ЈП "Електроисток"
2. Радиша Костић, дипл. ел. инг, заменик директора
3. Проф. др Нешо Мијушковић, дипл. ел. инг, помоћник директора за развој преносне мреже
4. Петар Тројановић, дипл. ецц, помоћник директора за економско финансијске послове
5. мр Ђорђе Голубовић, дипл. ел. инг, помоћник директора инвестиционе и комерцијалне послове
6. Бранислав Томашевић, дипл. ел. инж, помоћник директора за експлоатацију преносне мреже

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)

Садашњи сазив Управног одбора предузећа формиран је на основу Одлуке Управног одбора ЕПС-а од 15. јула 2004. године, и чланови су:

1. Аврам Израел, председник, дипл.инг. електротехнике
2. Милован Луковић, члан, дипл.инг. електротехнике,
3. Снежана Талић, члан, електротехничар-енергетичар
4. Живота Ћосић, члан, висока стручна спрема
5. Зоран Младеновић, члан из реда запослених, дипл.инг. електротехнике
6. Горан Павловић, члан из реда запослених, дипл.инг. електротехнике
7. Бранислав Бибић, члан из реда запослених, дипл. ФОН-овац

Управни одбор Предузећа:

Уз сагласност Управног одбора ЈП "Електропривреда Србије":

- доноси Статут Предузећа, доноси одлуку о оснивању Предузећа односно установа, доноси одлуку о статусним променама Предузећа, одлучује о промени фирме, седишта и делатности Предузећа, доноси одлуке о отуђивању електропреносних објеката, уређаја, водова и постројења који чине делове јединственог техничко-технолошког електроенергетског система Републике, доноси годишњи план пословања Предузећа.

Управни одбор Предузећа самостално:

- утврђује пословну политику Предузећа, у складу са пословном полтиком ЈП "Електропривреда Србије" и предузима мере за њено спровођење, усваја извештаје о пословању и годишњи обрачун Предузећа, доноси општа акта Предузећа, утврђује критеријуме за оцену успешности пословања делова Предузећа, предузима мере ради отклањања поремећаја у пословању делова Предузећа, одлучује о коришћењу имовине Предузећа, спроводи одлуке Управног одбора и генералног директора ЈП "Електропривреда Србије" идр.

Директор Предузећа представља и заступа Предузеће, организује и руководи процесом рада и води пословање Предузећа, самостално доноси одлуке и одговара за законитост рада Предузећа, предлаже годишњи план пословања и предузима мере за његово спровођење, извршава одлуке Управног одбора и генералног директора ЈП "Електропривреда Србије" и Управног одбора Предузећа, доноси акта о организацији и систематизацији радних места уз сагласност генералног директора ЈП "Електропривреда Србије", одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима радника у складу са законом и Колективним уговором, именује и разрешава раднике са посебним овлашћењима и одговорностима, предлаже именовање и разрешење директора Предузећа које оснива Предузеће, предлаже општа акта и друга акта која доноси Управни одбор Предузећа, врши и друге послове утврђене Статутом и општим актима ЈП "Електропривреда Србије", Одлуком о оснивању Предузећа, Статутом и општим актима Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)

Делатност Предузећа:

- пренос целокупно расположиве електричне енергије до електродистрибутивних подручја или великих индустријских потрошача
- изградња електроенергетских објеката, уређаја, водова и постројења
- постављање електричних инсталација и опреме
- остали инсталациони радови
- производња опреме за дистрибуцију електричне енергије и управљачке опреме
- пројектовање електроенергетских објеката, уређаја, водова и постројења, инжењеринг и остале архитектонске и инжењерске активности и технички савети
- техничко испитивање и анализа
- пружање савета и израда компјутерских програма, обрада података и изградња база података
- послови спољнотрговинског промета и то:

Привредна грана

Индустрија - енергетика, *производња електричне енергије, гаса и воде*

Облик организовања

Јавно предузеће -шифра 17.

Матични број у регистру разврставања 0 7 7 9 4 5 2 5.

ПИБ 1 0 0 0 0 1 3 8 6.

Облик својине над средствима за производњу

Државна својина над средствима за производњу (средства за рад и предмети рада) - шифра 5.

Оснивано први пут

Предузеће је основано 28. јуна 1958. године.

Седиште

Седиште Предузећа је у Београду, у улици Кнеза Милоша бр. 11.

Организација

Дисперзивна, капацитети по целој територији Републике.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји састављени су 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 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 даље у тексту.

3.1. Пословни приходи

3.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се по основу Коначног обрачуна расподеле прихода и расхода од продаје електричне енергије на мрежи преноса ЕПС-а на бази методологије буџетског утврђивања прихода и расхода по јавним предузећима у оквиру ЕПС-а

3.2.2. Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга израде пројектно техничке документације, изградње и монтаже електроенергетских објеката, издавања сагласности физичким и правним лицима за градњу објеката у близини далековода, издавања у закуп пословног простора, продаје материјала и отпадака и др.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови и расходи

3.2.1. Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове материјала и остале енергије употребљених у изградњи, реконструкцији и одржавању основних средстава и пружању услуга трећим лицима и других материјала употребљених у пословању.

3.2.2. Трошкови одржавања и поправки

Трошкови одржавања и поправки књижени су на терет расхода у периоду када 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 углавном односе на камате обрачунате на доспела потраживања од купаца и камате по основу краткорочних пласмана и дугорочних потраживања.

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали, са изузетком рефинансираних кредита у иностраној валути 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 курса валута

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха као добици или губици по основу курсних разлика.

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 сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу, готове производе и робу која се држи ради даље продаје.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

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

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)

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.

Основна средства су на дан 1. јануара 2004. године исказана по ревалоризованој набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација вредности основних средстава извршена је на дан 1. јануара 2004. године од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са правичном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 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 одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

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

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

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

Амортизација се обрачунава на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација (наставак)

Примењене годишње стопе амортизације су:

| | % |
|-----------------------|----------------|
| | <i>од – до</i> |
| Грађевински објекти | 2% |
| Далеководи | 2% - 3% |
| Камиони | 14,3% |
| Опрема | 4% - 33% |
| 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 за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2005. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности, док се директан отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања.

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% 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 акумулирани губитак.

3.13. Резервисања

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2004. години Предузеће је извршило резервисање само 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, 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 предузећа у оквиру ЕПС-а 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:

| | у хиљадама динара | | | | | |
|--|-------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| | Државни капитал | Остали капитал | Ревалоризационе резерве | Нераспоређена добит/ (губитак) | Одложени ревалоризациони добитак | Укупно |
| Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ | 12,936,907 | - | 9,091,005 | (10,424,931) | 122,517 | 11,725,498 |
| Корекције по основу прве примене МСФИ: | | | | | | |
| - Пренос са ванпословни извора | | 33,582 | | | | 33,582 |
| - Укидање ревалоризационих резерви | 9,091,005 | - | (9,091,005) | - | - | - |
| - Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме | - | - | - | 23,516,738 | - | 23,516,738 |
| - Формирање исправке вредности залиха инвестиционог материјала | - | - | - | (412,289) | - | (412,289) |
| - Искључивање ревалоризоване вредности основних средстава књижених на капитал у ранијим годинама | (437,325) | - | - | 437,325 | - | - |
| - Укидање одложеног ревалоризационог добитка | - | - | - | 122,517 | (122,517) | - |
| - Исправка вредности застарелих залиха | - | - | - | (37,835) | - | (37,835) |
| - Исправка вредности основних средстава у ЈП "Обилић" | - | - | - | (1,330,373) | - | (1,330,373) |
| - Признавање одложених пореских обавеза | - | - | - | (3,159,386) | - | (3,159,386) |
| - Остале фундаменталне грешке | - | - | - | (3,323) | - | (3,323) |
| Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ | <u>21,590,587</u> | <u>33,582</u> | <u>-</u> | <u>8,708,443</u> | <u>-</u> | <u>30,332,612</u> |

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

**У хиљадама динара
2004.**

| | |
|--|------------------|
| Приходи по расподели прихода од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а | 3,038,607 |
| Остали приходи у оквиру ЕПС-а | 32,160 |
| Приходи од продаје услуга | 22,136 |
| | <u>3,092,903</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

| | |
|-------------------------|----------------|
| Приходи од донација | 58,348 |
| Остали пословни приходи | <u>51,806</u> |
| | <u>110,154</u> |

Остали пословни приходи у износу од 51,806 хиљада динара су остварени од издавања у закуп пословних средстава, наплате трошкова тендерске документације, друштвеног стандарда, наплате осигурања и штета преко ЕПС-а и осталих пословних прихода.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара
2004.

| | |
|--|----------------|
| Трошкови материјала | 153,485 |
| Трошкови резервних делова | 55,267 |
| Трошкови ситног инвентара | 14,876 |
| Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала | 16,302 |
| Трошкови горива и енергије | 37,610 |
| Остало | <u>15,112</u> |
| | <u>292,652</u> |

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

| | |
|--|----------------|
| Бруто зараде | 602,044 |
| Порези и доприноси на терет послодавца | 120,065 |
| Трошкови службених путовања | 37,961 |
| Трошкови превоза | 11,997 |
| Отпремнине | 1,545 |
| Јубиларне награде | 4,676 |
| Остали лични расходи | <u>7,260</u> |
| | <u>785,548</u> |

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Амортизација | 1,453,286 |
| Резервисања за судске спорове | <u>535</u> |
| | <u>1,453,821</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

| | |
|-----------------------|----------------|
| Одржавање | 162,154 |
| Отклањање штета | 12,044 |
| Трошкови осигурања | 60,281 |
| Порез на имовину | 24,012 |
| Накнаде и таксе | 14,070 |
| ПТТ услуге | 19,840 |
| Транспортне услуге | 11,558 |
| Обезбеђење објеката | 10,082 |
| Услуге у оквиру ЕПС-а | 6,610 |
| Остало | 55,931 |
| | <u>376,582</u> |

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а | 205,851 |
| Приходи од камата | 1,649 |
| Позитивне курсне разлике | 202 |
| Остали финансијски приходи | 769 |
| | <u>208,471</u> |

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а | 125,044 |
| Расходи камата | 102,368 |
| Негативне курсне разлике | 574,232 |
| | <u>801,644</u> |

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

| | |
|--|---------------|
| Добици од продаје основних средстава | 1,246 |
| Добици од продаје материјала | 3,806 |
| Приходи од усклађивања вредности имовине | 1,753 |
| Остало | 44,542 |
| | <u>51,347</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара |
|--|--------------------------|
| | 2004. |
| Губици од расходања основних средстава и материјала | 102,089 |
| Расходи по основу расподеле заједничке потрошње у оквиру ЕПС-а | 73,528 |
| Мањкови | 6,262 |
| Расходи по основу обезвређивања имовине | 3,118 |
| Остало | 649 |
| | <u>185,646</u> |

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| | У хиљадама динара | | | | | |
|--|--------------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| | Земљиште | Грађевински објекти | Опрема и остала средства | Средства у припреми и аванси | Укупно | Нематеријална улагања |
| Набавна вредност | | | | | | |
| Стање на почетку године | 109,356 | 28,175,273 | 30,547,235 | 5,124,567 | 63,956,431 | 3,947 |
| Корекције почетног стања по основу прве примене МСФИ: | | | | | | |
| - пренос са ванпословне активе | - | 24,205 | 2,898 | - | 27,103 | - |
| - процена вредности | - | 17,332,922 | 26,705,182 | (376,101) | 43,662,003 | - |
| - књижење непрокњижених инвестиција из донација | - | - | - | 318,037 | 318,037 | - |
| Стање на почетку године, након корекција | 109,356 | 45,532,400 | 57,255,315 | 5,066,503 | 107,963,574 | 3,947 |
| Повећања | - | 10,124 | 67,309 | 851,851 | 929,284 | 5,717 |
| Трансфери | 133 | 435,006 | 1,185,608 | (1,620,747) | - | - |
| Отуђења и расходања | - | (3,707) | (365,682) | (320,336) | (689,725) | - |
| Остало | - | - | - | (169,876) | (169,876) | - |
| Стање на крају године | 109,489 | 45,973,823 | 58,142,550 | 3,807,395 | 108,033,257 | 9,664 |
| Исправка вредности | | | | | | |
| Стање на почетку године | - | 21,694,590 | 25,866,465 | 201 | 47,561,256 | 82 |
| Корекција почетног стања по основу прве примене МСФИ: | | | | | | |
| - пренос са ванпословне активе | - | 9,000 | 2,697 | - | 11,697 | - |
| - процена вредности | - | 8,480,770 | 11,664,495 | - | 20,145,265 | - |
| - формирање исправке средстава на Косову и Метохији која нису у функцији преноса електричне енергије | 8,409 | 551,534 | 770,430 | - | 1,330,373 | - |
| - формирање исправке вредности залиха инвестиционог материјала | - | - | - | 412,289 | 412,289 | - |
| Стање на почетку године, након корекција | 8,409 | 30,735,894 | 38,304,087 | 412,490 | 69,460,880 | 82 |
| Обрачуната амортизација | - | 503,265 | 948,284 | - | 1,451,549 | 1,737 |
| Отуђења и расходања | - | (2,020) | (297,867) | (129) | (300,016) | 69 |
| Остало | - | (6,305) | 6,305 | - | - | - |
| Стање на крају године | 8,409 | 31,230,834 | 38,960,809 | 412,361 | 70,612,413 | 1,888 |
| Нето садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године | <u>101,080</u> | <u>14,742,989</u> | <u>19,181,741</u> | <u>3,395,034</u> | <u>37,420,844</u> | <u>7,776</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (наставак)

Земљиште на дан 31. децембра 2004. године исказано у износу од 101,080 хиљада динара није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а | 24,818 |
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 12,609 |
| | <u>37,427</u> |
| Исправка вредности | <u>(1,023)</u> |
| | <u><u>36,404</u></u> |

17. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|--------------------|-----------------------|
| Материјал | 197,001 |
| Резервни делови | 111,556 |
| Алат и инвентар | 8,303 |
| Роба | 288 |
| Дати аванси | 19,935 |
| | <u>337,083</u> |
| Исправка вредности | <u>(39,177)</u> |
| | <u><u>297,906</u></u> |

18. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|--|-------------------------|
| Купци у оквиру ЕПС-а | 2,026,727 |
| Купци у земљи | 17,642 |
| Потраживања од запослених | 22,295 |
| Потраживања за преплаћене порезе и доприносе | 16 |
| Остала потраживања | 5,185 |
| | <u>2,071,865</u> |
| Исправка вредности | <u>(11,497)</u> |
| | <u><u>2,060,368</u></u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | У хиљадама динара |
|--------------------|--------------------------|
| | 31. децембар |
| | 2004. |
| Текући рачуни: | |
| - у динарима | 12,948 |
| - у страниј валути | 3,817 |
| Благајна | <u>1,286</u> |
| | <u>18,051</u> |

20. 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, а кориговане по основу примене МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004. године у укупном износу од 33,582 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренешени у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

| | У хиљадама динара |
|-------------------------------|--------------------------|
| | 31. децембар |
| | 2004. |
| Резервисања за судске спорове | <u>17,512</u> |
| | <u>17,512</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

| | У хиљадама динара |
|--|--------------------------|
| | 31. децембар |
| | 2004. |
| Рефинансирани кредити: | |
| - Kapital Hilfe | 3,252,307 |
| Обавезе према Влади Републике Србије по основу кредита од: | |
| - Европска инвестициона банка | 162,228 |
| - Међународна банка за обнову и развој | 150,505 |
| | <u>3,565,040</u> |
| Текућа доспећа | <u>(3,253,451)</u> |
| | <u><u>311,589</u></u> |

Рефинансирани кредити потичу из уговора које је претходна Југославија (СФРЈ) потписала са међународним кредиторима током 1970-тих година, који су рефинансирани у касним 1980-тим годинама. Отплате ових кредита и камата страним кредиторима су биле замрзнуте 1992. године након увођења санкција Уједињених нација против Савезне Републике Југославије.

Међународним уговором из 2001. године извршено је репрограмирање обавеза по кредитима од Међународне банке за обнову и развој. Обавеза Предузећа у износу од ЕУР 1,907,912.56 у складу са наведеним уговором се отплаћује са роком отплате од 30 година у једнаким полугодишњим ратама, од чега прва рата отплате главнице доспева за наплату у јуну 2006. године по каматној стопи у висини шестомесечног EURIBOR, при чему је прва рата обавеза по основу камата доспела за наплату у марту 2002. године. Отплата камата је у 60 полугодишњих рата.

Кредит Kapital Hilfe одобрен је ЕПС-у 1974. године од стране Владе Савезне Републике Немачке за финансирање изградње 380 KV мреже и реализован преко Војвођанске банке А.Д., Нови Сад и Инвестбанке А.Д., Београд. Кредит је исказан у износу неотплаћене главнице из 1992. године. Обавезе по основу камата по наведеном кредиту исказане су у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 718,317 хиљада динара у складу са иницијалним ануитетним планом кредита.

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

| | у хиљадама динара | | | |
|------------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|------------------|
| | Kapital | Европска | Међународна | |
| | Hilfe | инвестициона | банка за обнову | Укупно |
| | | банка | и развој | |
| до једне године | 3,252,307 | - | 1,144 | 3,253,451 |
| од једне до пет година | - | - | 19,114 | 19,114 |
| од пет до десет година | - | 129,782 | 29,650 | 159,432 |
| преко десет година | - | 32,446 | 100,597 | 133,043 |
| | <u>3,252,307</u> | <u>162,228</u> | <u>150,505</u> | <u>3,565,040</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

23. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|---|----------------|
| Обавезе у оквиру ЕПС-а | 814,578 |
| Репрограмиране обавезе по основу пореза и доприноса | 49,427 |
| | <u>864,005</u> |

24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|---|------------------|
| Текућа доспећа дугорочних кредита | 3,253,451 |
| Остале дугорочне обавезе које доспевају до једне године | 6,794 |
| | <u>3,260,245</u> |

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|----------------------------|---------------|
| Примљени аванси | 1,117 |
| Обавезе према добављачима: | |
| - у оквиру ЕПС-а | 1,906 |
| - у земљи | 54,439 |
| Остало | 71 |
| | <u>57,533</u> |

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара
31. децембар
2004.

| | |
|---|------------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада | 18,818 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде | 17,123 |
| Обавезе по основу камата | 759,205 |
| Примљене донације | 1,371,030 |
| Остало | 4,853 |
| | <u>2,171,029</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

| | У хиљадама динара 31. децембар 2004. |
|--------------------------------|---|
| Стање на почетку године | 1,076,041 |
| <i>Повећања:</i> | |
| Донације у стварима | 343,170 |
| Остало | <u>10,592</u> |
| | <u>353,762</u> |
| <i>Смањења:</i> | |
| Пренос у приходе у току године | 58,348 |
| Остало | <u>425</u> |
| | <u>58,773</u> |
| Стање на крају године | <u><u>1,371,030</u></u> |

27. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

| | У хиљадама динара 31. децембар 2004. |
|------------------------------------|---|
| Процењена ратна штета | 5,707,201 |
| Отписи улагања у банкама у стечају | 48,943 |
| Остала ванбилансна актива | <u>38,474</u> |
| | <u><u>5,794,618</u></u> |

Највећи износ у ванбилансној евиденцији односи се на процењену ратну штету насталу у бомбардовању електроенергетских објеката од стране НАТО-а у износу ЕУР 72,3 милиона.

Остала ванбилансна актива се односи на опрему узету у закуп и опрему узету на коришћење у износима 36,953 хиљада динара односно 1,521 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

28. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 23,349 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 17,512 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

29. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Одлуком Владе Републике Србије о оснивању ЈП за пренос електричне енергије и управљање преносним системом "Електроурежа Србије", од 1. јула 2005. године, ЈП ЕПС ће изгубити контролу над Предузећем. Средства за оснивање и рад ЈП "Електроурежа Србија" чини имовина ЈП "Електроисток" и део имовине коју је ЈП ЕПС користило за обављање делатности управљања преносним системом. Управни одбор ЈП ЕПС је на седници одржаној 16. јуна 2005. године донео Одлуку о преносу средстава новом предузећу у укупном износу од 1,799,473 хиљаде динара, док ће Предузеће другим предузећима у оквиру ЕПС-а пренети средства у укупном износу од 31,736 хиљада динара.

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

| | <u>2004.</u> | <u>2003.</u> |
|-----|--------------|--------------|
| EUR | 78.8850 | 68.3129 |
| USD | 57.9355 | 54.6372 |