

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2005. године 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 – 35

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Предузећа "Електросрбија", Краљево (у даљем тексту "Предузеће"), приложених на странама 4 до 35, који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2005. године, и одговарајући биланса успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајнијих рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Претходно смо обавили ревизију финансијских извештаја Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2004. године, и у нашем извештају од 8. јуна 2005. године, изразили мишљење са резервом по следећим питањима: а) неусаглашеност вредности некретнина, постројења и опреме са вредношћу истих исказане у проценитељском регистру на дан 1. јануара 2004. године, пре и након спроведених корекција по основу прве примене МСФИ/МРС; б) накнадно укњижених позитивних ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме у 2005. години, за средства која су постојала у регистру независног проценитеља, а накнадно су идентификована у аналитичкој евиденцији Предузећа; в) неадекватног вредновања земљишта, неусаглашености аналитичке и синтетичке евиденције некретнина, постројења и опреме, као и неусаглашености књиговодственог и стварног стања некретнина, постројења и опреме; г) неадекватне исправке вредности потраживања од физичких лица по основу неовлашћене потрошње електричне енергије; д) неадекватног вредновања обрачунате камате за репрограмирани потраживања од купаца по основу испоручене електричне енергије; е) немогућности уверавања у стање одложених прихода као и у износ одложених прихода који је признат у корист биланса успеха; е) недостатка резервисања за бенефиције запослених по основу отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда након испуњених услова и одговарајућих обелодањивања у складу са захтевима МРС 19 "Бенефиције запослених"; ж) недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају МРС 12 "Порез на добитак", МРС 24 "Обелодањивање односа са повезаним лицима" и МРС 16 "Некретнине, постројења и опрема".

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији. 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 и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује разумну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напоменама 4 и 16 уз финансијске извештаје, Предузеће је извршило процену одређених ставки некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембра 2004. године и за ефекте процене извршило корекцију почетног стања нераспоређене добити на наведени дан у укупном износу од 108,779 хиљада динара. Наведени рачуноводствени третман није у складу са МРС 16 "Некретнине, постројења и опрема" који захтева да се, у случају процене одређене ставке некретнина, постројења и опреме, изврши процена целокупне групе некретнина, постројења и опреме којој то средство припада. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности некретнина и опреме са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 16 уз финансијске извештаје, вредност земљишта на дан 31. децембра 2005. године износи 195,487 хиљада динара. Као што је обелодањено у напомени 3.8 уз финансијске извештаје, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије, земљиште 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 2005. године.

Као што је обелодањено у напомени 30 уз финансијске извештаје, одложени приходи по основу примљених донација износе 276,663 хиљаде динара на дан 31. децембра 2005. године. На основу презентираних документације, као и природе рачуноводствене евиденције, нисмо били у могућности да се уверимо да су наведена разграничења на дан 31. децембра 2005. године, као и разграничен износ пренет у корист прихода у току 2005. године, правилно вредновани.

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

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

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

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

Одређене информације презентираних у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године и билансу успеха за 2005. 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 истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2005. године, као и резултате његовог пословања и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- (а) Износ основног капитала у књигама Предузећа није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије (напомена 24 уз финансијске извештаје).
- (б) Као што је обелодањено у напомени 16 уз финансијске извештаје, вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, код којих степен довршености износи 99% или 100% износи 144,937 хиљада динара, на дан 31. децембра 2005. године. Изградња наведених средстава у припреми је приведена крају и очекује се добијање одговарајућих употребних дозвола за њихову експлоатацију.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ЕЛЕКТРОСРБИЈА", КРАЉЕВО (наставак)

- (в) Као што је обелодањено у напмени 16 уз финансијске извештаје, Предузеће не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2005. године.
- (г) Предузеће је ефекте преноса учешћа у капиталу зависног предузећа Влади Републике Србије евидентирало на терет биланса успеха у износу од 186,275 хиљада динара (напомена 14 уз финансијске извештаје).
- (д) Као што је обелодањено у напмени 33 уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2005. године укупан износ потенцијалних губитака који могу проистећи из судских спорова у којима је заступљено Предузеће процењен је на износ од 226,217 хиљаде динара, не узимајући у обзир евентуалне ефекте по основу затезних камата. Иако је Предузеће формирало резервисања за потенцијалне губитке који могу проистећи по основу напред наведених судских спорова у износу од 52,945 хиљада динара, руководство Предузећа сматра да није могуће предвидети крајњи исход судских спорова који су у току са високим степеном прецизности, и да је процена руководства да Предузеће неће бити изложено значајним губицима по овом основу.
- (ђ) На дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана је промена облика правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и статусна промена спајања субјеката ЕПС Јавно предузеће "Електросрбија", Краљево и ЕПС Јавно предузеће "Електродистрибуција Ужице" (напомена 34 уз финансијске извештаје).
- (е) Као што је обелодањено у напмени 1 уз финансијске извештаје, у складу са Законом о енергетици (Сл. Гласник РС број 84/2004) Предузеће је у обавези да до 1. августа 2006. године, са постојећим купцима закључи уговор којим ће уредити услове и начин преузимања мерних уређаја и мернорегулационих станица купаца, као и начин регулисања имовинско-правних односа везаних за њихово преузимање.

Београд, 9. јун 2006. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године

У хиљадама динара

	Напомена	2005.	2004.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	14,225,494	12,351,958
Приходи од активирања учинака		545,180	607,870
Остали пословни приходи	6	387,182	468,048
		<u>15,157,856</u>	<u>13,427,876</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		-	-
Трошкови материјала	7	10,268,918	9,409,277
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	1,770,210	1,525,273
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,510,508	1,510,417
Остали пословни расходи	10	991,504	696,716
		<u>14,541,140</u>	<u>13,141,683</u>
Пословна добит		<u>616,716</u>	<u>286,193</u>
Финансијски приходи	11	877,031	797,365
Финансијски расходи	12	(504,412)	(604,490)
Остали приходи	13	2,012,332	128,639
Остали расходи	14	(1,422,273)	(1,437,156)
Добит/(губитак) из редовног пословања		<u>1,579,394</u>	<u>(829,449)</u>
Ванредни приходи	15	-	48,759
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1,579,394	(780,690)
Порез на добит		-	-
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u><u>1,579,394</u></u>	<u><u>(780,690)</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји ЈП Електросрбија, Краљево, су усвојени од стране руководства Предузећа и предати Центру за бонитет дана 28. фебруара 2006. године.

Потписано у име ЈП Електросрбија, Краљево:

Родољуб Марковић
Директор

Топлица Ивковић
Директор економског сектора

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2005. године
У хиљадама динара

	Напомена	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	22,671	10,402
Некретнине, постројења и опрема	16	27,766,961	28,381,971
Учешћа у капиталу	17	41,669	147,412
Дугорочни финансијски пласмани	18	9,924	9,660
		<u>27,841,225</u>	<u>28,549,445</u>
Обртна имовина			
Залихе	19	489,676	351,759
Потраживања	20	3,240,531	2,238,125
Краткорочни финансијски пласмани	21	590,852	278,914
Готовински еквиваленти и готовина	22	204,584	136,957
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	23	207,045	4,832
Одложена пореска средства		-	231,595
		<u>4,732,688</u>	<u>3,242,182</u>
Укупна актива		<u><u>32,573,913</u></u>	<u><u>31,791,627</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	24	18,433,533	18,433,533
Остали капитал	24	263,985	263,985
Нереспоређена добит		<u>7,975,557</u>	<u>6,507,544</u>
		<u>26,673,075</u>	<u>25,205,062</u>
Дугорочна резервисања	25	<u>52,945</u>	<u>41,401</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити		495	575
Остале дугорочне обавезе	26	<u>2,345,619</u>	<u>1,032,312</u>
		<u>2,346,114</u>	<u>1,032,887</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	27	86,620	124,639
Обавезе из пословања	28	1,150,043	3,166,500
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	29	292,255	154,001
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	30	448,361	422,423
Одложене пореске обавезе		<u>1,524,500</u>	<u>1,644,714</u>
		<u>3,501,779</u>	<u>5,512,277</u>
Укупна пасива		<u><u>32,573,913</u></u>	<u><u>31,791,627</u></u>
Ванбилансна актива/пасива	31	<u><u>202,913</u></u>	<u><u>60,557</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	У хиљадама динара			
	Државни капитал	Остали капитал	Нераспоређена добит	Укупно
Стање 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ/МРС (напомена 4)	18,433,533	263,985	6,255,507	24,953,025
- Ефекти процене вредности основних средстава пренетих зависном предузећу Електромонтажа д.о.о., Краљево	-	-	31,497	31,497
- Губитак текуће године	-	-	(780,690)	(780,690)
- Смањење одложених пореских обавеза	-	-	629,304	629,304
- Укидање одложених пореских средстава	-	-	(21,091)	(21,091)
- Остало	-	-	3,179	3,179
Стање на крају године	<u>18,433,533</u>	<u>263,985</u>	<u>6,117,706</u>	<u>24,815,224</u>
Стање 1. јануара 2005. године, пре корекција	18,433,533	263,985	6,117,706	24,815,224
- Корекције стања на почетку године (напомена 4)	-	-	389,838	389,838
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	18,433,533	263,985	6,507,544	25,205,062
- Добит текуће године	-	-	1,579,394	1,579,394
- Смањење одложених пореских средстава	-	-	(231,595)	(231,595)
- Смањење одложених пореских обавеза	-	-	120,214	120,214
	<u>18,433,533</u>	<u>263,985</u>	<u>7,975,557</u>	<u>26,673,075</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
У хиљадама динара

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	14,431,269	4,969,162
Остали приливи из редовног пословања	778,637	342,272
Ванредне ставке	91,977	-
Исплате добављачима и дати аванси	(10,971,908)	(1,514,230)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,822,959)	(1,663,155)
Плаћене камате	(301,857)	(126,669)
Порез на добит	-	(76)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(1,311,945)	(1,935,956)
Ванредне ставке	(252,809)	(79,702)
	<u>640,405</u>	<u>(8,354)</u>
<i>Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности</i>		
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Примљене камате	853,933	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(1,336,793)	(506)
Плаћене камате	(89,906)	-
	<u>(572,766)</u>	<u>(506)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>		
НЕТО ПРИЛИВ/(ОДЛИВ) ГОТОВИНЕ	67,639	(8,860)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	136,957	145,817
Курсне разлике по основу прерачуна готовине	(12)	-
	<u>204,584</u>	<u>136,957</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>204,584</u>	<u>136,957</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Законом о електропривреди („Службени гласник РС" 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије", као организациони облик у који су обједињена сва електропривредна предузећа у Републици.

Електропривреда Србије послује као јавно предузеће "Електропривреда Србије" (у даљем тексту "Предузеће" или "ЕПС") од 1. јануара 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом.

ЈП "Електросрбија" Краљево је настало 1970. године удруживањем дотадашњих електродистрибутивних предузећа "Електрокомбинат" Краљево, "Електрошумадија" Крагујевац и "Електроколубара" Ваљево, која су покривала територије бившег Краљевачког, Шумадијско-поморавског и Подрињско-колубарског региона. Овако основано предузеће трансформисано је 1. јануара 1992. године у Јавно предузеће и послује у саставу јединственог система Електропривреде Србије.

ЈП "Електросрбија" Краљево је основано Одлуком Управног одбора Јавног предузећа за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља "Електропривреда Србије" Београд, Одлуком број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године.

Фирма – Јавно предузеће Електросрбија, са потпуном одговорношћу.
Матични број предузећа: 07152566
ПИБ: 101957610

Седиште – Краљево, Димитрија Туцовића број 5.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 3366/91 уписано је оснивање ЈП "Електросрбија" Краљево код Окружног привредног суда у Краљеву.

Делатност – дистрибуција електричне енергије. Шифра делатности 40106.

ЈП "Електросрбија", Краљево обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања електроенергетских објеката.

ЈП "Електросрбија", Краљево са седиштем у Краљеву, послује на подручју површине од 19.056 км², на територији 10 округа и на подручју града Београда, односно на територији 49 општина, односно 1853 насеља и снабдева преко 700,000 потрошача.

Организациона структура – Предузеће има 17 организационих делова и Управу.
Дистрибутивни делови предузећа су:

- "Електрошумадија", Аранђеловац – делови општина Аранђеловац, Горњи Милановац и Топола,
- Електродистрибуција Ваљево – општине Ваљево, Осечина и делови општина Уб и Мионица,
- Електродистрибуција Врњачка бања – општина Врњачка бања и део општине Трстеник,
- Електродистрибуција Јагодина – општине Јагодина и Рековац и делови општина Варварин, Жабари, Свилајнац и Ћуприја,
- Електродистрибуција Краљево – делови општина Краљево, Крагујевац, Трстеник и Чачак,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)

- Електродистрибуција Крушевац – општине Александровац, Ћићевац и Ражањ и делови општина Крушевац, Брус, Варварин и Куршумлија,
- Електродистрибуција Лазаревац – општине Лазаревац, Лајковац, Љиг и делови општина Мионица, Уб, Аранђеловац и Горњи Милановац,
- "Електроподриње", Лозница – општине Лозница, Љубовија, Мали Зворник, Крупањ и делови општина Шабац, Богатић и Бајина Башта,
- "Електрорас", Нови Пазар – општине Нови Пазар и Тутин,
- Електродистрибуција Параћин – делови општина Параћин и Варварин,
- Електродистрибуција Рашка – општина Рашка и делови општина Ивањица, Лепосавић, Брус, Краљево и Нови Пазар,
- Електродистрибуција Сјеница – општина Сјеница,
- Електродистрибуција Топола – делови општина Топола, Аранђеловац, Рача и Горњи Милановац,
- Електродистрибуција Трстеник – делови општина Трстеник и Крушевац,
- Електродистрибуција Ћуприја – општина Деспотовац и делови општина Ћуприја, Параћин, Свилајнац и Јагодина,
- Електродистрибуција Чачак – општина Лучани и делови општина Чачак, Горњи Милановац, Ивањица, Пожега, Ариље и Краљево,
- Електродистрибуција Шабац – општине Владимирци и Коцељева и делови општина Шабац, Богатић и Сремска Митровица.

Облик својине – ЈП "Електросрбија", Краљево, као и ЈП ЕПС послује у државној својини.

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова и директор кога именује Управни одбор ЕПС-а.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева предузећа кроз доношење општих аката и утврђивање пословне политике.

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

Управни одбор ЈП "Електросрбија", Краљево је 22. септембра 2003. године донео Одлуку о оснивању Предузећа за производњу, изградњу и ремонт електроенергетских објеката "Електро монтажа" д.о.о., Краљево, које је до тада било организациона целина у оквиру Предузећа. Влада Републике Србије је 13. новембра 2003. године донела Одлуку о давању сагласности на Одлуку о оснивању Предузећа за производњу, изградњу и ремонт електроенергетских објеката "Електро монтажа" д.о.о., Краљево, коју је донео Управни одбор ЈП "Електросрбија", Краљево ("Службени гласник РС", бр. 116/2003). Решењем ФИ 612/04 од 1. октобра 2004. године уписано је оснивање предузећа "Електро монтажа" д.о.о., Краљево код Трговинског суда у Краљеву. ЈП "Електросрбија", Краљево поседује 100% учешћа у власништву. Ово предузеће са бави производњом, ремонтом и одржавањем електроенергетских објеката. У току 2005. године ЈП "Електросрбија", Краљево, извршило је пренос без накнаде учешћа у капиталу наведеног предузећа у корист Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)

У складу са Законом о енергетици (Сл. Гласник РС број 84/2004) енергетски субјекти за пренос, транспорт, односно дистрибуцију енергије и постојећи купци дужни су да у року од две године од дана ступања на снагу овог закона закључе уговор којим ће уредити услове и начин преузимања мерних уређаја и мернорегулационих станица купаца, као и начин регулисања имовинско-правних односа везаних за њихово преузимање. Постојеће, а неисправне мерне уређаје купаца енергије који не испуњавају прописане техничке услове, енергетски субјект дужан је да замени, и да их као своја средства одржава, баждари и да обезбеђује редовно мерење у складу са поменутиим законом. Према томе, Предузеће је у обавези да најкасније до 1. августа 2006. године закључи уговоре са потрошачима у вези са преузимањем мерних уређаја и мернорегулационих станица у поседу потрошача и да регулишу са њима имовинско-правне односе по том основу.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (“Службени лист СРЈ” бр. 71 од 27. децембра 2002. године), предузећа у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године. Овај Закон налагао је предузећима прву примену Међународних стандарда финансијског извештавања (“МСФИ”) који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (“Службени Гласник Републике Србије” бр. 53 од 14. маја 2004. године), Предузеће је извршило прекњижавање на рачуне прописане новим контним оквиром. Предузеће је извршило корекцију биланса стања састављеног на дан 31. децембра 2003. године у складу са раније примењиваним прописима и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, ради усаглашавања са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, а који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања. Ови стандарди и интерпретације су претходно били познати као Међународни рачуноводствени стандарди.

Промене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији и, сагласно томе, нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од захтева МСФИ и МРС, који су званично у примени у Републици Србији, у следећим материјално значајним аспектима финансијског извештавања:

- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 75 од 30. јуна 2004. године), који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”.
- Услед формата приказивања финансијских извештаја, прописаног наведеним правилником, презентација промена у одложеним пореским средствима/(обавезама) одступа од захтева МРС 12 “Порези из добитка”.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

2.1. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја (наставак)

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

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

2.2. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

2.3. Усклађивање упоредних података

У складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције грешка обелодањених у напмени 4. уз ове извештаје. Такође, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2004. годину.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања финансијских извештаја за 2005. годину наведене су даље у тексту:

3.1. Пословни приходи

3.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2005. години исказани су по фактурисаној вредности уз искључење пореза на додату вредност. Од 1. јануара 2005. године Предузеће врши фактурисање своје производње ЈП Електропривреда Србије по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Пословни приходи (наставак)

3.1.1. Приходи од продаје (наставак)

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2004. години евидентирани су 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. У 2004. години нису постојале тарифне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена.

Приходи од услуга се признају у периоду када је услуга извршена.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

3.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи обухватају фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу прикључења нових потрошача. Остали пословни приходи исказани су по фактурној вредности, умањеној за порез на додату вредност.

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 гаса, мазута, угља и остале енергије укључене у производњу електричне енергије, грејања и технолошке паре, производње угља и других материјала употребљених у производњи. Ови трошкови укључују вредност увоза електричне енергије, у случајевима када се обавеза по основу увоза измирује извозом електричне енергије у наредним периодима.

Набављена електрична енергија приказује се као трошак материјала у висини фактурисаних испорука од стране ЕПС-а вреднованих по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

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 (опreme, материјала) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Донације (наставак)

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. Ови износи не укључују износе настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

3.5. Ефекти промена курсева 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.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Залихе (наставак)

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 признају 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 приписиви трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

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

Некретнина, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године исказана по ревалоризованој набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација вредности некретнина, постројења и опреме извршена је на дан 1. јануара 2004. године од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са тржишном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина, постројења и опреме 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 исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља на дан 1. јануара 2004. године, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

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 укључује 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 се не капитализују.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

Примењене годишње стопе амортизације су:

	%
Грађевински објекти	3% - 8.3%
Далеководи	3%
Камиони	14.3%
Опрема	4% - 12.5%
Нематеријална улагања	20% - 25%

3.10. Обезвређивање вредности некретнина, постројења и опреме

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства 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 повративог износа за јединицу која ствара новац, односно на нивоу Предузећа.

На дан 31. децембра 2005. и 2004. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

3.11. 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.

Предузеће не врши исправку потраживања по основу продаје за правне субјекте према којима има истовремено исказане и обавезе по различитим основама.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Порези и доприноси

Текући порез на добит

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

Порез на добит у висини од 10% (2004. године - 12.33%) се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита.

Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

3.13. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, остали капитал и акумулирану добит.

3.14. Финансијски инструменти

У финансијским извештајима предузећа финансијски инструменти су приказани у складу са њиховом рочном структуром.

Финансијски инструменти расположиви за продају

Финансијски инструменти расположиви за продају се састоје од учешћа у капиталу зависних предузећа, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица, учешћа у капиталу других правних лица и учешћа у капиталу банака.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Финансијски инструменти (наставак)

Финансијски инструменти расположиви за продају исказани су по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности, за које не постоји активно тржиште, исказане су по ревалоризованој набавној вредности, обрачунатој применом званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на кретању индекса раста цена на мало, и то за улагања у предузећа закључно са 2003. годином и за улагања у банке закључно са 2002. годином.

Финансијски инструменти који се држе до доспећа

Финансијски инструменти који се држе до доспећа обухватају кредите примљене од банака и осталих организација у Србији и Црној Гори и из иностранства, који представљају основне изворе дугорочних обавеза.

У складу са извршеном класификацијом, ови финансијски инструменти се исказују по амортизованој/дисконтваној вредности, утврђеној применом ефективне каматне стопе, која представља уговорену каматну стопу. Признавање и вредновање” по коме се дугорочни кредити вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, по процени руководства Предузећа немају материјално значајног ефекта на финансијске извештаје посматране у целини.

Финансијски инструменти намењени трговини

Финансијски инструменти намењени трговини обухватају хартије од вредности које Предузеће држи у циљу остваривања добити по основу трговања у кратком временском периоду.

3.15. Резервисања

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2005. години Предузеће је извршило резервисање само за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

3.16. 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/МРС. По мишљењу руководства Предузећа, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. Ради утврђивања поштене (фер) вредности будући новчани токови су сведени на садашњу вредност применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Управног одбора матичног предузећа утврђених методом трошка плус.

У 2004. години нису постојале трансферне цене у регулисању економских односа између јавних предузећа у саставу ЕПС-а при расподели прихода и расхода од електричне енергије.

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Корекције на дан 1. јануара 2004. године

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило корекције почетног стања позиција капитала приликом прве примене МСФИ/МРС.

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

	У хиљадама динара				
	Државни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспоређена добит	Укупно
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ/МРС	14,514,558	-	9,725,559	(13,470,900)	10,769,217
Корекције по основу прве примене МСФИ/МРС:					
- Укидање ревалоризационих резерви	9,725,559	-	(9,725,559)	-	-
- Ефекти процене вредности некретнина, постројења, опреме и средства у припреми	-	-	-	16,140,926	16,140,926
- Пренос са ванпословних извора средстава	-	263,985	-	34,518	298,503
- Ефекти примене МРС 12 - Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(2,274,018)	(2,274,018)
- Ефекти примене МРС 12 - Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	21,091	21,091
- Искњижавање електроенергетских сагласности	(5,806,584)	-	-	5,806,584	-
- Остало	-	-	-	(2,694)	(2,694)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ/МРС	18,433,533	263,985	-	6,255,507	24,953,025

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

Корекције на дан 1. јануара 2005. године

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година, по следећим основама:

	<u>У хиљадама динара</u>
Признавање одложених пореских средстава	231,595
Накнадно признати ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године	465,835
Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	108,779
Ефекти процене вредности нематеријалних улагања, некретнина и опреме за средства која су пренета зависном предузећу Електромотажа д.о.о., Краљево, на име оснивачког улога	22,923
Усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције некретнина, постројења и опреме	<u>(439,294)</u>
	<u><u>389,838</u></u>

За ефекте корекције грешке из ранијих година Предузеће је извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од продате електричне енергије	750,929	604,175
- приходи од продатих услуга	2,742	3,304
- остали приходи од продаје	2,645	12
	<u>756,316</u>	<u>607,491</u>
Приходи од продаје електричне енергије:		
- физичка лица	7,962,437	7,229,108
- правна лица	5,324,358	4,310,994
	<u>13,286,795</u>	<u>11,540,102</u>
Приходи од продаје услуга	168,616	147,791
Накнада по основу наплате РТВ претплате	3,734	-
Остали приходи од продаје производа и услуга	10,033	56,574
	<u>14,225,494</u>	<u>12,351,958</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од поклона	77,438	98,204
Приходи од прикључења нових потрошача	208,459	341,949
Приходи од закупнина	9,092	7,254
Остали пословни приходи	92,193	20,641
	<u>387,182</u>	<u>468,048</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Трошкови електричне енергије:		
- набављене у оквиру ЕПС-а	8,893,952	8,484,004
- набављене на домаћем тржишту	762	1,614
Трошкови материјала и резервних делова	1,136,136	717,323
Трошкови ситног инвентара	32,015	22,092
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	29,512	22,771
Деривати нафте	97,737	82,887
Остало	78,804	78,586
	<u>10,268,918</u>	<u>9,409,277</u>

У оквиру осталих трошкова материјала исказана је и сопствена потрошња набављене електричне енергије у износу од 61,746 хиљада динара (2004. година: 55,363 хиљаде динара), која је истовремено призната и у корист прихода по основу активирања сопствених учинака.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	1,409,432	1,207,218
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	273,656	251,535
Отпремнине	8,778	3,525
Јубиларне награде	9,999	9,308
Превоз запослених	28,192	23,770
Остали лични расходи	40,153	29,917
	<u>1,770,210</u>	<u>1,525,273</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

**8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ
(наставак)**

Управни одбор ЈП ЕПС је на својој седници одржаној 8. марта 2005. године донео Одлуку о стимулативној накнади за споразумни престанак радног односа на нивоу ЕПС-а, која се односи на добровољни раскид радног односа од стране запослених који задовољавају критеријуме који су прописани наведеном одлуком. Право на споразумни раскид радног односа и исплату стимулативне отпремнине имали су сви запослени који су закључно са 31. децембром 2003. године, имали заснован радни однос на неодређено време, осим запослених који обављају послове пословодства, који навршавају 65 година живота у 2005. години или према којима је започет поступак давања отказа уговора о раду. Основица за обрачун стимулативне накнаде била је просечна месечна нето зарада коју је запослени остварио у последњем кварталу 2004. године, односно 2005. године који непосредно претходи месецу у којем запосленом престаје радни однос, ако је за запосленог било повољније, односно у висини основице за обрачун накнаде зараде према одредбама Посебног колективног уговора или основну зараду коју би запослени остварио у случајевима одсуствовања са рада уз накнаду односно без накнаде.

Висина стимулативне накнаде утврђена је у висини троструког износа основице за сваку недостајућу годину живота до 65 године живота, а највише до петнаеструког износа основице, за запослене који су у 2005. години остварили услов за старосну пензију, у висини износа основице за сваку пуну годину стажа осигурања преко 10 година стажа осигурања за запослене који у 2005. години нису испуњавали услов за старосну пензију и у висини од 80% од износа основице за сваку пуну годину стажа осигурања преко 10 година стажа осигурања, за запослене који су до момента закључења споразума о престанку радног односа навршили најмање 15 година стажа осигурања.

У складу са напред наведеним, Предузеће је у току 2005. године закључило споразуме о престанку радног односа са укупно 199 запослених којима је укупно исплаћено 112,979 хиљада динара на име бруто износа стимулативних отпремнина. Наведени трошкови су исказани у приложеним финансијским извештајима у оквиру трошкова бруто зарада и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца.

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Трошкови амортизације	1,489,668	1,502,224
Трошкови резервисања	20,840	8,193
	<u>1,510,508</u>	<u>1,510,417</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Услуга одржавања (екстерно)	322,006	176,442
Порез на имовину	81,089	30,408
Премије осигурања	84,091	87,144
Услуге студентских и омладинских организација	74,463	57,293
ПТТ услуге	39,681	38,720
Трошкови непроизводних услуга	29,309	21,509
Трошкови услуга на изради учинака	28,530	40,369
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	27,246	25,975
Платни промет и банкарске услуге	22,245	26,118
Комуналне услуге	20,764	17,242
Остали индиректни порези и накнаде	19,997	18,502
Судски трошкови	18,671	14,382
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	15,027	15,419
Остале услуге	14,166	10,917
Репрезентација	13,502	13,034
Трошкови чланарина	12,854	9,083
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	12,398	266
Трошкови одмаралишта	9,991	11,642
Реклама, спонзорства и донаторства	7,070	2,437
Транспортне услуге	5,565	7,837
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	2,030	1,709
Закупнине	929	1,398
Накнаде за коришћење вода	215	301
Остали трошкови	129,665	68,569
	<u>991,504</u>	<u>696,716</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од камата по основу електричне енергије	813,884	727,328
Остали приходи од камата	40,046	50,435
Приходи од камата по основу репрограмираних потраживања купаца за електричну енергију	16,296	18,795
Остали финансијски приходи	6,805	807
	<u>877,031</u>	<u>797,365</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Расходи камата од предузећа у саставу ЕПС-а	300,151	398,936
Расходи камата по основу репрограмираних пореза и доприноса	51,344	69,694
Остали расходи камата	5,221	2,975
Негативне курсне разлике	12	88
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	111,582	71,970
Расходи камата од предузећа чији су оснивачи предузећа у саставу ЕПС-а	-	6,577
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	35,035	54,000
Остали финансијски расходи	1,067	250
	<u>504,412</u>	<u>604,490</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Добици од продаје материјала	6,806	9,985
Вишкови	87,560	4,067
Наплаћена отписана потраживања	25,104	27,154
Смањење обавеза:		-
- у оквиру ЕПС-а (напомена 26)	1,486,943	-
- остало	460	1,779
Укидање дугорочних резервисања	8,296	6,509
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	387,086	73,301
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	2,519	-
Приходи из ранијих година	3,653	-
Остали приходи	3,905	5,844
	<u>2,012,332</u>	<u>128,639</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Губици од расхоровања и продаје некретнина, постројења и опреме	189,406	36,136
Отпис учешћа у капиталу (напомена 17)	186,275	-
Губици од продаје материјала	6,671	-
Мањкови	135	1,318
Отпис потраживања	24,037	41,895
Расходи из ранијих година	3,120	70,808
Обезвређење потраживања	965,919	1,255,180
Обезвређење залиха	29,436	20,962
Обезвређење осталих средстава	17,274	10,857
	<u>1,422,273</u>	<u>1,437,156</u>

15. ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од накнада штета од катастрофе и експропријације	-	310
Остали ванредни приходи по основу непредвиђених догађаја	-	48,449
	<u>-</u>	<u>48,759</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађе- вински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција	195,135	63,833,726	14,816,627	618,855	79,464,343	10,923
Корекције стања на почетку године:						
- ефекти процене вредности - улог у предузеће Електромонтажа д.о.о	-	13,361	9,558	-	22,919	4
- ефекти процене	-	170,129	85,730	-	255,859	-
- непрокњижени ефекти процене из 2004. године	-	491,042	14,224	-	505,266	-
- усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције	-	(296,012)	(107,713)	-	(403,725)	-
Стање на почетку године, након корекција	195,135	64,212,246	14,818,426	618,855	79,844,662	10,927
Повећања	882	-	-	1,002,518	1,003,400	14,685
Трансфери	-	558,071	377,202	(935,273)	-	-
Расходовање	-	(153,399)	(60,226)	(335)	(213,960)	(198)
Оснивачки улог - Електромонтажа д.о.о.	-	(23,427)	(22,480)	-	(45,907)	(17)
Уступање некретнина без накнаде	(530)	(235,921)	-	-	(236,451)	-
Мањкови	-	-	(80)	-	(80)	-
Вишкови	-	41,812	45,296	-	87,108	-
Стање на крају године	195,487	64,399,382	15,158,138	685,765	80,438,772	25,397
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре корекција	-	41,752,577	9,488,034	-	51,240,611	525
Корекција стања на почетку године:						
- ефекти процене	-	99,665	47,415	-	147,080	-
- непрокњижени ефекти процене из 2004. године	-	38,866	565	-	39,431	-
- усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције	-	35,521	48	-	35,569	-
Стање на почетку године, након корекција	-	41,926,629	9,536,062	-	51,462,691	525
Амортизација	-	1,084,429	402,986	-	1,487,415	2,253
Расходовање	-	(121,797)	(53,442)	-	(175,239)	(27)
Оснивачки улог - Електромонтажа д.о.о.	-	(4,097)	(9,985)	-	(14,082)	(2)
Уступање некретнина без накнаде	-	(85,937)	-	-	(85,937)	-
Мањкови	-	-	(42)	-	(42)	-
Остало	-	(7,585)	4,590	-	(2,995)	(23)
Стање на крају године	-	42,791,642	9,880,169	-	52,671,811	2,726
Садашња вредност						
31. децембра 2005. године	195,487	21,607,740	5,277,969	685,765	27,766,961	22,671
31. децембра 2004. године, након корекција	195,135	22,285,617	5,282,364	618,855	28,381,971	10,402

Корекција почетног стања некретнина, опреме и нематеријалних улагања у износу од 22,923 хиљаде динара се односи на ефекте процене вредности средстава пренетих зависном предузећу Електромонтажа д.о.о., Краљево у 2004. години. Процена вредности ових средстава извршена је од стране независног процењивача.

Ефекти процене вредности некретнина и опреме у износу од 108,779 хиљада динара се односе на ефекте процене вредности ставки некретнина и опреме које су од стране независног проценитеља процењене са вредношћу од нула динара, на дан 1. јануара 2004. године, приликом прве примене МСФИ/МРС, при чему се исте налазе у употреби. Сходно томе, Предузеће је извршило процену вредности ових ставки некретнина и опреме са стањем на дан 31. децембра 2004. године. Процену вредности извршиле су стручне службе Предузећа, при чему су код појединих ставки некретнина и опреме књиговодствене вредности истих на дан 31. децембра 2003. године узете као њихова процењена вредност на дан 31. децембра 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

Корекције стања на почетку године у нето износу од 465,835 хиљада динара односе се на евидентирање дела раније непрокњижених ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене МСФИ/МРС.

Влада Републике Србије је својим Закључком број 464-6030/2005 од 29. септембра 2005. године одлучила да се од јавних предузећа која послују у саставу ЕПС-а одузму непокретности у својини Републике Србије које наведена предузећа користе, а која нису у функцији остваривања њихове основне делатности. Поступајући по напред наведеном закључку Предузеће је 24. фебруара 2006. године донело Одлуку да се такве непокретности искњиже из билансне евиденције са стањем на дан 31. децембра 2005. године у укупном износу од 150,514 хиљада динара, и да се исте, до коначног преузимања од стране Владе Републике Србије, евидентирају у ванбилансној евиденцији. Искњижене непокретности се односе на одмаралишта која су изграђена у ранијим годинама за потребе друштвеног стандарда запослених. Како је у горе поменутом закључку Владе Републике Србије наведено да се одузимају само непокретности ван основне делатности, Предузеће није из својих књига искњижило и припадајућу опрему која се налази у одузетим одмаралиштима.

На дан 31. децембра 2005. године стање некретнина, постројења и опреме у припреми са степеном довршености од 99% до 100% износи 144,937 хиљада динара (31. децембар 2004. године: 93,653 хиљаде динара). Изградња наведених средстава у припреми је приведена крају и очекује се добијање одговарајућих употребних дозвола за њихову експлоатацију.

Предузеће не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа.

Са стањем на дан 31. децембра 2005. године у власништву Предузећа се налазе три стана на којима је засновано заложно право првог реда у корист Фонда солидарне стамбене изградње општине Краљево, по основу обезбеђења отплате разлике у вредности добијених станова из фонда солидарности. Садашња вредност наведених станова на дан 31. децембра 2005. године износи 6,548 хиљада динара.

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004. <i>Кориговано</i>
Учешћа у капиталу зависних предузећа	-	97,698
Учешћа у капиталу других правних лица	16,643	16,548
Учешћа у капиталу банака	25,033	33,173
	41,676	147,419
Исправка вредности учешћа у капиталу других правних лица	(7)	(7)
	<u>41,669</u>	<u>147,412</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

У току 2005. године Предузеће је извршило докапитализацију зависног предузећа Електромонтажа д.о.о., Краљево у укупном износу од 88,576 хиљада динара, путем додатних улагања у облику новца, ствари и конверзијом потраживања у оснивачки улог. Предузеће је 11. октобра 2005. године закључило Уговоре о преносу без накнаде удела у наведеном зависном предузећу, са Владом Републике Србије. Ефекти наведеног преноса евидентирани су на терет биланса успеха у укупном износу од 186,275 хиљада динара (напомена 14).

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2004.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију:		
- физичка лица	66,090	79,555
- правна лица	72,242	229,876
	138,332	309,431
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	4,494	3,581
- по основу стамбених кредита	5,700	6,078
	10,194	9,659
Исправка вредности	(138,602)	(309,430)
	9,924	9,660

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

Наведена потраживања од домаћинстава као и вирманских потрошача са којима су закључени слични уговори, су коригована исправком вредности у целости која се укида у моменту наплате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Материјал	491,850	334,883
Резервни делови	6,129	4,560
Алат и ситан инвентар	146,918	120,945
Дати аванси	24,391	23,243
Исправка вредности:		
- залихе	(170,821)	(122,536)
- дати аванси	(8,791)	(9,336)
	<u>489,676</u>	<u>351,759</u>

20. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Потраживања од повезаних правних лица:		
- у оквиру ЕПС-а	90,933	77,772
- потраживања од предузећа чији су оснивачи предузећа у саставу ЕПС-а	204	8,229
Потраживања од купаца у земљи за електричну енергију:		
- физичка лица	2,844,150	2,429,289
- правна лица	3,987,829	3,134,827
Потраживања по основу пружених услуга	61,705	32,848
Потраживања по основу РТВ претплате	315,175	-
Потраживања од запослених	13,339	11,241
Потраживања за преплаћене порезе и доприносе	107,829	434
Остала потраживања	<u>68,251</u>	<u>81,326</u>
	<u>7,489,415</u>	<u>5,775,966</u>
Исправка вредности потраживања од купаца:		
- у оквиру ЕПС-а	(23,585)	(899)
- у земљи	<u>(4,225,299)</u>	<u>(3,536,942)</u>
	<u>3,240,531</u>	<u>2,238,125</u>

Законом о изменама и допунама Закона о радиодифузији (Сл. Гласник РС број 76/05) предвиђено је да се наплата радио-телевизијске претплате врши преко ЈП ЕПС на начин утврђен уговором између ЈП ЕПС и ЈП ЈП Радио-телевизија Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

20. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

ЈП ЕПС и ЈП Радио-телевизија Србије закључиле су Уговор о наплати радио-телевизијске претплате 1. новембра 2005. године. Наведеним уговором дефинисано је да наплату претплате врше јавна предузећа у оквиру ЕПС-а у име и за рачун ЈП Радио-телевизија Србије, при чему ЈП Радио-телевизија Србије утврђује висину месечне претплате, обвезнике претплате и предузима мере за принудну наплату неизмирених обавеза по основу РТВ претплате. Јавна предузећа у оквиру ЕПС-а дужна су да наплаћена средства по основу РТВ претплате пренесу ЈП Радио-телевизија Србије, да воде евиденцију о претплати за сваког обвезника претплате као и да сачињавају збирне месечне извештаје (рекапитулације) обрачунатог укупног износа претплате и наплаћеног укупног износа претплате. Уговором је дефинисано да у оквиру укупно наплаћеног износа по испостављеном рачуну првенство у наплати има рачун за утрошену електричну енергију, а преостали износ се сматра уплатом на име РТВ претплате. По напред наведеном основу, Предузеће је исказало потраживања и обавезе (напомена 28) у вези са РТВ претплатом. За услугу вођења евиденције и наплате РТВ претплате Предузеће, сходно потписаном уговору, остварује право на накнаду у висини од 8% од износа наплаћене претплате у односном месецу, до потписивања новог споразума у вези са накнадом за наплату претплате, који треба да буде потписан у року од 6 месеци од дана закључивања овог уговора.

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара <i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Кредити дати запосленима	19,974	47,574
Орочена средства код банака у земљи	570,878	231,340
	590,852	278,914

Краткорочни кредити одобрени запосленима се односе на исплаћене позајмице запосленима за набавку огрева и зимнице у складу са Споразумом закљученим између ЈП Електропривреда Србије и Синдиката радника Електропривреде Србије на дан 7. јула 2005. године. На одобрени зајам се не обрачунава камата.

Орочени депозити код банака у земљи се највећим делом односе на депозите орочене на период од једног месеца по каматној стопи од 0.5% до 1 % на месечном нивоу.

22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара <i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текући рачуни у динарима	168,208	128,610
Депозити за покрића по акредитивима	527	700
Благајне и остала новчана средства	35,849	7,647
	204,584	136,957

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	169,998	-
Активна временска разграничења	37,047	4,832
	<u>207,045</u>	<u>4,832</u>

Порез на додату вредност у износу од 169,998 хиљада динара се односи на порез на додату вредност садржан у улазним рачунима који су примљени након обрачуна пореске обавезе Предузећа за месец децембар 2005. године, и који ће бити искоришћен као одбитна ставка у наредном пореском периоду.

24. КАПИТАЛ

Основни капитал

Основни капитал Предузећа је у државном власништу и обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста 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 по књигама Предузећа није усаглашен са износом који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2005. године односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од 52,945 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембар 2004. године: 41,401 хиљаду динара) у целости се односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа, а у складу са проценом службе за правне послове Предузећа. Промене на дугорочним резервисањима у 2005. и 2004. години биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2005.	2004.
Стање на почетку године	41,401	39,811
Нова резервисања у току године	20,840	8,193
Искоришћена резервисања	(1,000)	(94)
Укидање резервисања у корист прихода	(8,296)	(6,509)
	<u>52,945</u>	<u>41,401</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

26. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	1,470,221	9,320
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
- по основу главнице	752,979	856,546
- по основу камате	264,441	288,588
Остале дугорочне обавезе	1,693	2,417
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	(86,540)	(124,559)
Део обавезе у оквиру ЕПС-а који доспева до једне године	(57,175)	-
	<u>2,345,619</u>	<u>1,032,312</u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године, Предузећу је отписано 50.01% износа краткорочних обавеза у оквиру ЕПС-а у износу од 1,477,623 хиљаде динара и 100% дугорочних обавеза у износу од 9,320 хиљада динара, односно укупно 1,486,943 хиљаде динара. (напомена 13). Остатак обавеза, у износу од 1,470,221 хиљаду динара, је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године. Део репрограмираних обавеза који доспева у 2006. години исказан је у оквиру обавеза из пословања (напомена 28).

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода се односе на обавезе по основу пореза и доприноса на зараде, пореза на промет и осталих јавних прихода, са стањем на дан 30. септембра 2003. године, које су репрограмиране на 120 месечних рата, уз каматну стопу у висини есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза, Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата закључно са 30. септембром 2003. године. Одлуком Владе Републике Србије о допунама Одлуке о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије од 14. априла 2005. године (Сл. Гласник РС број 34/2005) извршено је померање рокова враћања доспелих рата на тај начин што је плаћање рате која је доспела 1. маја 2005. године, као и свих преосталих месечних рата, продужено за шест месеци, при чему се за периоде за које се одлаже плаћање месечних рата не обрачунава камата.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	80	80
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	86,540	124,559
	<u>86,620</u>	<u>124,639</u>

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Примљени аванси	138,123	45,449
Обавезе према добављачима:		
- у оквиру ЕПС-а	485,372	2,968,905
- остала повезана правна лица	11	12,308
- у земљи	202,871	139,288
Обавезе по основу РТВ претплате (напомена 20)	322,861	-
Остале обавезе из пословања	805	550
	<u>1,150,043</u>	<u>3,166,500</u>

Обавезе према добављачима у оквиру ЕПС-а у износу од 485,372 хиљаде динара, са стањем на дан 31. децембра 2005. године, се односе на обавезе по основу испоручене електричне енергије у износу од 295,486 хиљада динара, обавезе по основу камата у износу од 63,078 хиљада динара, остале обавезе у износу од 69,633 хиљада динара и на део репрограмираних обавеза од стране ЕПС-а у износу од 57,175 хиљада динара (напомена 26).

**29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И
ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе за порез на добит	-	13
Обавезе за порез на додату вредност	287,639	-
Обавезе за порез на промет	277	144,170
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	1,525	1,372
Остали јавни приходи	2,814	8,446
	<u>292,255</u>	<u>154,001</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

29. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА (наставак)

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 287,639 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембра 2005. године, се односе на порез на додату вредност садржан у излазним рачунима који су у пословним књигама евидентирани у месецу децембру 2005. године, а односе се на 2006. годину у износу од 261,141 хиљаду динара и на порез на додату вредност по коначном обрачуну за месец децембар 2005. године у износу од 26,498 хиљада динара.

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	63,862	46,881
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	42,015	36,115
Обавезе по основу камата на репрограмиране обавезе	-	16,571
Одложени приходи по основу примљених донација	276,663	220,998
Обрачунати приходи будућег периода	60,516	97,827
Остала пасивна временска разграничења	3,966	2,468
Остале обавезе	1,339	1,563
	<u>448,361</u>	<u>422,423</u>

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 60,516 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембра 2005. године, укључују и износ од 60,493 хиљада динара (31. децембар 2004. године: 97,664 хиљада динара) који се односи на укалкулисану камату по основу репрограмираних потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (напомена 18), који су приписани главници потраживања за коју је Предузеће у потпуности формирало исправку вредности. Обрачунати приходи преносе се у корист биланса успеха у моменту доспећа репрограмираних потраживања за наплату.

Примљена средства по основу донација настала су по следећим основама:

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2005.	31. децембра 2004.
Стање на почетку године	220,998	36,662
<i>Повећања:</i>		
Донације у новцу	34,456	134,630
Донације у стварима	97,825	139,104
Остало	822	8,806
	<u>133,103</u>	<u>282,540</u>
<i>Смањења:</i>		
Пренос у приходе у току године	77,438	98,204
	<u>77,438</u>	<u>98,204</u>
	<u>276,663</u>	<u>220,998</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

31. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Процењена ратна штета	38,377	38,377
Отписи улагања у банкама у стечају	22,161	22,161
Потраживања од предузећа у реструктурирању	139,702	-
Остала ванбилансна актива	2,673	19
	<u>202,913</u>	<u>60,557</u>

32. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Предузеће остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Предузеће није у могућности да идентификује, прода и наплати. Предузеће је у 2005. години имало укупне губитке од 13.74% односно 800,982 MWh (2004. година: 15.26% односно 871,750 MWh), што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује техничке и нетехничке губитке.

33. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 226,217 хиљада динара (31. децембар 2004. године: 52,263 хиљаде динара). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 52,945 хиљада динара (31. децембар 2004. године: 41,401 хиљаду 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.

Порески ризици

Порески закони Републике Србије су предмет честих измена и тумачења од стране законодавства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

34. ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА, ОДНОСНО САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРЕДАЈЕ ЦЕНТРУ ЗА БОНИТЕТ

Статусна промена

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС о оснивању Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије "Електросрбија" д.о.о., Краљево од 23. новембра 2005. године у Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана је статусна промена спајања субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Електросрбија", Краљево и ЕПС Јавно предузеће "Електропривредна Ужице", Ужице, као друштва која престају спајањем и оснивање привредног друштва "Електросрбија" д.о.о., Краљево као друштва које се овом статусном променом оснива. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 366,174,864 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

Стимулативне отпремнине

Управни одбор ЕПС-а је у 2006. године донео Одлуку о стимулативној накнади за споразумни престанак радног односа запослених у ЈП ЕПС и Одлуку о измени одлуке о стимулативној накнади за споразумни престанак радног односа запослених, у склопу наставка програма стимулисања добровољног одласка запослених у 2006. години. До датума издавања овог извештаја, у Предузећу су се укупно 93 запослена пријавила за споразумни престанак радног односа за које укупан износ обрачунатих стимулативних отпремнина износи 79,050 хиљада динара.

Извештавања по врстама енергетских делатности

У складу са одредбама Закона о енергетици (Сл. Гласник РС број 84/2004) енергетски субјект који обавља две или више енергетских делатности дужан је да у својим интерним обрачунима води засебне рачуне за сваку од енергетских делатности које обавља, као и консолидоване рачуне за друге делатности и да сачини биланс са прегледом прихода, расхода и резултата пословања за сваку делатност појединачно, у складу са овим законом и законима којима се уређују пословање привредних субјеката, рачуноводство и ревизија. У том смислу, Предузеће је решењем директора од 11. априла 2006. године формирало радну групу у циљу утврђивања начина праћења прихода и расхода по енергетским делатностима и имплементације књиговодственог система за обрачун прихода и расхода по наведеном критеријуму. На основу извештаја стручног тима ЈП ЕПС од 17. марта 2006. године у Предузећу су дефинисане енергетске делатности дистрибуције електричне енергије, управљање дистрибутивним системом за електричну енергију и трговина електричном енергијом.

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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