

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА”,
ЛЕСКОВАЦ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2005. и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 – 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 28

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Југоисток” д.о.о., Ниш

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа “Електродистрибуција“, Лесковац (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2005. године, и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о 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 10. јуна 2005. године, изразили мишљење са резервом у погледу: а) евидентирања ефеката процене некретнина, постројења и опреме приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ); б) вредновања земљишта; в) евидентирања одложених пореских средстава; г) умањење основног капитала за износ уплата по основу добијања електроенергетске сагласности; д) недостатка одговарајућих презентација у извештају о новчаним токовима; њ) презентација и 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” и е) недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају МРС 12 “Порез на добитак”, МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним лицима” као 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 солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напоменама 3.8. и 15. уз финансијске извештаје, Предузеће је, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) исказало некретнине, постројења и опрему по правичној вредности на основу процене вредности извршене од стране независног проценитеља. Садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ, није била у потпуности усаглашена са износом процењеним од стране независног процењивача, односно била је више исказана за износ од 69,272 хиљаде динара. Предузеће је на дан 1. јануара 2005. године извршило накнадну корекцију некретнина, постројења и опреме по основу додатних ефеката напред поменуте разлике у износу од 109,389 хиљада динара. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да се уверимо у адекватност поменутог додатног евидентирања ефеката процене, односно да квантификујемо потенцијалне ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Југоисток” д.о.о., Ниш (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 105,915 хиљада динара је исказано по књиговодственим вредностима исказане у финансијским извештајима на дан усвајања МРС и МСФИ. 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 19. уз финансијске извештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра 2005. године износе 426,960 хиљада динара након исправке вредности у износу од 1,004,721 хиљада динара. На основу анализе наплативости потраживања идентификовали смо потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од датума њиховог доспећа, а за која није извршена исправка вредности у финансијским извештајима за 2005. годину. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте додатно потребне исправке вредности процењених ненаплативих потраживања на резултате пословања за 2005. годину.

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

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

Одређене информације презентирани у билансу токова готовине 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 овим извештајима.

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 у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу да је 1. јануара 2006. године регистрована промена правне форме Предузећа, као и регистрација новчаног и неновчаног капитала Предузећа (напомена 30. уз финансијске извештаје).

Београд, 16. јун 2006. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	1,657,305	1,440,433
Приходи од активирања учинака и робе		28,589	2,988
Остали пословни приходи	6	26,564	32,652
		<u>1,712,458</u>	<u>1,476,073</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	863,603	754,538
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	306,745	254,400
Трошкови амортизације и резервисања	9	179,315	286,093
Остали пословни расходи	10	128,691	97,461
		<u>1,478,354</u>	<u>1,392,492</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		234,104	83,581
Финансијски приходи	11	246,854	142,451
Финансијски расходи	12	(153,634)	(218,646)
Остали приходи	13	580,576	43,826
Остали расходи	14	(177,635)	(140,004)
ДОБИТ/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		730,265	(88,792)
Порез на добит		-	-
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u>730,265</u>	<u>(88,792)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји усвојени су од стране Скупштине Привредног друштва "Југоисток"
д.о.о., Ниш на дан 28. фебруара 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва "Југоисток" д.о.о., Ниш:

др Јосиф Спирић
Директор

Вера Станојевић
Шеф службе књиговодства

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

		31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
	Напомена		
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	15	11,690	6,952
Некретнине, постројења и опрема	15	4,919,211	5,014,009
Учешћа у капиталу	16	241	241
Дугорочни финансијски пласмани	17	27,101	41,506
		<u>4,958,243</u>	<u>5,062,708</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	85,031	62,031
Потраживања	19	512,741	324,089
Краткорочни финансијски пласмани	20	37,341	2,624
Готовински еквиваленти и готовина	21	156,032	54,505
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	22	18,323	-
		<u>809,468</u>	<u>443,249</u>
Одложена пореска средства		-	70,062
Укупна актива		<u>5,767,711</u>	<u>5,576,019</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	23	4,808,371	4,808,371
Остали капитал		7,951	7,951
Губитак		(83,971)	(753,363)
		<u>4,732,351</u>	<u>4,062,959</u>
Дугорочна резервисања		<u>3,655</u>	<u>3,654</u>
Дугорочне обавезе			
Остале дугорочне обавезе	24	559,336	63,894
		<u>559,336</u>	<u>63,894</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе		4,426	7,469
Обавезе из пословања	25	155,533	1,103,757
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	26	32,936	25,237
Остале краткорочне обавезе и ПВР	27	116,813	137,199
		<u>309,708</u>	<u>1,273,662</u>
Одложене пореске обавезе		<u>162,661</u>	<u>171,850</u>
Укупна пасива		<u>5,767,711</u>	<u>5,576,019</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)

	Основни капитал	Остали капитал	Губитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	4,808,371	7,951	(701,703)	4,114,619
Губитак текуће године	-	-	(88,792)	(88,792)
Повећање одложених пореских средстава	-	-	128,138	128,138
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	88,584	88,584
Стање на дан 31. децембра 2004. године	<u>4,808,371</u>	<u>7,951</u>	<u>(573,773)</u>	<u>4,242,549</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	4,808,371	7,951	(573,773)	4,242,549
Корекције стања на почетку године	-	-	(179,590)	(179,590)
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	4,808,371	7,951	(753,363)	4,062,959
Добит текуће године	-	-	730,265	730,265
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(70,062)	(70,062)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	9,189	9,189
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>4,808,371</u>	<u>7,951</u>	<u>(83,971)</u>	<u>4,732,351</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	1,667,714	1,503,609
Остали приливи из редовног пословања	48,103	27,486
Ванредне ставке	7,050	37,699
Исплате добављача и дати аванси	(950,566)	(912,763)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(306,745)	(261,208)
Плаћене камате	(129,836)	(189,021)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(66,851)	(281,030)
Ванредне ставке	(408,975)	(14,698)
	<hr/>	<hr/>
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>	(140,106)	(89,926)
	<hr/>	<hr/>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Примљене камате	246,854	142,258
Набавке основних средстава и нематеријалних улагања,	-	(39,033)
Плаћене камате	(5,221)	(10,046)
	<hr/>	<hr/>
<i>Нето приливи готовине из активности инвестирања</i>	241,633	93,179
	<hr/>	<hr/>
Нето прилив готовине и готовинских еквивалената	101,527	3,253
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	<u>54,505</u>	<u>51,252</u>
	<hr/>	<hr/>
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	<u><u>156,032</u></u>	<u><u>54,505</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ДЕЛАТНОСТ

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.

ЈП "Електродистрибуција" Лесковац основано је одлуком Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" од 20. децембра 1991. године. Од 1. јанура 1992. године послује као јавно предузеће у саставу „Електропривреде Србије“.

Фирма - Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција" Лесковац послује под фирмом "Електропривреда Србије" - Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција" Лесковац, са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме је ЕПС - ЈП "Електродистрибуција Лесковац" са п.о., матични број 07105100, ПИБ 102174752.

Седиште - Лесковац, Стојана Љубића број 16.

Упис у судски регистар - Решењем Фи 47/92 уписано је оснивање ЕПС - ЈП "Електродистрибуција" Лесковац код Привредног суда у Лесковцу.

Делатност - дистрибуција електричне енергије, производња електричне енергије у малим електранама, пројектовање, изградња, реконструкција и одржавање електроенергетских објеката, постројења, мрежа и инсталација свих напона и јавне расвете, баждарење, сервисирање и уградња бројила и других мерних инструмената, сервисирање и викловање електромотора и апарата, мерење и испитивање свих електричних величина и издавање атеста.

Организациона структура - ЕПС - ЈП "Електродистрибуција" Лесковац је вертикално организовано предузеће за дистрибуцију електричне енергије. У оквиру ЈП ЕПС - "Електродистрибуција" Лесковац постоје 4 погона - Погон "Електродистрибуција Лесковац" Лесковац, Погон "Електро Радан" Лебане, Погон "Електродистрибуција Сурдулица" Сурдулица и Погон "Електродистрибуција Власотинце" Власотинце, који немају својство правног лица, али су уписани у регистар Привредног суда у Лесковцу, као организациони делови Јавног предузећа и 3 сектора - Сектор за техничке послове, Сектор за економске послове и Сектор за правне, кадровске и опште послове.

Облик својине - ЕПС - ЈП "Електродистрибуција" Лесковац послује у државној својини.

Управу предузећа - чини Управни одбор од 7 чланова и директор Јавног предузећа, кога именује Управни одбор ЈП ЕПС. Директори сектора и директори погона чине пословодство ЕПС - ЈП "Електродистрибуција" Лесковац.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Управни одбор - Управни одбор Јавног предузећа уз сагласност Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" доноси Статут Јавног предузећа, годишњи програм рада, одлуке о оснивању и статусним променама предузећа, односно установа које оснива, одлучује о променама фирме, седишта и делатности Јавног предузећа, одлуке о отуђивању електроенергетских објеката и постројења, које су у функцији и чине техничко-технолошку целину, општа акта Јавног предузећа, утврђује пословну политику Јавног предузећа, у складу са пословном политиком Јавног предузећа "Електропривреда Србије" и предузима све за њено спровођење, усваја извештај о пословању, као и периодични годишњи обрачун Јавног предузећа, утврђује критеријуме за оцену успешности пословања делова Јавног предузећа, предлаже Управном одбору Јавног предузећа "Електропривреда Србије" доношење одлуке о статусним променама (подела, спајање или припајање) Јавног предузећа, прати рад и текуће пословање Јавног предузећа и предузима мере за унапређење рада и пословања, утврђује услове за преузимање електроенергетских објеката од трећих лица, утврђује економске услове за учешће потрошача електричне енергије у изградњи и реконструкцији електроенергетских објеката, извршава и обезбеђује спровођење одлука Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреде Србије", одлучује о распоређивању дела добити која остаје на коришћење Јавном предузећу, разматра и утврђује узроке поремећаја у пословању Јавног предузећа и доноси мере за отклањање штетних последица поремећаја у пословању, даје сагласност на Статут Предузећа, односно установа које оснива, даје сагласност на акт о организацији и систематизацији радних места, односно установе које оснива, даје сагласност на промену делатности, фирме и седишта предузећа, односно установе које оснива, именује и разрешава Управни одбор и директора предузећа, односно установе коју оснива, предлаже чланове Управног одбора Јавног предузећа "Електропривреда Србије" као и представнике запослених у Јавном предузећу "Електропривреде Србије, образује радна и помоћна тела, као своје извршне и стручне органе, утврђује њихов делокруг рада, именује и разрешава њихове чланове, утврђује мере за спровођење задатака из области народне одбране и друштвене самозаштите, одлучује о службеним путовањима директора Јавног предузећа у иностранство, доноси пословник о свом раду, именује и разрешава заменика директора Јавног предузећа на предлог директора предузећа, обавља и друге послове утврђене Законом, Статутом и општим актима Јавног предузећа "Електропривреда Србије" и Статутом Јавног предузећа "Електродистрибуција" Лесковац.

Директор - Директор Јавног предузећа представља и заступа Јавно предузеће, организује и руководи процесом рада и води пословање, предлаже одлуке и акта које доноси Управни одбор, доноси акта о организацији Јавног предузећа и акт о систематизацији радних места, уз сагласност генералног директора Јавног предузећа "Електропривреда Србије", извршава и обезбеђује спровођење одлука органа Јавног предузећа "Електропривреда Србије" и Управног одбора Јавног предузећа, доноси одлуке о набавци основних средстава у оквиру усвојеног годишњег програма, као и одлуке о расходовању основних средстава и ситног инвентара, утврђује цене производа и услуга Јавног предузећа "Електропривреда Србије" и Управни одбор Јавног предузећа, одлучује о давању и узимању средстава у закуп, одлучује о употреби средстава утврђеним финансијским планом Јавног предузећа за посебне намене, одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених на раду и у вези са радом, у складу са законом и Колективним уговором, поставља (именује) и разрешава запослене са посебним овлашћењима и одговорностима, обавља и друге послове утврђене Статутом и општим актима Јавног предузећа "Електропривреда Србије" и овим Статутом, решава међусобне спорове између погона, утврђује мере за спровођење задатака из области одбране и безбедности, самостално доноси одлуке и одговоран је за законитост рада Јавног предузећа.

Предузеће је на дан 31. децембар 2005. године имало 468 запослених.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

2. ОСНОВА 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".

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

2.1. Упоредни подаци

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 у напмени 4. уз ове извештаје. Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2004. годину.

2.2. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза 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.

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

Приходи од продаје

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2005. години исказани су по фактурисаној вредности уз искључење пореза на додату вредност.

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2005. години су исказани по фактурисаној вредности уз искључење пореза на додату вредност. Од 1 јануара 2005. године Предузеће врши фактурисање своје производње у систему 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)

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга и приходе по основу партиципације и приључења нових потрошача на електродистрибутивну мрежу.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови испоручене електричне енергије

Трошкови испоручене електричне енергије у систему ЈП Електропривреда Србије у 2005. години су исказани по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а. У претходној години, ови трошкови су евидентирани 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.

Трошкови материјала за израду, горива и осталог материјала

Наведена категорија трошкова обухвата: трошкове основног материјала за израду нових и реконструкцију постојећих објеката, трошкове помоћног материјала, трошкове канцеларијског материјала, трошкове нафтних деривата.

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

Трошкови одржавања и поправки - трошкови инвестиционог и текућег одржавања терете расходе периода у коме су настали. Сви трошкови се признају у периоду у коме су настали и коме припадају, у складу са начелом настанка догађаја.

3.3. Донације

Вредност средстава и електричне енергије добијене 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. 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.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

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.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.6. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар и средства заштите на раду.

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. Цену коштања залиха чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње укључујући и опште трошкове набавке и техничког управљања у износима неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан биланса стања. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у нормалним условима пословања, по одбитку трошкова продаје.

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

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.

3.7. 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 обавезе које се не рефундирају као и сви други директно приписани трошкови неопходни за довођење средства у стање функционалне приправности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Некретнине, постојења и опрема, са изузетком земљишта, 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 "Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" 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.

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 текућег одржавања, оправке и замене ситнијих делова признају се као расход периода.

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 трговачке попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

3.8. 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 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Амортизација (наставак)

Амортизационе стопе за основне категорије некретнина, постројења и опреме наведене су у следећој табели

	%
Грађевински објекти	1.3 % - 8.3%
Опрема	5 % - 25 %
Далеководи	1.3 % - 8.3 %
Возила	14.3 %
Нематеријална улагања	20 %

3.9. 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.

3.10. 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 потраживања и датих аванса од правних и физичких лица за које 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 (наставка)

3.11. 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 основицу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основица 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.

3.12. Капитал

Капитал Предузећа обухвата државни капитал, остали капитал и акумулирани добитак.

3.13. Резервисања

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Поштена (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштену (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. 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.

3.15. 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 2005. године

Предузеће је кориговало почетно стање акумулираног губитка на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година.

	У хиљадама динара
	Акумулирани
	губитак

Почетно стање	(573,773)
Ефекти процене некретнина, вредности постројења, опреме и нематеријалних средстава	(109,389)
Смањење одложених пореских средстава	(70,201)

	(753,363)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

Корекције на дан 1. јануара 2004. године

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

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године пре корекција по основу прве примене МСФИ	3,137,860	-	1,775,138	(2,306,964)	2,606,034
Корекције по основу прве примене МСФИ					
Пренос са ревалоризационих резерви	1,775,138	-	(1,775,138)	-	-
Корекција почетног стања основног капитала	(104,627)	-	-	104,627	-
Ефекти процене некретнина, вредности постројења и опреме	-	-	-	1,750,208	1,750,208
Пренос ванпословних извора	-	11,067	-	-	11,067
Искњижење ванпословних извора	-	(3,117)	-	3,117	-
Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(260,435)	(260,434)
Признавање одложених пореских средстава	-	-	-	12,125	12,125
Отпис нематеријалних улагања	-	-	-	(4,628)	(4,628)
Остало	-	-	-	247	246
Стање на почетку године након корекције по основу прве примене МСФИ	<u>4,808,371</u>	<u>7,950</u>	<u>-</u>	<u>(701,703)</u>	<u>4,114,618</u>

Корекција почетног стања основног капитала се односи на умањење основног капитала за износ уплата по основу добијања електроенергетске сагласности, које су у ранијим годинама евидентирание као повећање капитала и ревалоризације ових износа обрачунате у ранијим годинама.

Одложене пореске обавезе у износу од 260,434 хиљаде динара су признате по основу привремених разлика на основним средствима.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- остало	16	-
Приходи од продаје (екстерни):		
- електрична енергија	1,643,362	1,418,303
- услуге	10,872	22,130
- остало	3,055	-
	<u>1,657,305</u>	<u>1,440,433</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 донација	3,108	10,516
Приходи од прикључења нових потрошача	16,406	13,833
Приходи од закупнина	-	149
Остали пословни приходи	7,050	8,154
	<u>26,564</u>	<u>32,652</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	767,222	676,684
Набављена електрична енергија (екстерно)	9,139	9,426
Материјал за одржавање и резервни делови	67,634	52,648
Деривати нафте	14,881	11,933
Канцеларијски и остали режијски материјал	4,727	3,847
	<u>863,603</u>	<u>754,538</u>

8. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	248,818	203,856
Доприноси на зараде на терет послодавца	42,504	40,308
Отпремнине	1,354	439
Јубиларне награде	3,133	1,984
Превоз запослених	6,898	4,861
Остали лични расходи	4,038	2,952
	<u>306,745</u>	<u>254,400</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Трошкови амортизације	179,315	286,093
	<u>179,315</u>	<u>286,093</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Премије осигурања	13,133	11,173
Накнаде за коришћење вода	3	5
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	2,586	2,574
Порез на имовину	17,597	12,722
Остали индиректни порези и накнаде	3,982	14,438
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	1,140	1,158
Услуга одржавања (екстерно)	41,419	18,588
ПТТ услуге	5,590	6,254
Транспортне услуге	60	186
Закупнине	592	765
Трошкови истраживања	11	-
Комуналне услуге	2,915	2,122
Услуге студентских и омладинских организација	3,260	3,892
Трошкови стручног образовања	3,185	310
Платни промет и банкарске услуге	2,164	2,161
Трошкови претплате на службене новине	1,067	610
Остале услуге	7,043	2,922
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	470	8,451
Судски трошкови	13,701	2,777
Реклама, спонзорства и донаторства	437	705
Репрезентација	4,496	2,134
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	282	196
Остали трошкови	3,558	3,318
	<u>128,691</u>	<u>97,461</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од камата	246,854	142,259
Остали финансијски приходи	-	192
	<u>246,854</u>	<u>142,451</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	129,327	188,204
Расходи камата	5,730	10,863
Негативне курсне разлике	7	-
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	18,486	18,478
Остали финансијски расходи	84	1,101
	<u>153,634</u>	<u>218,646</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	464	27
Добици од продаје материјала	3	586
Вишкови	337	30,140
Наплаћена отписана потраживања	779	4,958
Смањење обавеза		
- у оквиру ЕПС-а	555,051	-
- остало	12,857	1,542
Укидање дугорочних резервисања	-	3,940
Приходи из ранијих година	7,874	-
Остали приходи	3,211	2,633
	<u>580,576</u>	<u>43,826</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)

На основу Споразума закљученог са ЈП Електропривреда Србије и Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 23. новембра 2005. године извршен је отпис потраживања према Предузећу у износу од 555,051 хиљада динара (напомена 24).

Остали приходи по основу смањења обавеза у износу од 12,857 хиљада динара се у целости односе на обавезу за камату на телевизијску таксу коју је Предузеће имало у ранијим годинама, а која је по одлуци Управног одбора исказана као приход.

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	1,694	10,219
Мањкови	102	101
Директан отпис потраживања	13,558	3,340
Обезвређење потраживања	156,020	106,151
Обезвређење осталих средстава	214	-
Остали расходи	6,047	20,193
	<u>177,635</u>	<u>140,004</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција	105,915	10,541,506	1,525,862	5,032	12,178,315	10,050
Корекције стања на почетку године:	-	(292,030)	(6,361)	2	(298,389)	-
Стање на почетку године, након корекција	105,915	10,249,476	1,519,501	5,034	11,879,926	10,050
Повећања	-	7,679	25,001	41,638	74,318	6,294
Трансфери	-	2,313	-	(2,313)	-	-
Отуђивања и расходовања	-	(2,494)	(7,444)	-	(9,938)	-
Вишкови	-	-	333	-	333	-
Мањкови	-	-	(398)	-	(398)	-
Продаја	-	-	(5,670)	-	(5,670)	-
Остало	-	777	(14,295)	-	(13,518)	-
Стање на крају године	105,915	10,257,751	1,517,028	44,359	11,925,053	16,344
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре корекција	-	6,039,873	1,014,765	-	7,054,638	3,377
Корекције стања на почетку године:	-	(175,520)	(13,201)	-	(188,721)	(279)
Стање на почетку године, након корекција	-	5,864,353	1,001,564	-	6,865,917	3,098
Амортизација	-	135,476	42,284	-	177,759	1,556
Отуђивања и расходовања	-	(1,198)	(7,415)	-	(8,612)	-
Мањкови	-	-	(326)	-	(326)	-
Продаја	-	-	(5,304)	-	(5,304)	-
Остало	-	(6,949)	(16,643)	-	(23,592)	-
Стање на крају године	-	5,991,682	1,014,160	-	7,005,842	4,654
Садашња вредност						
31. децембра 2005. године	105,915	4,266,069	502,868	44,359	4,919,211	11,690
31. децембра 2004. године након корекција	105,915	4,385,123	517,937	5,034	5,014,009	6,952

Земљиште у износу од 105,915 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

Предузеће нема некретнине, постројења и опрему под хипотеком или залогом.

16. УЧЕШЋЕ У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	Кориговано	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу банака	600	600
Исправка вредности	(359)	(359)
	241	241

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

17. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију	76,861	161,310
Остали дугорочни финансијски пласмани	70	88
	<u>76,931</u>	<u>161,398</u>
Исправка вредности:		
- репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију	(49,830)	(119,892)
	<u>(49,830)</u>	<u>(119,892)</u>
	<u>27,101</u>	<u>41,506</u>

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију се у целости односе на потраживања од домаћинства у износу од 76,861 хиљада динара, којима је стање неизмирених обавеза 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.

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Материјал	70,416	52,406
Резервни делови	2,585	1,745
Алат и ситан инвентар	21,420	1,553
Дати аванси	10,518	11,332
	<u>104,939</u>	<u>67,036</u>
Исправка вредности:		
- залихе	(15,829)	-
- дати аванси	(4,079)	(5,005)
	<u>(19,908)</u>	<u>(5,005)</u>
	<u>85,031</u>	<u>62,031</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	68,713	834
- у земљи	56,805	21,895
- домаћинства	708,943	459,621
- привреда	397,105	249,411
- предузећа у реструктурирању	195,713	378,626
- остала	4,402	4,826
Потраживања по основу РТВ претплате	49,776	-
Потраживања од запослених	4,092	9,149
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	31,893	516
Остала потраживања	4,557	4,245
	<u>1,521,999</u>	<u>1,129,123</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(8,122)	(5,041)
- продаја струје – домаћинства и привреда	(800,886)	(415,701)
- продаја струје - предузећа у реструктурирању	(195,713)	(378,626)
- остала потраживања	(4,537)	(5,666)
	<u>(1,009,258)</u>	<u>(805,034)</u>
	<u>512,741</u>	<u>324,089</u>

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 37,341 хиљада динара на дан 31. децембар 2005. године се у целости односи на депозите орочене код домаћих банака, на период од једног месеца по каматној стопи од 1,2% на месечном нивоу.

21. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	152,328	51,080
Благајне и остала новчана средства	2,207	2,371
Хартије од вредности	1,497	1,054
	<u>156,032</u>	<u>54,505</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	17,951	-
Активна временска разграничења	372	-
	<u>18,323</u>	<u>-</u>

23. КАПИТАЛ

Основни капитал

Основни 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 раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда, односно у Регистар привредних субјеката са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

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.

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	515,484	16,009
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	48,278	55,354
	<u>563,762</u>	<u>71,363</u>
Текућа доспећа	(4,426)	(7,469)
	<u>559,336</u>	<u>63,894</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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, Предузеће отписује 50.01% износа дугорочних обавеза Предузећа у износу од 16,009 хиљада динара и краткорочне обавезе у износу од 539,042 хиљада динара. Остатак потраживања 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.

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2005. године проистичу из решења Пореске управе од дана 27. децембра 2003 године којим је извршено одлагање плаћања дуга по основу пореза и других јавних прихода на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе - центар за велике пореске обавезе. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Текућа доспећа дугорочних обавеза су приказана у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	20,044	14,940
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	60,859	1,075,393
- у земљи	21,913	12,611
Обавезе по основу РТВ претплате	51,929	-
Остале обавезе из пословања	788	813
	<u>155,533</u>	<u>1,103,757</u>

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

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	32,274	-
Порез на промет	124	11,876
Остали јавни приходи	538	13,361
	<u>32,936</u>	<u>25,237</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2004.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	8,286	7,402
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	7,036	6,666
Остале обавезе	2,712	1,539
Одложени приходи по основу примљених донација	87,641	90,676
Обрачуната камата за репорграмирана потраживања	11,138	30,916
	<u>116,813</u>	<u>137,199</u>

Одложени приходи по основу примљених донација везани су за примљене донације које се евидентирају на терет биланса успеха у периоду у коме се евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација. Током 2005. године, Предузеће је од потрошача електричне енергије примило донације у стварима.

Кретања обавеза за примљене донације у 2005. години приказана су у наредној табели :

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Стање на почетку године	90,676	92,903
Донације у току године	73	8,289
Пренос у приходе (напомена б.)	<u>(3,108)</u>	<u>(10,516)</u>
Стање на крају године	<u>87,641</u>	<u>90,676</u>

28. 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. Руководство Предузећа процењује укупне губитке електричне енергије у 2005. години у висини од 16,5%, процењен износ техничких губитака износи 12,2% и нетехнички губитак износи 4,3 % и представља разлику између купљене и продате електричне енергије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

29. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

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.

30. 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 "Југоисток" д.о.о., Ниш од 23. новембра 2005. године у Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана статусна промена спајања уз оснивање привредних субјеката: ЕПС ЈП "Електродистрибуција", Ниш, ЕПС ЈП "Електродистрибуција", Лесковац, ЕПС ЈП "Електродистрибуција", Врање и ЕПС ЈП "Електротимок", Зајечар, као друштва која престају спајањем и Привредног друштва "Југоисток" д.о.о., Ниш као друштва које се услед ове статусне промене оснива. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 170,021,417 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

31. 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>2005.</u>	<u>2004.</u>
USD	72.2189	57,9355
EUR	85.5000	78,8850