

**ЕПС ЈП "ЕЛЕКТРОВОЈДИНА",
НОВИ САД**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2005. године 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 - 30

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Електровојводина” д.о.о, Нови Сад

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Јавног Предузећа “Електровојводина“, Нови Сад (у даљем тексту “Предузеће”), приложених на странама 3 до 30, 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 напомене 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 вредновања некретнина, постројења и опреме, вредновања залиха, исказаног износа потраживања од купаца и исправке вредности потраживања од купаца, неправилности у делу приказаног износа донација и извршених уплата по основу партиципације за добијање електроенергетских сагласности, 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”, као и недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају МРС 12 “Порез на добитак” и МРС 24 “Обелодањивање односа са повезаним лицима”.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији. Међународни стандарди ревизије налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених начела и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и општу презентацију финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напомени 16. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2005. године износе од 22,845,523 хиљаде динара и укључују грађевинске објекте и опрему набавне вредности у износу од 1,671,127 хиљада динара, које је Предузеће под 1. јануаром 2004. године евидентирало као утврђени вишак по попису, а који су били у функцији пословања Предузећа, али не и евидентирани у пословним књигама. Садашња вредност наведене имовине на дан евидентирања износила је 570,100 хиљада динара. Наведене некретнине и опрема нису биле предмет процене вредности од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2004. године. На основу одлуке руководства Предузећа, наведена имовина је требала да буде предмет процене некретнина, постројења и опреме под 1. јануаром 2005. године. Обзиром да одговарајућа процена није спроведена, нисмо били у могућности да потврдимо да исказана вредност ове имовине представља вредност која би се добила да је Предузеће примењивало МРС 16, “Некретнине, постројења и опрема”, нити правичну вредност на дан прве примене нових рачуноводствених прописа у складу са МСФИ 1, “Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања”, као ни да квантификујемо ефекте који би настали на позиције приложених финансијских извештаја да је њихова процена спроведена на одговарајући начин.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Електровојводина” д.о.о, Нови Сад (наставак)

Као што је приказано у напмени 19. уз финансијске извештаје, залихе су исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године у износу од 689,557 хиљада динара и укључују залихе материјала и резервних делова у износу од 639,890 хиљада динара. Према налазу пописних комисија, а као што је наведено у истој напмени, на залихама нема техничко технолошки застарелих, ни неупотребљивих залиха, због којих би се вршила исправка вредности залиха. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа залиха, њиховог обрта, квалитативних и других својстава, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити исправку вредности за нефункционалне залихе.

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

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања која захтева МРС 12 “Порез на добитак”.

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

Одређене информације презентиране у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2005. године, као и билансу успеха и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан.

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, промене на капиталу и новчане токове 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) Као што је обелодањено у напоменама 1. и 14. уз финансијске извештаје, Предузеће је током 2004 и 2005. године основало три зависна предузећа која су током исте године пренета Републици Србији. Ефекти преноса учешћа у капиталу ових предузећа Влади Републике Србије у износу од 801,289 хиљада динара су евидентирани на терет биланса успеха за текућу пословну годину;
- б) Као што је обелодањено у напмени 35. уз финансијске извештаје, 1. јануара 2006. године регистрована је промена правне форме Предузећа, као и регистрација новчаног и неновчаног капитала Предузећа.

Београд, 9. 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	21,623,509	18,696,177
Приходи од активирања учинака и робе		672,964	758,521
Остали пословни приходи	6	493,072	211,949
		<u>22,789,545</u>	<u>19,666,647</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	16,695,864	15,121,271
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	1,721,749	1,469,197
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,019,834	1,176,889
Остали пословни расходи	10	1,478,939	1,220,880
		<u>20,916,386</u>	<u>18,988,237</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		1,873,159	678,410
Финансијски приходи	11	1,009,064	871,688
Финансијски расходи	12	(48,800)	(254,769)
Остали приходи	13	355,797	302,203
Остали расходи	14	(1,995,465)	(878,936)
НЕТО ДОБИТ	15	<u>1,193,755</u>	<u>718,596</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Скуштине Привредног друштва "Електровојводина"
д.о.о, Нови Сад на дан 14. априла 2006. године

Потписано у име Привредног друштва "Електровојводина" д.о.о, Нови Сад:

Бранислав Ђорђевић
Директор

Иво Брајковић
Руководилац сектора
економских послова

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

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	70,520	56,764
Некретнине, постројења и опрема	16	22,845,523	22,768,226
Учешћа у капиталу	17	17,047	296,921
Остали дугорочни финансијски пласмани	18	110,948	56,820
		<u>23,044,038</u>	<u>23,178,731</u>
Обртна имовина			
Залихе	19	689,557	554,054
Потраживања	20	4,646,899	3,454,619
Краткорочни финансијски пласмани	21	1,265,000	243,990
Готовински еквиваленти и готовина	22	746,359	228,034
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	23	675,609	2,329
Одложена пореска средства	15	-	101,235
		<u>8,023,424</u>	<u>4,584,261</u>
Укупна актива		<u><u>31,067,462</u></u>	<u><u>27,762,992</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал		33,443,541	33,443,541
Остали капитал		49,413	49,413
Нераспоређена добит		1,091,018	-
Губитак		(7,860,881)	(7,860,881)
		<u>26,723,091</u>	<u>25,632,073</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	24	73,152	77,535
Остале дугорочне обавезе	25	483,260	512,027
		<u>556,412</u>	<u>589,562</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	26	45,586	91,990
Обавезе из пословања	27	1,561,874	176,085
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	28	737,727	184,147
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	892,510	540,375
		<u>3,237,697</u>	<u>992,597</u>
Одложене пореске обавезе	30	<u>550,262</u>	<u>548,760</u>
Укупна пасива		<u><u>31,067,462</u></u>	<u><u>27,762,992</u></u>
Ванбилансна актива и пасива		<u><u>57,243</u></u>	<u><u>51,409</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)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспо- ређена добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2004. године након корекција по основу преласка на МСФИ (напомена 4.)	33,443,541	49,413	-	(8,896,836)	24,596,118
Одложене пореске обавезе	-	-	-	219,959	219,959
Добит текуће године	-	-	-	718,596	718,596
Стање 31. децембра 2004. године	<u>33,443,541</u>	<u>49,413</u>	<u>-</u>	<u>(7,958,281)</u>	<u>25,534,673</u>
Корекција стања 31. децембра 2004. године	-	-	-	97,400	97,400
Стање 31. децембра 2004. године – након корекције	<u>33,443,541</u>	<u>49,413</u>	<u>-</u>	<u>(7,860,881)</u>	<u>25,632,073</u>
Стање 1. јануара 2005. године	33,443,541	49,413	-	(7,860,881)	25,632,073
Добит текуће године	-	-	1,193,755	-	1,193,755
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(101,235)	-	(101,235)
Повећање одложених пореских обавеза	-	-	(1,502)	-	(1,502)
Стање 31. децембра 2005. године	<u>33,443,541</u>	<u>49,413</u>	<u>1,091,018</u>	<u>(7,860,881)</u>	<u>26,723,091</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		
Приливи готовине из пословних активности	<u>22,948,867</u>	<u>21,578,050</u>
Продаја и примљени аванси	21,782,831	20,607,580
Остали приливи из редовног пословања	1,053,389	763,976
Ванредне ставке	112,647	206,494
Одливи готовине из пословних активности	<u>(20,794,274)</u>	<u>(21,234,693)</u>
Исплате добављачима и дати аванси	(18,033,168)	(16,909,801)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,721,749)	(1,521,059)
Плаћене камате	(1,655)	(896)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(956,464)	(2,670,490)
Ванредне ставке	(81,238)	(132,447)
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>2,154,593</u>	<u>343,357</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	<u>997,810</u>	<u>869,676</u>
Примљене камате	997,810	869,676
Одливи готовине из активности инвестирања	<u>(2,642,622)</u>	<u>(1,200,125)</u>
Куповина акција и удела (нето одлив)	(229,593)	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(1,348,600)	(1,130,262)
Остали финансијски пласмани, нето	(1,021,010)	-
Плаћене камате	(43,419)	(69,863)
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(1,644,812)</u>	<u>(330,449)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	509,781	12,908
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	228,034	215,126
Позитивне курсне разлике	8,547	-
Негативне курсне разлике	(3)	-
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>746,359</u>	<u>228,034</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

ЕПС ЈП "Електровојводина" са п.о. (даље у тексту: "Предузеће") пословала је до краја 2005. године у оквиру Електропривреде Србије, као јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије са седиштем у Новом Саду и конзумним подручјем на целом простору АП Војводина.

Презентирани финансијски извештаји за 2005. годину, који су предмет ових напомена односе се на пословање Предузећа до 31. децембра 2005. године.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Булевар ослобођења број 100, матични број Предузећа је 08038139, а порески идентификациони број – ПИБ је 102040644.

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

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

Електродистрибутивни делови су:

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

Делови предузећа који се баве пратећим делатностима:

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

У оквиру реализације Програма реструктурирања ЕПС-а од 1 јануара 2004. године основана су и послују као самостална предузећа "Одржавање и услуге" д.о.о., Нови Сад и "Бетоњерка" д.о.о., Сомбор, а од 1. октобра 2005. године основано је и послује као самостално предузеће "Енерготехника - Јужна Бачка" д.о.о., Нови Сад.

Удео Предузећа у капиталу ових друштава је 100% и исти је као и сва оснивачка права по основу тих удела, на основу посебно закључених уговора о преносу удела у привредним друштвима од 2. новембра 2005. године пренетих Републици Србији уз обавезу да Предузеће изврши све обавезе у вези са уношењем улога у имовину новооснованих друштава које су утврђене оснивачким актима и донетим одлукама о повећању капитала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ (наставак)

Управу Предузећа чине Управни одбор и Директор кога именује Управни одбор ЕПС-а. У седишту предузећа у Новом Саду, налази се Управа где су се обављали сви системски, организациони надзорни послови Предузећа у целини.

На дан 31. децембра 2005. године Предузеће запошљава 2,899 радника (2004. године - 3,056 радника).

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 наложио 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, "Порез из добитка".

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 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.

2.1. 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 грешака обелодањених у напомени 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 презентиране 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

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

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се и признају по принципу фактурисане реализације 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

Средства добијена кроз донације иницијално се евидентирају као разграничени приходи у оквиру обавеза у Билансу стања, које се умањују у корист Биланса успеха у периоду када се на терет Биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених донација.

Новчане донације које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, приходују се одмах.

3.4. Приходи и расходи по основу камате

Приходи од камате углавном се односе на камате обрачунате на доспела потраживања од купаца која нису регулисана у року и камате обрачунате по основу краткорочних пласмана и дугорочних потраживања.

Приходи од камата признају се у периоду на који се односе, независно од тога да ли је камата наплаћена.

Расходи по основу камата, које су доспеле за плаћање до краја обрачунског периода, или су доспеле за приписивање главници, терете приходе периода у коме су настале.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Трошкови позајмљивања и ефекти промене курса валута

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

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

3.6. Залихе

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

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

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

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се мере по набавној вредности.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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

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

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

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средства, уколико се тим улагањем повећава капацитет средстава, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа и усвајају нови производни процеси који омогућавају значајно смањење трошкова.

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

3.8. Амортизација

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

Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђен је од стране овлашћеног процењивача на дан 1. јануара 2004. године.

Амортизација новонабављених средстава обрачунава се на набавну вредност некретнина, постројења и опреме. Примењене годишње стопе амортизације су:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Нематеријална улагања

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

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

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

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

3.10. Обезвређивање вредности имовине

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

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

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

3.11. Финансијски инструменти

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

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

3.12. Дугорочни финансијски пласмани

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Дугорочни финансијски пласмани (наставак)

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

Остали дугорочни пласмани после почетног признавања мере се:

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

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

3.13. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

3.14. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије и извршених услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за наведене групе дужника и појединачно и за период краћи од наведеног. Приликом процене вероватноће наплате потраживања, Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак врши се исправка вредности, док се директни отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања. Предузеће не врши исправку потраживања по основу продаје за правне субјекте према којима има истовремено и обавезе по различитим основама.

Исправка вредности репрограмираних потраживања представља исправку вредности главнице дуга који је предмет репрограма и извршена је за сва потраживања старија од 60 дана од дана доспећа пре закључења споразума о репрограму.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Порез на добит

Порез на добит за 2005. годину обрачунава се по стопи од 10% на опорезиву добит утврђену сходно Закону о порезу на добит.

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

3.16. Финансијске обавезе

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

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

3.17. Резервисање

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

3.18. Обезвређивање финансијских пласмана

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставка)

3.19. Накнаде запосленима

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

3.20. Додељивање и помоћи

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

3.21. 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.

3.22. 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.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈА БИЛАНСА СТАЊА

а) Корекција почетног биланса стања 1. јануара 2004. године због преласка на МСФИ

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

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

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

б) Корекција биланса стања на дан 31. децембра 2004. године

Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2004. године по основу спроведених корекција током 2005. године:

	У хиљадама динара <u>Губитак</u>
Стање 31. децембра 2004. године	(7,958,281)
Корекције стања 31. децембар 2004. године	
- Ефекат корекције процене основних средстава	(153,164)
- Смањење реализованих примљених донација	253,585
- Усаглашавање финансијског књиговодства са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца	(81,477)
- Повећање одложених пореских средстава	101,235
- Накнадно обрачунат порез на добит 2004. године	<u>(22,779)</u>
	<u>97,400</u>
Стање 31. децембра 2004. године – након корекције	<u><u>(7,860,881)</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од продаје електричне енергије	20,877,682	18,193,845
Остали приходи од продаје производа и услуга	732,123	493,096
Остало	13,704	9,236
	<u>21,623,509</u>	<u>18,696,177</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од донација	2,950	2,753
Приходи од прикључења нових потрошача	374,132	-
Остали приходи	115,990	209,196
	<u>493,072</u>	<u>211,949</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Трошкови испоручене електричне енергије:		
- од предузећа у саставу ЕПС-а	15,664,010	14,197,780
- од испоручилаца ван ЕПС-а	6,147	4,563
	<u>15,670,157</u>	<u>14,202,343</u>
Трошкови остале енергије за сопствене потребе	153,309	90,199
Трошкови материјала и резервних делова	872,398	828,729
	<u>16,695,864</u>	<u>15,121,271</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Бруто зараде	1,374,251	1,154,718
Доприноси на терет послодавца	254,820	240,405
Остали лични расходи	92,678	74,074
	<u>1,721,749</u>	<u>1,469,197</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Трошкови амортизације:		
- некретнине, постројења, опрема	1,004,609	1,101,221
- нематеријална улагања	11,868	6,322
	<u>1,016,477</u>	<u>1,107,543</u>
Резервисања за судске спорове	3,357	69,346
	<u>1,019,834</u>	<u>1,176,889</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
ПТТ услуге	115,444	87,614
Услуге одржавања	416,885	343,592
Производне услуге	422,763	170,247
Услуге студентских и омладинских задруга	55,155	53,725
Репрезентација	10,340	8,514
Трошкови платног промета и банкарских услуга	80,950	103,053
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	19,615	19,168
Порез на имовину	29,317	29,046
Комуналне услуге	41,233	37,893
Други порези, доприноси, таксе	11,459	16,965
Стручно усавршавање и литература	10,548	9,229
Судски трошкови	32,397	17,225
Премије осигирања	138,715	178,931
Расходи штета	9,571	27,172
Нематеријални трошкови	34,463	84,525
Остало	50,084	33,981
	<u>1,478,939</u>	<u>1,220,880</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Финансијски приходи од повезаних лица	141,098	115,026
Приходи од камата	856,712	754,650
Позитивне курсне разлике	8,895	451
Остали финансијски приходи	2,359	1,561
	<u>1,009,064</u>	<u>871,688</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Расходи камата	44,581	73,586
Негативне курсне разлике	1,234	92
Остали финансијски расходи	2,985	181,091
	<u>48,800</u>	<u>254,769</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од наплаћених исправљених потраживања	316,450	293,808
Добици од продаје имовине, права и вишкови	13,062	2,642
Наплаћена отписана потраживања	5,144	2,364
Приходи од смањења обавеза	6,746	198
Остало	14,395	3,191
	<u>355,797</u>	<u>302,203</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Губици од расходања и продаје имовине	47,010	19,841
Отпис учешћа у капиталу зависних правних лица пренетих Влади Републике Србије (напомена 1)	801,289	-
Отпис потраживања	74,491	80,636
Исправка вредности потраживања	1,059,925	778,021
Остало	12,750	438
	<u>1,995,465</u>	<u>878,936</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Порез на добит

Порез на добит за 2005. годину обрачунава се по стопи од 10%.

	У хиљадама динара
	2005.
Добит/(губитак) пре опорезивања	1,193,755
Усклађивање расхода	(181,404)
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	<u>1,012,351</u>
Добит/(губитак) по пореском билансу	<u><u>-</u></u>

Током 2003. и 2004. године примењивана је пореска консолидација. Након трансформације ЕПС-а од 1. јула 2004. године извршен је обрачун пореских обавеза по основу пореза на добит за 2003. и 2004. годину у износу од 22,779 хиљада који се односи на Предузеће (напомена 4).

У 2005. години искоришћен је део пореских средстава у износу од 101,235 хиљада динара по основу губитака од 1,012,351 хиљада динара насталих од 2000. године у укупном износу од 3,100,688 хиљада динара.

б) Одложена пореска средства

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2005.	2004.
Одложена пореска средства	<u>-</u>	<u>101,235</u>
	<u><u>-</u></u>	<u><u>101,235</u></u>

Одложена пореска средства обрачуната су у износу који одговара пореским губицима насталим у предходним годинама, искоришћеним за покриће опорезиве добити исказане у пореском билансу за 2005. годину. Укупни неискоришћени порески губици из ранијих година износе 3,100,688 хиљада динара, док опорезива добит по пореском билансу за 2005. годину износи 1,012,351 хиљаду динара. Применом пореске стопе од 10% на искоришћени износ пореских губитака обрачуната су пореска средства од 101,235 хиљада динара. За износ обрачунатих пореских средстава од 101,235 хиљада динара формирана су пореска средства смањењем пренетог губитка из ранијих година (напомена 4), а с обзиром да су пореска средства искоришћена у 2005. години, она су укинута смањењем добити за 2005. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање 31. децембра 2004. године	171,213	44,317,342	17,353,412	666,742	62,508,709	72,377
Корекција процене вредности – ефекат процене	-	15,875	10,638	(205,012)	(178,499)	-
<i>Кориговано стање 31.12.2004. године</i>	<i>171,213</i>	<i>44,333,217</i>	<i>17,364,050</i>	<i>461,730</i>	<i>62,330,210</i>	<i>72,377</i>
Стање 1. јануара 2005. године	171,213	44,333,217	17,364,050	461,730	62,330,210	72,377
Нове набавке	-	71,983	251,517	898,989	1,222,489	25,624
Пренос са средстава у припреми	-	575,011	182,990	(758,001)	-	-
Пренос између група	13,767	(13,718)	67	(116)	-	-
Пренета средства без накнаде	-	58,213	3,258	-	61,471	-
Вишкови	-	1,072	15,794	-	16,866	-
Мањкови	-	-	(5,978)	-	(5,978)	-
Продаја	-	(2,500)	(7,366)	-	(9,866)	-
Отпис	-	(110,287)	(119,903)	-	(230,190)	-
Средства пренета новооснованом предузећу	(4,230)	(185,090)	(153,207)	-	(342,527)	-
Остало	-	(4,103)	-	-	(4,103)	-
Стање 31. децембра 2005. године	180,750	44,723,798	17,531,222	602,602	63,038,372	98,001
Исправка вредности						
Стање 31. децембра 2004. године	-	28,271,734	11,315,585	-	39,587,319	15,613
Корекција процене вредности – ефекат процене	-	(35,741)	10,406	-	(25,335)	-
<i>Кориговано стање 31.12.2004. године</i>	<i>-</i>	<i>28,235,993</i>	<i>11,325,991</i>	<i>-</i>	<i>39,561,984</i>	<i>15,613</i>
Стање 1. јануара 2005. године	-	28,235,993	11,325,991	-	39,561,984	15,613
Обрачуната амортизација	-	617,530	387,079	-	1,004,609	11,868
Пренос између група	-	87	(87)	-	-	-
Пренета средства без накнаде	-	32,104	1,824	-	33,928	-
Вишкови	-	588	9,380	-	9,968	-
Мањкови	-	-	(5,386)	-	(5,386)	-
Продаја	-	(1,239)	-	-	(1,239)	-
Отпис	-	(84,684)	(100,422)	-	(185,106)	-
Пренос на новооснована предузећа	-	(92,684)	(133,453)	-	(226,137)	-
Остало	-	-	-	228	228	-
Стање 31. децембра 2005. године	-	28,707,695	11,484,926	228	40,192,849	27,481
Нето садашња вредност:						
Стање 31. децембра 2005. године	180,750	16,016,103	6,046,296	602,374	22,845,523	70,520
Стање 31. децембра 2004. пре корекције	171,213	16,045,608	6,037,827	666,742	22,921,390	56,764
Стање 31. децембра 2004. након корекције	171,213	16,097,224	6,038,059	461,730	22,768,226	56,764

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	%	Бруто	Исправка	У хиљадама динара	
				учешћа	плагман
Бегоњерка д.о.о, Сомбор	100	-	-	-	93,360
Одржавање и услуге д.о.о., Нови Сад	100	-	-	-	152,369
		-	-	-	245,729
Учешћа у капиталу до 20%		51,090	34,043	17,047	51,192
		51,090	35,043	17,047	296,921

18. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Репрограмирана потраживања од купаца	31,097	77,996
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(24,411)	(27,996)
	6,686	50,000
Репрограмирана потраживања од повезаних правних лица	62,648	-
Дугорочни стамбени кредити	41,614	40,863
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	-	(34,043)
	110,948	56,820

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

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	582,117	465,339
Резервни делови	57,773	41,352
Алат и инвентар	19,911	23,807
Дати аванси	30,537	24,244
Исправка вредности аванса	(781)	(688)
	689,557	554,054

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

19. ЗАЛИХЕ (наставак)

Према налазу пописних комисија, на залихама нема техничко технолошки застарелих, ни неупотребљивих залиха, због којих би се вршила исправка вредности залиха.

20. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Потраживања од купаца:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	3,156,079	2,448,174
- корекција потраживања за испоручену електричну енергију – домаћинства (напомена 4)	-	(81,477)
- за испоручену електричну енергију - привреда	3,195,190	3,557,566
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	961,827	-
- потраживања од купаца за услуге	121,375	125,362
- повезана правна лица	146,970	140,864
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	1,876	-
- остала потраживања од купаца	35,376	35,373
	<u>7,618,693</u>	<u>6,225,862</u>
Остала потраживања:		
- потраживања по основу РТВ претплате	339,930	-
- потраживања од запослених	19,018	46,636
- потраживања за камату	12,483	2,413
- потраживања за више плаћен порез на добит	14,867	-
- унапред плаћен износ по основу репрограмираних пореских обавеза	136,168	-
- за више плаћене порезе и доприносе	173	1,370
- потраживања од наплатних места	129,342	101,036
- потраживања по основу ратне штете	6,322	6,322
- остала потраживања	57,141	24,362
	<u>715,444</u>	<u>182,139</u>
Исправка вредности:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(1,320,409)	(1,020,048)
- за испоручену електричну енергију – привреда	(1,337,703)	(1,866,285)
- за испоручену електричну енергију - потраживања од предузећа у реструктурирању	(961,827)	-
- потраживања од купаца за услуге	(35,047)	(37,295)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(1,876)	-
- осталих потраживања од купаца у земљи	(18,920)	(20,694)
- потраживања по основу ратне штете	(6,322)	(6,322)
- остала потраживања	(5,134)	(2,738)
	<u>(3,687,238)</u>	<u>(2,953,382)</u>
	<u>4,646,899</u>	<u>3,454,619</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2005. године износе 1,265,000 хиљада динара (2004. година - 243,990 хиљада динара) и односе се на орочене депозите код Панонске банке а.д., Нови Сад (544,500 хиљада динара), Continental банке а.д., Нови Сад (370,000 хиљада динара) и Војвођанске банке а.д., Нови Сад (350,500 хиљада динара). Динарски депозити пласирани су са роком доспећа од 30 дана и каматном стопом у распону од 0.7% до 1.2% на месечном нивоу.

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	424,350	219,505
- у страниј валути	316,042	2,024
Благајна – динарска	3,094	1,993
Хартије од вредности	2,873	4,512
	746,359	228,034

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Порез на додату вредност – наредни обрачунски период	311,460	-
Потраживања по основу пореза на додату вредност	279,372	-
Унапред плаћен порез на додату вредност	57,664	-
Унапред плаћени трошкови	27,113	1,742
Остала активна временска разграничења	-	587
	675,609	2,329

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Резервисања по основу тужби трећих лица		
- Стање на почетку године	77,535	10,008
- Резервисања у току године	3,357	69,346
- Укидање резервисања	(7,740)	(1,819)
	73,152	77,535

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Дугорочне обавезе према предузећима у саставу ЕПС-а	-	6,279
Репрограмиране пореске обавезе (репрограм 2003. године)	527,474	548,638
Минус: Текуће доспеће репрограмираних обавеза	(44,214)	(42,890)
	<u>483,260</u>	<u>512,027</u>

Део текућих обавеза по основу репрограмираних пореских обавеза које су доспевале у 2005. години у износу од 21,726 хиљада динара, као и свих преосталих месечних рата, продужен је за шест месеци. За период на који се одлаже плаћање месечних рата не обрачунава се камата.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Текуће доспеће дугорочних репрограмираних обавеза:		
- Репрограмиране пореске обавезе - репрограм 2000. година	-	48,561
- Текуће доспеће репрограмираних пореских обавеза – репрограм 2003. године	44,214	42,890
Остале краткорочне финансијске обавезе	1,372	539
	<u>45,586</u>	<u>91,990</u>

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Примљени аванси	68,941	14,420
Добављачи		
- Повезана лица	951,863	22,522
- Добављачи у земљи	142,465	138,663
	1,094,328	161,185
Обавеза по основу РТВ претплате	385,454	-
Остале обавезе	13,151	480
	<u>1,561,874</u>	<u>176,085</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Обавезе за порез на додату вредност – наредни период	398,756	-
Обавеза за порез на додату вредност – по поднетој пријави	337,995	
Обавеза за порез на промет	-	159,169
Обавеза по основу пореза на добит – корекција (напомена 4)	-	22,779
Остале обавезе према држави – порез, накнаде и таксе	947	2,121
Остало	29	78
	<u>737,727</u>	<u>184,147</u>

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Нето зараде	51,474	41,108
Порези и доприноси на зараде	38,014	35,162
Обрачунати приходи будућег периода	6,687	50,000
Одложени приходи и примљене донације	788,689	405,281
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	2,827
Остале обавезе и ПВР	7,646	5,997
	<u>892,510</u>	<u>540,375</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР (наставак)

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Стање на почетку године	405,281	31,343
	-	(4,490)
	<u>405,281</u>	<u>26,853</u>
<i>Повећања:</i>		
Донације у стварима	10,464	8,871
Донације у новцу	750,026	625,896
	<u>760,490</u>	<u>634,767</u>
<i>Смањења:</i>		
Приходи по основу амортизације средстава из донација (напомена 6)	2,950	2,753
Приходи од електроенергетских сагласности	374,132	-
	<u>377,082</u>	<u>2,753</u>
Стање на крају године	<u>788,689</u>	<u>658,867</u>
Корекција стања 31. децембар 2004. године (напомена 4)	-	(253,585)
Кориговано стање на крају године	<u>-</u>	<u>405,281</u>

Одложени приходи и примљене донације односе се на наменски удружена средства за изградњу електроенергетских објеката. Примљена средства имају третман одложених прихода, а утврђивање прихода се врши у висини трошкова обрачунате амортизације за активирани средства изграђена из наменских удружених средстава у периоду када настану трошкови.

30. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Одложене пореске обавезе 1. јануара		
- након корекција по основу прве примене МСФИ	548,760	793,881
Укидање одложених пореских средстава	-	(25,162)
Повећање/(смањење) одложених пореских обавеза	1,502	(219,959)
	<u>550,262</u>	<u>548,760</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

30. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Предузеће је са стањем на дан 31. децембра 2005. године, у својим књигама исказало вредност некретнина, постројења и опреме и осталих средстава која подлежу амортизацији у износу од 22,116,524 хиљада динара.

По пореским прописима средства која подлежу амортизацији имају вредност од 16,630,907 хиљада динара и до тог износа ће у наредним годинама бити призната обрачуната амортизација као одбитна ставка у билансу обрачуна пореза на добит.

Разлика вредности средстава у износу од 5,502,617 хиљада динара биће амортизована у наредним годинама и за тај износ ће бити остварен приход и он ће подлегати обрачуну пореза на добит по стопи од 10%.

Обрачунати износ од 550,262 хиљада динара исказује се као одложена пореска обавеза. Одложена пореска обавеза почетно је исказана на терет губитка из ранијих година и из године у годину се коригује на терет текућег резултата пословања.

31. КРЕДИТНИ РИЗИК

Предузеће је изложено кредитном ризику у случају да дужници нису у могућности да измире своје обавезе. Изложеност Предузећа кредитном ризику је ограничена на исказану вредност потраживања од купаца и остала потраживања. Потраживања од купаца се састоје од великог броја потрошача по уобичајеним условима и према томе појединачне концентрације кредитног ризика нису значајне. Потраживања од купаца су приказана у овим финансијским извештајима умањена за исправку вредности сумњивих и спорних потраживања која је процењена од стране руководства Предузећа на основу претходног искуства и текућих економских показатеља и окружења.

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 11,47% или 976,776,718 kWh што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује и техничке и нетехничке губитке.

33. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, против Предузећа се води већи број судских спорова по ком основу је Предузеће извршило резервисање за потенцијалне губитке у износу од 73,152 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

33. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**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.

34. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Девизни курсеви утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

	<u>31. децембар 2005.</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
USD	72.2189	57.9355
EUR	85.5000	78.8850

35. 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 измени одлуке о оснивању привредног друштва, од 23. новембра 2005. године, Предузеће је променило правну форму у Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије "Електровојводина" д.о.о., Нови Сад. У Регистар привредних субјеката је 1. јануара 2006. године уписана промена података. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал привредног друштва у износу од EUR 500 и неновчани капитал у износу од EUR 303,726,647 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.