

**ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ЂЕРДАП
Д.О.О., КЛАДОВО**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2006. и
Извештај независног ревизора**

ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ЂЕРДАП Д.О.О., КЛАДОВО

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 27

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (странице 3 до 27) предузећа “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и 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 спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Хидроелектране Ђердап" д.о.о., Кладово (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 14. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2006. године износи 300,804 хиљаде динара, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2006. године.

Као што је такође обелодањено у напмени 14. уз финансијске извештаје, средства у припреми на дан 31. децембра 2006. године износе 1,878,065 хиљада динара и укључују улагања у припреми од 336,290 хиљада динара која се односе на пројекте који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у њиховој реализацији. Предузеће није умањило вредност ових средстава на надокнадиву вредност одређену у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда (МРС) 36 "Обезвређење средстава". На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо евентуалне ефекте овог одступања од МРС 36 на приложене финансијске извештаје.

Предузеће није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, како се то захтева по МРС 19 "Накнаде запосленима". Као резултат тога није извршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања по наведеном основу у финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину.

Одређене информације презентиране у извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године, и билансу успеха и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2006. 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.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 19. уз финансијске извештаје у којој је обелодањено да износ основног капитала исказан у финансијским извештајима Предузећа није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Београд, 27. април 2007. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ЂЕРДАП Д.О.О., КЛАДОВО

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4	5,242,440	4,747,799
Приходи од активирања учинака и робе		17,315	4,970
Остали пословни приходи	5	32,116	58,080
		<u>5,291,871</u>	<u>4,810,849</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	6	(393,185)	(316,071)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	(1,032,676)	(867,992)
Трошкови амортизације		(1,317,875)	(1,290,823)
Остали пословни расходи	8	(2,089,548)	(1,721,593)
		<u>(4,833,284)</u>	<u>(4,196,479)</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		458,587	614,370
Финансијски приходи	9	618,241	421,847
Финансијски расходи	10	(157,696)	(306,955)
Остали приходи	11	179,683	554,324
Остали расходи	12	(159,856)	(4,267,362)
ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>938,959</u>	<u>(2,983,776)</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Одложени порески расход периода	13	(162,259)	(68,811)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u><u>776,700</u></u>	<u><u>(3,052,587)</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране руководства и усвојени од стране Скупштине Предузећа на дан 27. фебруара 2007. године (одлука бр.10-32/15) и предати Центру за бонитет Народне банке Србије на дан 28. фебруара 2007. године.

Потписано од стране Привредног друштва “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово:

Драган Станковић, дипл. инг.
Генерални Директор

Светомир Текелеровић, дипл. ецц
Директор сектора за економско, финансијске и
комерцијалне послове

ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ ЂЕРДАП Д.О.О., КЛАДОВО

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2006.</u>	<u>31. децембар 2005.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	14	10,412	5,928
Некретнине, постројења и опрема	14	70,641,340	71,495,770
Остали дугорочни финансијски пласмани	15	3,453,956	3,711,395
		<u>74,105,708</u>	<u>75,213,093</u>
Обртна имовина			
Залихе	16	599,112	372,201
Потраживања	17	3,132,144	1,421,411
Краткорочни финансијски пласмани		31,082	31,082
Готовински еквиваленти и готовина	18	852,072	1,011,746
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		17,468	3,933
		<u>4,631,878</u>	<u>2,840,373</u>
Укупна актива		<u><u>78,737,586</u></u>	<u><u>78,053,466</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни и остали капитал	19	78,082,442	78,082,399
Остали капитал		420,025	420,025
Нераспоређени добитак		776,700	-
Губитак		(4,861,366)	(4,861,364)
		<u>74,417,801</u>	<u>73,641,060</u>
Дугорочне обавезе резервисања			
Дугорочна резервисања	20	124,257	135,460
Дугорочни кредити		3,688	4,427
Остале дугорочне обавезе	21	107,650	224,083
		<u>235,595</u>	<u>363,970</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	22	108,207	96,417
Обавезе из пословања	23	1,490,952	1,659,094
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	24	224,290	113,728
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	25	134,648	215,363
		<u>1,958,097</u>	<u>2,084,602</u>
Одложене пореске обавезе	13	<u>2,126,093</u>	<u>1,963,834</u>
Укупна пасива		<u><u>78,737,586</u></u>	<u><u>78,053,466</u></u>
Ванбилансна евиденција	26	<u>529,751</u>	<u>529,751</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године
(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Акумулирани губитак</u>	<u>Нераспоређени добитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	78,082,399	420,025	(901,014)	-	77,601,410
Корекције стања на почетку године	-	-	(443,533)	-	(443,533)
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	78,082,399	420,025	(1,344,547)	-	77,157,877
Губитак текуће године			(3,052,587)	-	(3,052,587)
Ефекти преноса средстава на ЈП Електромрежу Србије, Београд	-	-	(464,241)	-	(464,241)
Остало	-	-	11	-	11
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>78,082,399</u>	<u>420,025</u>	<u>(4,861,364)</u>	<u>-</u>	<u>73,641,060</u>
Стање на дан 1. јануара 2006. године	78,082,399	420,025	(4,861,364)	-	73,641,060
Повећање основног капитала	43	-	-	-	43
Добитак текуће године	-	-	-	776,700	776,700
Остало	-	-	(2)	-	(2)
Стање на дан 31. децембра 2006. године	<u>78,082,442</u>	<u>420,025</u>	<u>(4,861,366)</u>	<u>776,700</u>	<u>74,417,801</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

За период од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	4,452,569	3,975,571
Примљене камате из пословних активности	51,836	-
Остали приливи из редовног пословања	32,116	46,792
Исплате добављачима и дати аванси	(2,771,014)	(2,091,337)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,032,907)	(821,420)
Плаћене камате	(610)	(49,438)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(559,930)	(615,097)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>172,060</u>	<u>445,071</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Примљене камате из активности инвестирања	288,868	333,867
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	(265,627)	-
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	(41,867)
<i>Нето прилив готовине из активности инвестирања</i>	<u>23,241</u>	<u>292,000</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Увећање основног капитала	44	-
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(222,455)	-
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(222,411)</u>	<u>-</u>
Нето (одлив)/прилив готовине	(27,110)	737,071
Готовина на почетку обрачунског периода	1,011,746	278,197
Позитивне/(негативне) курсне разлике, нето	(132,564)	(3,522)
Готовина на крају обрачунског периода	<u><u>852,072</u></u>	<u><u>1,011,746</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. 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.

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

Пословно име

Електропривреда Србије – Привредно друштво “Хидроелектране Ђердап” д.о.о. Скраћени назив “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово. До 1. јануара 2006. године предузеће је пословало као ЈП „Електропривреда Србије“, Јавно предузеће за производњу хидро-електричне енергије „Ђердап,, са потпуном одговорношћу – Кладово када је код Агенције за привредне регистре уписана промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово.

Матични број: 07715226

П И Б: 100695213

Седиште

Седиште Предузећа је у Кладову, Трг Краља Петра 1.

Упис у Агенцији за привредне регистре

Решењем ФИ 977/91 уписано је оснивање ЈП ЂЕРДАП - КЛАДОВО код Окружног привредног суда у Зајечару. Решењем БД 32079 уписана промена правне форме Предузећа у друштво са ограничено одговорношћу.

Делатност

Претежна делатност Предузећа је производња хидроелектричне енергије, превођење бродова бродским преводницама на систему ХЕЂ 1 и ХЕЂ 2, изградња и одржавање техничких система и електроенергетских објеката и других објеката у оквиру делатности. Сопственим капацитетима Предузеће искључиво производи хидроелектричну енергију.

ЈП Ђердап обавља и друге делатности које доприносе ефикаснијем и рационалнијем обављању наведених делатности у складу са Законом и Статутом, као и спољнотрговински промет у оквиру делатности ЈП.

Организациона структура

ЈП Ђердап је део ЈП ЕПС – Београд, а делови ЈП Ђердап-а су : ХЕ Ђердап 2, Кладово, ХЕ Ђердап, Неготин, Власинске ХЕ – Сурдулица и ХЕ Пирот – Пирот.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Управу предузећа – чине Скупштина и директор кога бира и разрешава Управни одбор оснивача, а на предлог Генералног директора ЈП ЕПС-а.

Скупштина – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ЕПС Хидроелектране Ђердап д.о.о., Кладово и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

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

На основу предлога Дирекције за производњу и Дирекције за ЕФП, Управни одбор ЈП ЕПС утврђује трансферне цене производње свих ЈП у ЕПС-у.

На основу предлога Управног одбора ЈП ЕПС, Влада Републике Србије утврђује и усваја цену електричне енергије за крајње кориснике.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународни рачуноводствени стандарди (“МРС”), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 011-00-738-2003-01, од 30. децембра 2003. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на којима се заснивају и претходни и нови Закон о рачуноводству и ревизији.

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати након наведеног датума, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији, и сагласно томе нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

Руководство процењује утицај промена у МРС, нових МСФИ и тумачења на финансијске извештаје и, према многе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености приложених финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

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

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 114 од 22. децембра 2006. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

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

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

2.2. Упоредни подаци

У складу са новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласнику РС, бр. 114 од 22. децембра 2006), Предузеће је променило начин исказивања ефеката промене одложених пореских средстава. У складу са наведеним правилником, Предузеће је ефекте промене одложених пореских средстава за текућу и претходну годину исказало у корист биланса успеха за наведене године, уместо у корист акумулираног губитка, како су ти ефекти били исказани у претходној години.

2.3. Коришћење процењивања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја су наведене у даљем тексту.

3.1. Приходи и расходи

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2006. години исказани су по фактурисаној вредности уз искључење пореза на датум вредност. Од 1. јануара 2005. године Предузеће врши фактурисање своје производње ЈП Електропривреди Србије по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Приходи и расходи (наставак)

Остали приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезани са правом власништва преносе на купца, а то подразумева датум испоруке производа купцу.

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

3.2. Донације

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

3.3. 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.

3.4. 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% 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Порези и доприноси (наставак)

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике проишле 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.

3.5. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

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

Некретнине, постројења 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 одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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.

3.6. 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.

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

	%
	<i>од - до</i>
Грађевински објекти	1% - 15%
Камиони	14.3%
Остала опрема	3.3% - 25%
Нематеријална улагања	20%

3.7. 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 2006. и 2005. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и готове производе.

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.

3.9. 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 његовој или њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза) за њега или њу.

Остали дугорочни пласмани

Остали дугорочни пласмани се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- амортизованеј вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- 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.

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје и друга потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти (наставак)

Потраживања по основу продаје 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.

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

Обезвређивање финансијских средстава

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 или
- на бази портфеља за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2007. године.

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се по основу потраживања у оквиру ЕПС-а, као ни 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.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовине на рачунима код банака и у благајни.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

3.10. Капитал

Капитал Предузећа обухвата уделе друштва са ограниченом одговорношћу, остали капитал акумулирани губитак и нераспоређени добитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. 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 овим финансијским извештајима, Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

3.12. 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.

3.13. 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 трошкови плус.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	4,917,726	4,435,567
Приходи од продаје електричне енергије на иностраном тржишту	322,436	311,068
Приходи од продаје услуга	2,278	1,164
	<u>5,242,440</u>	<u>4,747,799</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приход од наплате штета од осигурања	24,981	41,280
Приходи од донација	3,085	13,182
Приходи од закупнина	2,524	1,653
Приход по основу наплате тендерске документације	1,526	1,965
	<u>32,116</u>	<u>58,080</u>

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Материјал за одржавање и резервни делови	157,955	119,906
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	134,584	108,353
Деривати нафте	51,868	47,476
Ситан инвентар и ауто гуме	40,785	32,915
Канцеларијски и остали режијски материјал	7,993	7,421
	<u>393,185</u>	<u>316,071</u>

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Бруто зараде	840,983	700,207
Доприноси на зараде на терет послодавца	142,680	117,467
Дневнице и накнада трошкова запосленима на службеном путу	19,283	21,538
Трошкови превоза запослених	10,721	9,056
Јубиларне награде	7,037	5,634
Отпремнине	1,418	4,441
Остали лични расходи	10,554	9,649
	<u>1,032,676</u>	<u>867,992</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Услуге одржавања	1,298,613	888,549
Накнаде за коришћење вода	342,816	378,833
Премије осигурања	120,416	101,997
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	78,049	88,808
Накнаде штета	42,432	24,634
Остале непроизводне услуге	32,785	62,125
Професионалне услуге	30,649	32,502
Порез на имовину	26,663	35,103
Остали индиректни порези и накнаде	25,707	24,193
Комуналне услуге	16,296	5,822
ПТТ услуге	15,842	13,150
Репрезентација	12,473	14,191
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	10,587	10,314
Закупнине	8,266	6,519
Заштита животне средине	7,143	4,073
Реклама, спонзорства и донаторства	5,399	9,254
Платни промет и банкарске услуге	4,119	3,602
Транспортне услуге	3,707	1,354
Остали трошкови	7,586	16,570
	<u>2,089,548</u>	<u>1,721,593</u>

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	326,244	327,110
Приходи од камата	52,137	6,756
Позитивне курсне разлике	238,147	87,379
Остали финансијски приходи	1,713	602
	<u>618,241</u>	<u>421,847</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	610	12,525
Расходи камата	4,919	44,664
Негативне курсне разлике	144,239	247,319
Остали финансијски расходи	7,928	2,447
	<u>157,696</u>	<u>306,955</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи ранијих година	59,832	-
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	4,442	2,194
Добици од продаје материјала	8,160	4,802
Вишкови	683	560
Наплата и умањење исправке вредности:		
- датих аванса за основна средства	47,323	52,631
- датих аванса за залихе	57,563	5,891
- потраживања од купаца	1,067	1,747
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а	-	330,344
- Кредитори из Републике Чешке	-	69,155
- остало	-	300
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	-	84,452
Остали приходи	613	2,248
	<u>179,683</u>	<u>554,324</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	22,497	56,928
Мањкови	4,608	1,477
Обезвређење:		
- аванса	121,754	124,046
- потраживања	1,215	6,135
Спонзорство и донаторство	8,008	-
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а	-	3,966,653
- остало	-	356
Обезвређење залиха	-	110,928
Остали расходи	1,774	839
	<u>159,856</u>	<u>4,267,362</u>

Отписи потраживања у оквиру ЕПС-а у 2005. години укључују износ од 3,848,357 хиљада динара који се односи на отпис по Споразуму о условима, начину и роковима измирења међусобних краткорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП Електропривреда Србије и јавних предузећа које је ЈП ЕПС основао од 20. децембра 2005. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Усаглашавање износа пореза на добитак у билансу успеха и производа добити пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Нето добитак пре опорезивања	938,959	(2,983,776)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	93,896	(298,378)
Порески ефекат по основу признатих трошкова амортизације	(151,225)	(136,370)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	12,674	408,784
Неискоришћени порески губитак	44,655	25,964
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	162,259	68,811
Укупан порески расход периода	162,259	68,811

б) Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31. децембра 2006. године у износу од 2,126,093 хиљада динара (31. децембра 2005 године; 1,963,834 хиљада динара) се односе на привремену разлику између основице по којој су некретнине, постројења и опрема признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2006. године	300,804	91,857,751	53,932,392	1,738,060	147,829,007	14,328
Повећања	-	-	-	483,513	483,513	6,859
Преноси	-	13,764	329,744	(343,508)	-	-
Трансфери	-	11,260	(11,260)	-	-	-
Продаја и расходовање	-	(1,970)	(98,612)	-	(100,582)	-
Стање 31. децембра 2006. године	300,804	91,880,805	54,152,264	1,878,065	148,211,938	21,187
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2006. године	-	46,771,442	29,561,795	-	76,333,237	8,400
Амортизација	-	690,398	625,102	-	1,315,500	2,375
Трансфери	-	5,935	(5,935)	-	-	-
Отуђивања и расходовања	-	(961)	(77,178)	-	(78,139)	-
Стање 31. децембра 2006. године	-	47,466,814	30,103,784	-	77,570,598	10,775
Садашња вредност						
31. децембра 2006. године	300,804	44,413,991	24,048,480	1,878,065	70,641,340	10,412
31. децембра 2005. године	300,804	45,086,309	24,370,597	1,738,060	71,495,770	5,928

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

15. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	3,442,142	3,698,699
Дугорочни кредити запосленима	11,814	12,696
	<u>3,453,956</u>	<u>3,711,395</u>

Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а која на дан 31. децембар 2006. године износе 3,442,142 хиљаде динара односе се на репрограмирана потраживања која су настала у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао са стањем на дан 31. децембар 2004. године. Предузеће је отписало 50.01% износа краткорочних потраживања док је остатак потраживања репрограмиран на 180 месечних рата чија је отплата почела 30. јуна 2006. године и траје до 31. маја 2021. године уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије.

Дугорочни кредити запосленима, који на дан 31. децембар 2006. године износе 11,814 хиљада динара, односе се на кредите одобрене запосленима за потребе решавања стамбеног питања. Главница кредита се увећава у складу са кретањем цена на мало у Републици Србији. Ови кредити се отплаћују у месечним ратама, у већини случајева, на период од 40 година.

16. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал	257,432	176,094
Резервни делови	278,994	251,098
Алат и ситан инвентар	36,032	22,440
Дати аванси	241,629	75,447
	<u>814,087</u>	<u>525,079</u>
Исправка вредности:		
- залихе материјала и резервних делова	(112,005)	(112,005)
- дати аванси	(102,970)	(40,873)
	<u>(214,975)</u>	<u>(152,878)</u>
	<u>599,112</u>	<u>372,201</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

17. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	3,045,241	1,259,118
- у земљи	17,536	15,351
- у иностранству	27,296	31,731
- остали	2,868	2,867
Потраживања од запослених	54,392	8,956
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	13,482	128,318
Остала потраживања	4,643	12,256
	<u>3,165,458</u>	<u>1,458,597</u>
Исправка вредности:		
- потраживања у оквиру ЕПС-а	(370)	(370)
- купци у земљи	(14,837)	(14,541)
- купци у иностранству	(15,239)	(17,793)
- остала потраживања	(2,868)	(4,482)
	<u>(33,314)</u>	<u>(37,186)</u>
	<u>3,132,144</u>	<u>1,421,411</u>

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Текући рачуни:		
- у динарима	705	420,893
- у страној валути	790,344	588,428
Девизни акредитиви	57,576	-
Благајне и остала новчана средства	3,447	2,425
	<u>852,072</u>	<u>1,011,746</u>

Текући рачуни у страној валути који на дан 31. децембар 2006. године износе 790,344 хиљада динара, укључују и новчана средства у страној валути у износу од 757,348 хиљада динара (USD 12,627,582) која су орочена код банака у земљи на период до 90 дана. Каматна стопа на ова средства износи 3 – 3.2% на годишњем нивоу.

19. КАПИТАЛ

Основни капитал

Основни капитал представља капитал друштва са ограниченом одговорношћу који је у потпуном власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд. Он обухвата почетни капитал и накнадне уплате основног капитала увећане за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане пренете приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

19. КАПИТАЛ (наставак)

На дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво "Хидроелектране Ђердап" д.о.о., Кладово. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од EUR 500 и неновчани капитал у износу од EUR 909,899,681 у власништву ЈП ЕПС, Београд.

Исказани износ основног капитала Друштва није усаглашен са износом који је уписан у Регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2006. године односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Стање на почетку године	135,460	138,809
Резервисања за накнаде штета	39,831	17,444
Искоришћена резервисања током године	(51,034)	(20,793)
	<u>124,257</u>	<u>135,460</u>

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	20,483	24,053
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	88,837	92,373
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	97,950	191,203
Репрограмиране обавезе према добављачима	8,587	12,871
	<u>215,857</u>	<u>320,500</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(10,257)	(10,337)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(97,950)	(86,080)
	<u>(108,207)</u>	<u>(96,417)</u>
	<u>107,650</u>	<u>224,083</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

21. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2006. године, у укупном износу од 88,837 хиљада динара (31. децембра 2005. године - 92,373 хиљаде динара), проистичу из решења Пореске управе од дана 29. 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 обвезнике. Укупан дуг је умањен за 30% камате обрачунате закључно са 30. септембром 2003. године који ће бити приписан уколико Предузеће своје пореске обавезе не буде извршило у складу са Одлуком Владе Републике Србије.

Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода, на дан 31. децембра 2006. године у износу од 97,950 хиљада динара (31. децембра 2005. године - 283,005 хиљада динара), проистичу из решења и споразума са Министарством за пољопривреду и шумарство од дана 25. октобра 2003. године којим су утврђени рокови измирења обавеза с' тим да се, уколико коефицијент раста цена на мало буде већи од 12% изврши ревалоризација обавезе за износ коефицијента.

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе које дан 31. децембар 2006. године износе 108,207 хиљада динара односе се на текућа доспећа репрограмираних обавеза по основу јавних прихода у износу од 10,257 хиљада динара и обавеза по накнадама за коришћење вода у износу од 97,950 хиљада динара.

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Примљени аванси	98	75
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	139,102	135,674
- у земљи	165,029	90,662
- у иностранству	1,147,579	1,392,159
Остале обавезе из пословања	39,144	40,524
	<u>1,490,952</u>	<u>1,659,094</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

**24. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА
РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	7,051	7,066
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	104,316	27,455
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	55,485	19,116
Одложени приходи по основу примљених донација	56,940	59,980
Остале обавезе	498	111
	<u>224,290</u>	<u>113,728</u>

Промене на одложеним приходима по основу донација биле су следеће:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Стање на почетку године	59,980	61,173
Донације у току године	45	11,989
Пренос у приходе	(3,085)	(13,182)
Стање на крају године	<u>56,940</u>	<u>59,980</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Порез на додатну вредност	107,688	116,052
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	24,908	97,671
Остали јавни приходи	2,052	1,640
	<u>134,648</u>	<u>215,363</u>

26. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Неискоришћени порески губици	335,306	335,306
Отписани улози у банкама у стечају	30,706	30,706
Искњижена средства заједничке потрошње	163,739	163,739
	<u>529,751</u>	<u>529,751</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2006. године, према проценама руководства Предузећа, износ судских спорова у току, које правна и физичка лица воде против Предузећа износи 128,457 хиљада динара. Наведени износ не укључује 15 спорова, који се углавном односе на накнаде штете (експропријације), за које вредности спорова нису познате нити евентуалне затезне камате које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 124,257 хиљада динара (напомена 20.).

Нето потраживања од Технодунава, Кладово која по различитим основама на дан 31. децембра 2006. године износе 32,195 хиљада динара су предмет спора пред Трговинским судом у Зајечару. Спор се води по основу непризнатих потраживања Предузећа за извоз електричне енергије у Румунију, као и по основу извозничких провизија, за које је Технодунав, Кладово задужио Предузеће. До датума издавања ових финансијских извештаја није вршено међусобно усаглашавање потраживања и обавеза. Имајући у виду да је судски спор још у току и да сва потребна вештачења нису окончана, у овом моменту није могуће проценити тачан износ потраживања нити обавеза Предузећа из пословних односа са Технодунав, Кладово.

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.

Заштита животне средине

Акумулација воде и дејство ерозије обале, као и таложeње муља може условити настанак обавеза по основу заштите штетних дејстава акумулације и других расхода везаних за очување животне средине. Мада предузеће припрема годишње и средњорочне планове заштите животне средине, у финансијским извештајима предузећа за 2006. годину није извршено резервисање за могуће ризике који могу настати по том основу, због чињенице да није могуће са сигурношћу предвидети потенцијалне ефекте.

28. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2006.
	<hr/>
Уговорена улагања за одржавање приобаља	85,276
Уговорена улагања за набавку опреме	20,491
	<hr/>
	105,767
	<hr/> <hr/>

Уговорена улагања за одржавање приобаља и набавку опреме која на дан 31. децембар 2006. године износе 85,276, односно, 20,491 хиљада динара се састоје из више уговора са различитим правним лицима. Обавезе по овом основу доспевају за плаћање у току 2007. и 2008. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Приходи		
<i>Приходи од продаје</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	4,917,726	4,435,567
<i>Приходи по основу камата</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	314,568	327,110
<i>Позитивне курсне разлике</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	11,676	-
<i>Приходи по основу смањења обавеза</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	-	330,344
Укупно приходи	5,243,970	5,093,021
Расходи		
<i>Трошкови електричне енергије</i>		
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	17,787	13,340
Електродистрибуција Београд д.о.о., Београд	6,051	4,775
Југоисток д.о.о., Ниш	21,050	18,877
Центар, д.о.о., Крагујевац	19,429	15,840
ЈП Електропривреда Србије, Београд	70,267	55,521
	134,584	108,353
<i>Остали пословних расходи</i>		
Електродистрибуција Београд д.о.о., Београд	9	7
Југоисток д.о.о., Ниш	404	280
Центар, д.о.о., Крагујевац	17	116
ЈП Електропривреда Србије, Београд	279	55
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	-	10
	709	468
<i>Расходи по основу камата</i>		
Електродистрибуција Београд д.о.о., Београд	35	38
Југоисток д.о.о., Ниш	1	-
Центар, д.о.о., Крагујевац	282	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	292	12,488
	610	12,526
<i>Отпис потраживања</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	-	3,966,653
Укупно расходи	135,903	4,088,000
Нето приходи	5,108,068	1,005,021

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

29. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Актива		
<i>Потраживања од купаца</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	6,487,014	1,258,747
ТЕ ТО Костолац д.о.о., Костолац	-	370
	<u>6,487,014</u>	<u>1,259,117</u>
Пасива		
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	20,483	24,053
<i>Обавезе према добављачима</i>		
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	1,504	2,462
Електродистрибуција Београд д.о.о., Београд	463	392
Југоисток д.о.о., Ниш	2,458	2,883
Центар, д.о.о., Крагујевац	1,757	2,223
ЈП Електропривреда Србије, Београд	132,920	127,714
	<u>139,102</u>	<u>135,674</u>
Укупно обавезе	<u>159,585</u>	<u>159,727</u>
Нето потраживања	<u>6,327,429</u>	<u>1,099,390</u>

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

ЈП Електропривреда Србије, Београд је на основу договора постигнутог између влада СР Југославије и Руске Федерације о финансирању ревитализације са повећањем инсталиране снаге хидроагрегата хидроенергетског и пловидбеног система Ђердап I из средстава клириншког дуга бившег СССР према бившој СФРЈ, закључило Уговорни споразум о ревитализацији са повећањем инсталиране снаге хидроагрегата хидроенергетског и пловидбеног система Ђердап I број 05030856/030135-0275 од 29. марта 2003. године са Отвореним акционарским друштвом „Енергомашекспорт-Силовије машини“, Москва, извођачем радова, у вредности од USD 100,511,390. Уговором је регулисано да ће се плаћање вршити на основу међувладиног Споразума о враћању клириншког дуга бившег СССР према бившој СФРЈ. Наведени Споразум између влада двеју земаља је ратификован у 2007. години.

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

	2006.	2005.
EUR	79.0000	85.5000
USD	59.9757	72.2189