

**ПД РУДАРСКИ БАСЕН „КОЛУБАРА” Д.О.О.,
ЛАЗАРЕВАЦ**

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

С А Д Р Ж А Ј	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 37

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 4 до 37) Привредног друштва Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац (у даљем тексту “Друштво”), 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 Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 16. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2006. године износи 2,130,760 хиљада 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 обелодањено у напомени 3.5. и 16. уз финансијске извештаје, Друштво је, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) исказало некретнине, постројења и опрему по правичној вредности на основу процене вредности извршене од стране независног процењивача. Садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ, није била у потпуности усаглашена са износом процењеним од стране независног процењивача, односно била је мање исказана за износ од 4,361,127 хиљада динара. Као што је обелодањено у напоменама 4. и 16. уз финансијске извештаје, Друштво је, на дан 1. јануара 2005. године, извршило корекције почетног стања нераспоређене добити и некретнина, постројења и опреме по основу усаглашавања ове разлике у износу од 3,901,044 хиљаде динара. На основу расположивих информација нисмо били у могућности да идентификујемо разлог за преостали износ одступања, односно да квантификујемо потенцијалне ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

Одређене информације презентирани у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Друштво 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 имају 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 следећа питања:

- (а) Као што је обелодањено у напомени 24. уз финансијске извештаје, износ основног капитала у књигама Предузећа није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије.
- (б) Постоје значајне неизвесности које утичу на финансијско извештавање, финансијски положај и пословање Предузећа, које укључују будући развој догађаја и исход питања везаних за значајне износе обавеза по основу кредита од иностраних поверилаца и домаћих банака у стечају чија је отплата прекинута приликом увођења санкција Уједињених Нација 1992. године, односно када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака (напомена 28.), и претпоставки и фактора због којих Друштво није евидентирало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина (напомена 34.). Коначан исход наведених неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац (наставак)

Скретање пажње(наставак)

- (в) На дан 31. децембра 2006. године, краткорочне обавезе, након искључења обавеза за примљене донације су веће од обртне имовине Предузећа за 2,459,187 хиљада динара, што може изазвати значајну сумњу да ће Друштво у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.
- (г) Предузеће је дана 28. фебруара 2007. године предало Центру за бонитет финансијске извештаје за 2006. годину одобрене од стране руководства Предузећа. На основу налаза и предложених корекција ревизора, а сагласно прописима, приложени финансијски извештаји су кориговани за ефекте идентификоване у току ревизије и накнадно усвојени од стране Скупштине Предузећа на дан 25. септембра 2007. године. Кориговани финансијски извештаји су предати Центру за бонитет 26. септембра 2007. године.

Београд, 15. јун 2007. године, осим за напомене 13., 15. и 29.
које носе датум 26. септембар 2007. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	Напомена	2006.	Кориговано 2005.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	23,800,027	19,818,346
Приходи од активирања учинака и робе		5,425	1,185,470
Повећање вредности залиха учинака		-	175,211
Остали пословни приходи	6	313,715	180,588
		<u>24,119,167</u>	<u>21,359,615</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		56,186	211,521
Трошкови материјала	7	4,265,321	4,014,900
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	9,847,951	9,107,792
Трошкови амортизације и резервисања	9	3,598,773	2,316,496
Остали пословни расходи	10	6,706,886	4,916,215
		<u>24,475,117</u>	<u>20,566,924</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		(355,950)	792,691
Финансијски приходи	11	1,077,890	458,406
Финансијски расходи	12	(548,001)	(1,561,596)
Остали приходи	13	1,669,670	3,722,473
Остали расходи	14	(1,222,762)	(2,100,651)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		620,847	1,311,323
Порез на добитак:	15		
- порески расход периода		(186,607)	-
- одложени порески приходи/(расходи) периода		180,983	(95,300)
НЕТО ДОБИТАК		<u>615,223</u>	<u>1,216,023</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац дана 27. марта 2007. године. Приложени финансијски извештаји су кориговани за налазе идентификоване у току ревизије и накнадно усвојени од стране Скупштине Предузећа на дан 25. септембра 2007. године и поново предати Центру за бонитет 26. септембра 2007. године.

Потписано у име Привредног друштва Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац:

Драган Томић
Директор

Ахмед Мехмедагић
Руководилац Сектора за финансијско
књиговодствене послове

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2006. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2006.</u>	<i>Кориговано</i> <u>31. децембар 2005.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	42,691	8,078
Некретнине, постројења и опрема	16	37,428,348	37,380,022
Учешћа у капиталу	17	3,056,513	1,989,256
Дугорочни финансијски пласмани	18	993,557	1,266,615
		<u>41,521,109</u>	<u>40,643,971</u>
Обртна имовина			
Залихе	19	4,289,210	3,772,801
Потраживања	20	890,435	1,916,119
Краткорочни финансијски пласмани	21	544,136	808,144
Готовински еквиваленти и готовина	22	1,235,061	816,430
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	23	113,882	152,240
		<u>7,072,724</u>	<u>7,465,734</u>
Укупна актива		<u>48,593,833</u>	<u>48,109,705</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	24	16,854,104	16,854,061
Остали капитал	24	132,018	135,123
Ревалоризационе резерве		24,394	24,394
Нераспоређени добитак		12,986,107	12,382,298
		<u>29,996,623</u>	<u>29,395,876</u>
Дугорочна резервисања	25	<u>1,134,992</u>	<u>301,714</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	26	1,454,651	2,000,055
Остале дугорочне обавезе	27	3,915,992	4,895,427
		<u>5,370,643</u>	<u>6,895,482</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	28	1,987,698	2,450,360
Обавезе из пословања	29	4,496,763	4,149,552
Остале краткорочне обавезе и ПВР	30	2,997,001	2,310,009
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	31	219,192	210,952
Обавезе по основу пореза на добитак		176,145	-
		<u>9,876,799</u>	<u>9,120,873</u>
Одложене пореске обавезе		<u>2,214,776</u>	<u>2,395,760</u>
Укупна пасива		<u>48,593,833</u>	<u>48,109,705</u>
Ванбилансна актива/пасива	32	<u>1,781,184</u>	<u>1,858,497</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Нераспо-ређени добитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	16,854,061	144,927	-	9,407,423	26,406,411
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	-	4,417,990	4,417,990
Стање на дан 1. јануара 2005. године, Кориговано	16,854,061	144,927	-	13,825,413	30,824,401
Добитак текуће године	-	-	-	1,216,023	1,216,023
Остало	-	(9,804)	24,394	758	15,348
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>16,854,061</u>	<u>135,123</u>	<u>24,394</u>	<u>15,042,194</u>	<u>32,055,772</u>
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	16,854,061	135,123	24,394	15,042,194	32,055,772
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	-	(2,659,896)	(2,659,896)
Стање на дан 1. јануара 2006. године, Кориговано	16,854,061	135,123	24,394	12,382,298	29,395,876
Добитак текуће године	-	-	-	615,223	615,223
Повећање основног капитала	43	-	-	-	43
Остало	-	(3,105)	-	(11,414)	(14,519)
Стање на дан 31. децембра 2006. године	<u>16,854,104</u>	<u>132,018</u>	<u>24,394</u>	<u>12,986,107</u>	<u>29,996,623</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године
(У хиљадама динара)

	2006.	<i>Кориговано</i> 2005.
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	24,283,965	21,504,880
Примљене камате из пословних активности	65,795	1,260,276
Остали приливи из редовног пословања	46,123	105,782
Исплате добављачима и дати аванси	(10,094,160)	(8,503,306)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(8,710,922)	(9,107,792)
Плаћене камате	(355,897)	(806,211)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(2,922,134)	(2,552,651)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>2,312,770</u>	<u>1,900,978</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Примљене камате из активности инвестирања	-	197,275
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(1,894,139)	(1,708,535)
Остали финансијски пласмани	-	(322,390)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(1,894,139)</u>	<u>(1,833,650)</u>
Нето прилив готовине	418,631	67,328
Готовина на почетку обрачуноског периода	816,430	627,798
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	121,334
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	(30)
Готовина на крају обрачуноског периода	<u>1,235,061</u>	<u>816,430</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 угља Рударски басен „Колубара” (у даљем тексту: "Друштво").

Рударски басен „Колубара” послује као јавно предузеће у оквиру ЈП „Електропривреда Србије” од 1. јануара 1992. године.

У оквиру реализације Програма реструктурирања ЕПС-а из система ЈП РБ Колубара издвојена су предузећа Колубара Грађевинар д.о.о., Колубара Универзал д.о.о. и Колубара Услуге д.о.о. од 11. фебруара 2004. године. Поред тога, на основу Одлуке Управног одбора Предузећа од 30. септембра 2005. године из Предузећа се издвојила организациона целина Колубара Метал оснивањем зависног предузећа у коме Друштво има учешће у капиталу од 100%.

Пословно име –Привредно друштво за производњу, прераду и транспорт угља Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац. Скраћени назив РБ „Колубара” д.о.о., Лазаревац. До 1. јануара 2006. године Друштво је пословало као ЈП „Електропривреда Србије“, Јавно предузеће Рударски басен „Колубара” са потпуном одговорношћу – Лазаревац када је код Агенције за привредне регистре уписана промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво за производњу, прераду и транспорт угља Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац.

Матични број: 07788053

П И Б : 101138490

Седиште – Лазаревац, Светог Саве број 1.

Упис у Агенцији за привредне регистре – Решењем ФИ 511/92 уписано је оснивање ЈП РБ „Колубара” код Окружног привредног суда у Београду. Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије број БД. 102741/2006 од 1. јануара 2006. године уписана промена правне форме Предузећа у друштво са ограничено одговорношћу.

Делатност – производња, прерада и транспорт угља, производња резервних делова и одржавање енергетских капацитета.

РБ „Колубара” д.о.о., Лазаревац обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања техничких система и рударских објеката и других објеката у оквиру делатности РБ, промета угља, научно-истраживачку делатност у области електропривреде, геолошка испитивања, спољнотрговинског промета у оквиру делатности РБ.

Организациона структура – РБ „Колубара” д.о.о., Лазаревац је вертикално организовано предузеће у оквиру Електропривреде Србије.

Управу предузећа – чини Скупштина од 3 члана и Директор, које именује Управни одбор ЈП „Електропривреда Србије”.

Скупштина – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања РБ „Колубара” д.о.о., Лазаревац и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Директор – представља и заступа РБ „Колубара” д.о.о., Лазаревац, организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Скупштини основе пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Скупштине.

Предузеће чине четири организациона дела:

- „Колубара површински копови” Барошевац;
- „Колубара прерада” Вреоци;
- „Огранак валоризација техногених сировина” Лазаревац;
- „Колубара пројект” Лазаревац.

Друштво је на дан 31. децембра 2006. године имало 10,153 запослена (31. децембра 2005. године – 10,828 запослених).

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 коме 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, иако 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.

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.

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)

Друштво 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.

Ови финансијски извештаји укључују само потраживања, обавезе, резултате пословања, промене на капиталу и новчане токове Предузећа без укључивања зависних предузећа Колубара Метал д.о.о., Вреоци, Топлификација д.о.о., Лазаревац и Колубара д.о.о., Српско Сарајево. У складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Службени лист РС број 46 од 2. јуна 2006. године) Друштво је у обавези да састави и консолидоване финансијске извештаје и да исте достави Центру за бонитет Народне банке Србије до краја априла 2007. године. Друштво није саставило и доставило Центру за бонитет Народне банке Србије поменуте консолидоване извештаје.

2.2. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2005. годину. Такође, у складу са новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС, бр. 114 од 22. децембра 2006), Друштво је променило начин исказивања ефеката промене одложених пореза. У складу са наведеним правилником, Друштво је ефекте промене одложених пореза за текућу и претходну годину исказало у корист биланса успеха за наведене године, уместо у корист губитка, како су ти ефекти били исказани у претходној години.

У складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Друштво је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције грешака обелодањених у напмени 4. уз финансијске извештаје.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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 додату вредност. Од 1. јануара 2005. године Друштво врши фактурисање своје производње ЈП Електропривреда Србије по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

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 добитак

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

Порез на добитак у висини од 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 добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**31. децембар 2006. године****3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)****3.5. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)**

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:

Некретнине	1% до 5%
Непроизводна опрема	1,25% до 20%
Производна опрема	1,39% до 16,67%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Транспортна опрема	6,67% до 16,5%

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.

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 пошиљке.

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

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

3.9. 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.

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу исказана су по набавној вредности.

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,
- амортизоване 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти (наставак)

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања.

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 готовину 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 државни капитал, остали капитал 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.

3.12. Бенефиције за запослене

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

У складу са Посебним колективним уговором о раду за ЈП „Електропривреда Србије”, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.67 зараде запосленог коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у износу утврђеним законом, ако је то за запосленог повољније. У складу са Законом о раду (Службени гласник РС бр. 24 од 15. марта 2005. године и 61/05), Друштво је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију најмање у висини три просечне зараде. Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу, при чему су наведене јубиларне награде плативе у висини од 0.56, 1.12 и 1.67 просечне месечне зараде у Предузећу исплаћене за претходна три месеца пре месеца исплате јубиларних награда. Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмеравањем које се врши на дан биланса стања.

3.13. 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, поштenu (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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. 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.

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Корекције на дан 1. јануара 2006. године

Друштво је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2006. године за ефекте грешака из ранијих година:

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2006.</u>
Корекција процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године	(1,916,160)
Корекција вредности некретнина, постројења и опреме по Основу хаварије у 2005. години	(469,534)
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	(91,105)
Резервисања за бенефицирани радни стаж запослених	<u>(183,097)</u>
	<u><u>(2,659,896)</u></u>

Корекције на дан 1. јануара 2005. године

Друштво је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година:

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2005.</u>
Неевидентирани ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године	3,901,044
Повећање потраживања од ЈП Површински копови Костолац по основу ефеката процене вредности пренете опреме	305,976
Повећање одложених пореских средстава	158,017
Укидање резервисања за бенефиције запослених	73,873
Укидање резервисања по основу усаглашења обавеза	7,219
Корекција износа обавеза по основу дугорочних кредита од Париског клуба поверилаца	(16,985)
Повећање одложених пореских обавеза	<u>(11,154)</u>
	<u><u>4,417,990</u></u>

Поред тога, Друштво је, на дан 1. јануара 2005. године, умањило учешћа у капиталу и остале краткорочне обавезе за износ од 19,209 хиљада динара, који се односи на неуплаћени уписани капитал у зависном правном лицу Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац. Поред тога, Друштво је потраживања и обавезе из пословања на дан 1. јануара 2005. године за износ од 37,269 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- угаљ	21,143,595	17,245,212
- услуге	8,502	26,169
- остало	7,690	465
Остали приходи од продаје:		
- угаљ	2,353,482	2,090,487
- технолошка пара	91,752	105,669
- производи	56,084	41,942
- услуге	81,113	99,876
- роба	56,337	-
- остало	1,472	208,526
	<u>23,800,027</u>	<u>19,818,346</u>

Приходи од продаје угља у оквиру ЕПС-а у 2006. години укључују надокнаде трошкова стимулативних отпремнина радницима Предузећа и зависних предузећа у износу од 2,068,488 хиљада динара (2005. - 882,402 хиљаде динара).

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Приходи од донација	32,995	67,339
Приходи од прикључења нових потрошача		
Приходи од наплате штете од осигуравајућих друштава	257,445	85,647
Приходи од закупнина	7,656	7,467
Остали пословни приходи	15,619	20,135
	<u>313,715</u>	<u>180,588</u>

Приходи од наплате штете од осигуравајућих друштава у износу од 257,445 хиљада динара укључују делимичну накнаду штете багера на откривању угља на коме је дошло до тешке хаварије у 2005. години у износу од 190,593 хиљаде динара. Део накнаде штете по овом основу у износу од 429,407 хиљада динара исказан је у оквиру осталих прихода (напомена 13.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	924,441	735,286
Материјал за производњу угља	623,458	605,121
Материјал за одржавање и резервни делови	1,797,744	1,683,707
Природни гас	12,866	5,244
Деривати нафте	546,257	508,413
Уља и мазива	94,229	97,702
Канцеларијски и остали режијски материјал	28,663	32,087
ХТЗ опрема	31,891	51,321
Ситан инвентар	35,389	22,443
Ауто гуме	16,699	19,364
Остало	153,684	254,212
	<u>4,265,321</u>	<u>4,014,900</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Бруто зараде	6,986,457	6,627,980
Доприноси на зараде на терет послодавца	1,364,250	1,321,130
Отпремнине	3,413	28,782
Стимулативне отпремнине, нето	961,819	573,905
Јубиларне награде	58,785	102,060
Превоз запослених	412,030	380,795
Остали лични расходи	61,197	73,140
	<u>9,847,951</u>	<u>9,107,792</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Трошкови амортизације	2,612,342	2,139,682
Трошкови резервисања за реструктурирање	-	158,442
Резервисања по основу отпремнина запосленима	437,135	-
Резервисања по основу јубиларних награда запосленима	534,490	-
Трошкови резервисања по основу тужби трећих лица	7,651	18,372
Трошкови резервисања за обнављање природних богатстава	7,155	-
	<u>3,598,773</u>	<u>2,316,496</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Премије осигурања	308,439	268,157
Накнаде за коришћење вода	51,992	47,380
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	219,535	206,958
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	172,923	139,100
Накнаде за заштиту животне средине	102,210	63,974
Порез на имовину	24,158	28,501
Остали индиректни порези и накнаде	16,559	12,375
Трошкови отклањања последица рударских радова	437,239	237,318
Трошкови експропријације	46,116	874,234
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	1,601	4,477
Остале услуге одржавања	1,695,279	1,076,434
ПТТ услуге	36,563	31,612
Транспортне услуге	79,040	88,535
Закупнине	1,502,855	301,021
Трошкови истраживања	1,075	350
Комуналне услуге	41,761	26,267
Услуге студентских и омладинских организација	301,760	266,324
Услуге припреме топлог оброка	249,494	244,416
Трошкови појачане исхране	39,136	63,947
Услуге чишћења просторија и обезбеђења и заштите објеката	506,538	374,378
Платни промет и банкарске услуге	49,979	45,098
Остале услуге	359,744	335,276
Судски трошкови	12,719	16,069
Реклама, спонзорства и донаторства	20,014	75,306
Репрезентација	36,154	22,599
Трошкови реструктурирања	326,651	-
Остали трошкови	67,352	66,109
	<u>6,706,886</u>	<u>4,916,215</u>

Трошкови реструктурирања у износу од 326,651 хиљада динара односе се на исплаћену разлику стимулативне отпремнине за раднике зависног предузећа Колубара Метал д.о.о., Вреоци који су потписали споразуман раскид радног односа до 30. септембра 2006. године.

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	677,764	-
Приходи од камата	65,795	197,732
Позитивне курсне разлике	334,331	123,745
Приходи по основу накнада зарада на терет других исплатилаца	-	136,929
	<u>1,077,890</u>	<u>458,406</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<i>Кориговано</i>	
	2006.	2005.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	158,619	784,572
Расходи камата	222,783	344,029
Негативне курсне разлике	160,831	427,028
Остали финансијски расходи	5,768	5,967
	<u>548,001</u>	<u>1,561,596</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<i>Кориговано</i>	
	2006.	2005.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	153	52
Добици од продаје материјала	31,078	31,583
Вишкови	61,864	4,237
Приходи од наплате штете од осигуравајућих друштава (напомена б.)	429,407	-
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а	103,915	2,966,651
- Париски клуб поверилаца по основу преноса средстава ЈП Површински копови Костолац	-	212,031
- Париски клуб поверилаца (напомена 26.)	558,949	-
- девизни кредити преко банака у стечају	82,508	-
- остало	66,638	24,253
Укидање дугорочних резервисања	9,191	63,044
Укидање исправке вредности потраживања	231,195	-
Укидање исправке вредности залиха	2,756	39,628
Приходи из ранијих година	60,173	1,879
Искњижавање исправке вредности основних средстава пренетих зависним предузећима за 9 месеци 2005. године	-	100,339
Ефекти процене вредности основних средстава пренетих зависним предузећима	-	263,299
Остали приходи	31,843	15,477
	<u>1,669,670</u>	<u>3,722,473</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Губици од расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	26,786	66,135
Губици при преносу учешћа у капиталу зависних предузећа без накнаде Влади Републике Србије	-	1,338,030
Губици при преносу основних средстава без накнаде на Recreatours д.о.о., Београд	-	10,533
Губици при преносу основних средстава без накнаде на Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац	30,168	-
Губици од продаје материјала	38,773	28,574
Мањкови	2,367	5,603
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а	-	387,956
- од Колубара Метал д.о.о., Вреоци	352,176	-
- остало	7,098	30,113
Расходи из ранијих година	71,788	87,331
Обезвређење потраживања	123,248	35,906
Обезвређење датих аванса	266,215	37,662
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана	13	-
Обезвређење залиха	217,101	-
Остали расходи	87,029	72,808
	<u>1,222,762</u>	<u>2,100,651</u>

Отпис потраживања од Колубара Метал д.о.о., Вреоци у износу од 352,176 хиљада динара односи се на опрост потраживања насталог у периоду од 10. октобра 2005. године до 31. децембра 2006. године на основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС од 14. фебруара 2007. године.

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Текући порез	186,607	-
Одложени порез	(180,983)	(95,300)
	<u>(5,624)</u>	<u>(95,300)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

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

	У хиљадама динара
	<u>2006.</u>
Добитак пре опорезивања	<u>620,847</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	62,085
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	194,874
Порески кредит по основу улагања у основна средства	(186,607)
Остало	<u>(64,728)</u>
	<u><u>5,624</u></u>

в) Одложене пореске обавезе

	У хиљадама динара
	<u>2006.</u>
Стање на почетку године	2,395,760
Привремене разлике на некретнинама и опреми и нематеријалним улагањима	(116,256)
Остало	<u>(64,728)</u>
	<u><u>2,214,776</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године
16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција	1,976,663	19,485,362	70,833,384	2,029,174	94,324,583	11,002
Корекције стања на почетку године:						
- корекција процене некретнина, постројења и опреме из 2004. године	-	-	(4,098,892)	-	(4,098,892)	-
- хаварија опреме у 2005. години	-	-	(1,883,368)	358,798	(1,524,570)	-
Стање на почетку године, након корекција	1,976,663	19,485,362	64,851,124	2,387,972	88,701,121	11,002
Повећања	154,097	12,091	430,351	2,807,608	3,404,147	40,392
Преноси у оквиру ЕПС-а					-	-
Ефекти процене вредности средстава пренетих зависним предузећима					-	-
Трансфери	-	211,609	440,563	(652,172)	-	-
Пренос на зависно предузеће Топлификација д.о.о., Лазаревац	-	(750,763)	-	-	(750,763)	-
Пренос на Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац	-	(9,451)	(260,388)	-	(269,839)	-
Отуђивања и расходовања	-	(81,435)	(194,368)	(34)	(275,837)	-
Вишкови / (мањкови)	-	241,093	(1,466)	-	239,627	-
Остало	-	-	(7,788)	(6,068)	(13,856)	-
Стање на крају године	<u>2,130,760</u>	<u>19,108,506</u>	<u>65,258,028</u>	<u>4,537,306</u>	<u>91,034,600</u>	<u>51,394</u>
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре Корекција	-	10,975,812	43,583,055	-	54,558,867	2,924
Корекције стања на почетку године:						
- корекција процене некретнина, постројења и опреме из 2004. године	-	-	(2,182,732)	-	(2,182,732)	-
- хаварија опреме у 2005. години	-	-	(1,055,036)	-	(1,055,036)	-
Стање на почетку године, након Корекција	-	10,975,812	40,345,287	-	51,321,099	2,924
Амортизација	-	336,038	2,270,525	-	2,606,563	5,779
Пренос на зависно предузеће Топлификација д.о.о., Лазаревац	-	(25,374)	-	-	(25,374)	-
Пренос на Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац	-	(6,810)	(232,861)	-	(239,671)	-
Отуђивања и расходовања	-	(65,774)	(177,322)	-	(243,096)	-
Вишкови / (мањкови)	-	181,201	(1,216)	-	179,985	-
Остало	-	-	6,746	-	6,746	-
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>11,395,093</u>	<u>42,211,159</u>	<u>-</u>	<u>53,606,252</u>	<u>8,703</u>
Садашња вредност						
31. децембра 2006. године	<u>2,130,760</u>	<u>7,713,413</u>	<u>23,046,869</u>	<u>4,537,306</u>	<u>37,428,348</u>	<u>42,691</u>
31. децембра 2005. године, након корекција	<u>1,976,663</u>	<u>8,509,550</u>	<u>24,505,837</u>	<u>2,387,972</u>	<u>37,380,022</u>	<u>8,078</u>

Корекција стања на почетку године у нето износу од 1,916,160 хиљада динара односе се на корекцију раније евидентираних ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене МСФИ. У току 2006. године, Друштво је утврдило грешку у процени вредности багера одлагача на дан 31. децембра 2003. године, и у складу са дописом независног проценитеља извршило исправку преко нераспоређене добити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

Крајем 2005. године, десила се хаварија багера на откривању угља садашње вредности, на дан 31. децембра 2005. године у износу од 828,332 хиљаде динара. Ефекти наведене хаварије и процене коначног износа штете који ће бити надокнађен од стране осигуравача Компаније Дунав осигурање а.д., Београд нису били евидентирани у финансијским извештајима Предузећа за 2005. годину. У току 2006. године, на основу утврђеног прелиминарног износа штете и анализа вредности опреме која се може искористити за довођење багера у функционално стање, Друштво је евидентирало на терет нераспоређене добити износ од 469,534 хиљаде динара по основу делова багера који се због хаварије не могу ставити у функцију, док је употребљива вредност багера евидентирана на инвестицијама у току у износу од 358,798 хиљада динара. Коначан износ штете који ће бити надокнађен од стране осигуравача није процењен до датума ових финансијских извештаја.

Друштво је ефекте преноса опреме без накнаде предузећу Колубара Грађевинар д.о.о., Лазаревац евидентирало у оквиру осталих расхода у износу од 30,168 хиљада динара (напомена 14.).

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	%	У хиљадама динара	
		31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
	учешћа		Кориговано
Учешћа у капиталу зависних предузећа:			
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	100%	2,325,657	1,985,831
- Топлификација д.о.о., Лазаревац	100%	727,431	-
- Колубара д.о.о., Српско Сарајево	100%	218	218
Учешћа у капиталу других предузећа:			
- Компанија Дунав осигурање а.д., Београд		2,625	2,625
Учешћа у капиталу банака		582	582
		<u>3,056,513</u>	<u>1,989,256</u>
		<u>3,056,513</u>	<u>1,989,256</u>

На основу Одлуке Управног одбора ЈП „Електропривреда Србије” од 16. августа 2006. године, Друштво је основало ПД за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација” д.о.о., Лазаревац које је уписано у Агенцији за привредне регистре Републике Србије (Решење број БД. 144205/2006 од 18. септембра 2006. године). Неновчана улагања по основу преноса некретнина, постројења и опреме евидентирана су по процењеним вредностима, на основу процене вредности извршене од стране независног процењивача на дан 1. јануара 2006. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	118,473	118,473
Неуплаћени уписани капитал у зависним предузећима	986,182	1,259,786
Остали дугорочни финансијски пласмани	7,386	6,829
	<u>1,112,041</u>	<u>1,385,088</u>
Исправка вредности:		
- дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	(118,473)	(118,473)
- остали дугорочни финансијски пласмани	(11)	-
	<u>(118,484)</u>	<u>(118,473)</u>
	<u>993,557</u>	<u>1,266,615</u>

Неуплаћени уписани капитал у зависним предузећима исказан у износу од 986,182 хиљаде динара односи се на неуплаћени уписани новчани део улога у предузећима Колубара Метал д.о.о., Вреоци у износу од 848,243 хиљада динара, Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац у износу од 90,000 хиљада динара и Топлификација д.о.о., Лазаревац у износу од 47,939 хиљада динара.

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Материјал	1,866,351	1,573,402
Резервни делови	2,127,310	1,801,261
Алат и ситан инвентар	99,859	87,065
Дати аванси	883,261	515,326
	<u>4,976,781</u>	<u>3,977,054</u>
Исправка вредности:		
- залихе	(306,613)	(89,511)
- дати аванси	(380,958)	(114,742)
	<u>(687,571)</u>	<u>(204,253)</u>
	<u>4,289,210</u>	<u>3,772,801</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

20. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	259,404	1,218,380
- неконсолидована зависна предузећа са Косова и Метохије	64	10
- остала зависна предузећа	-	113,230
- у земљи	791,744	884,970
- у иностранству	132,674	185,036
Потраживања од запослених	309,370	179,517
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	5,001	13,964
Остала потраживања	278,313	315,093
	<u>1,776,570</u>	<u>2,910,200</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(538,920)	(627,091)
- купци у иностранству	(111,074)	(129,249)
- остала потраживања	(236,141)	(237,741)
	<u>(886,135)</u>	<u>(994,081)</u>
	<u>890,435</u>	<u>1,916,119</u>

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Бескаматне позајмице неконсолидованом зависном предузећу Колубара Метал д.о.о., Вреоци	543,870	803,755
Краткорочни кредити	266	4,389
	<u>544,136</u>	<u>808,144</u>

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Текући рачуни:		
- у динарима	185,346	74,343
- у страног валути	924,398	734,898
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	6,127	4,389
Краткорочни депозити до 3 месеца	100,000	-
Депозити за покрића по акредитивима	18,914	2,693
Благајне	276	107
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	44,751	44,751
	<u>1,279,812</u>	<u>861,181</u>
Исправка вредности	(44,751)	(44,751)
	<u>1,235,061</u>	<u>816,430</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (наставак)

Краткорочни депозити у износу од 100,000 хиљада динара односе се на орочена средства на период од два месеца, по каматној стопи од 15% годишње, код Среда банка а.д., Крагујевац.

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Разграничени порез на додату вредност	109,578	108,743
Непренети неновчани улози у Колубара Метал д.о.о., Вреоци	28	18,312
Остала активна временска разграничења	4,276	25,185
	<u>113,882</u>	<u>152,240</u>

24. КАПИТАЛ

Основни капитал

Друштво је на дан 31. децембра 2005. године имало исказани државни капитал, који је обухватао почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС и Решења Агенције за привредне регистре број БД. 102741/2006 од 1. јануара 2006. године у Регистар привредних субјеката уписана је промена правне форме Предузећа у привредно друштво за производњу, прераду и транспорт угља Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 279,632,893 у власништву ЈП „Електропривреда Србије”, Београд.

Износ основног капитала Предузећа на дан 31. децембра 2006. године није усаглашен са износом који је уписан у Регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије 1. јануара 2006. године и у финансијским извештајима је исказан мање за 6,830,845 хиљада динара у односу на уписани износ код Агенције.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Кретања на дугорочним резервисањима у току 2006. године су приказана у наредној табели:

	Судски спорови	Реструктурирање	Дугорочне Бенефиције Запосленима	Обнављање природних богатстава	Остала резервисања	Укупно
Стање на почетку године, пре корекција	28,533	137,058	-	-	45,018	210,609
Корекције почетног стања	-	-	-	91,105	-	91,105
Стање на почетку године, након корекција	28,533	137,058	-	91,105	45,018	301,714
Нова резервисања (напомена 9. и 10.)	7,651	326,651	971,625	7,155	-	1,313,082
Искоришћена резервисања током године	-	(435,043)	-	-	(35,570)	(470,613)
Укидање резервисања у корист прихода (напомена 13.)	(2,188)	-	-	-	(7,003)	(9,191)
Стање на крају године	<u>33,996</u>	<u>28,666</u>	<u>971,625</u>	<u>98,260</u>	<u>2,445</u>	<u>1,134,992</u>

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Рефинансирани кредити реализовани пре 1990. године из средстава Париског клуба поверилаца:		2,000,055
- Влада Француске	41,868	-
- Влада Аустрије	326,743	-
- Влада Немачке	1,100,101	-
Остало	-	30,175
	<u>1,468,712</u>	<u>2,030,230</u>
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	<u>(14,061)</u>	<u>(30,175)</u>
	<u>1,454,651</u>	<u>2,000,055</u>

Обавезе по основу дугорочних кредита у укупном износу од 1,468,712 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године, представљају рефинансиране кредите примљене из средстава Париског клуба поверилаца преко банака које се налазе у стечају или ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон о регулисању односа између СР Југославије и правних лица и банака са територије СР Југославије, који су првобитни дужници или гаранти према повериоцима Париског и Лондонског клуба ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

У складу са поменутиим Законом, Друштво је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Друштво је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије.

Уговорима о регулисању обавеза према Републици Србији од 11. априла 2006. године са Агенцијом за осигурање депозита, укупан дуг Предузећа према Париском клубу поверилаца на дан 22. септембра 2005. године износи EUR 24,742,429.58. На дан 25. априла 2006. године закључени су Анекси уз Уговоре о регулисању обавеза према Републици Србији којим се одобрава друга транша отписа дуга у износу од 30.61%, почев од 6. фебруара 2006. године после прве транше отписа дуга СРЈ у износу од 51% на дан 22. марта 2002. године, тако да укупан дуг Предузећа на дан 22. марта 2006. године износи EUR 19,008,917. Ефекти овог отписа дуга у износу од 558,949 хиљада динара су евидентирани у оквиру осталих прихода (напомена 13.).

На износ главнице дуга обрачунава се камата по стопи од 5.9% годишње по Билатералном Споразуму са Владом Француске, по кварталној стопи у висини Austiran Market Rate увећаној за гаранцијску провизију од 0.6% по Билатералном Споразуму са Владом Аустрије и по стопи од 5.5% годишње по Билатералном Споразуму са Владом Немачке. Према Анексима Уговора о регулисању обавеза према Републици Србији, отплата новоутврђене главнице дуга ће бити вршена у полугодишњим ануитетима почев од септембра 2008. године и закључно са мартом 2024. године, док ће капитализована камата из претходног периода бити отплаћивана у 14 једнаких полугодишњих рата почев од септембра 2007. године и закључно са мартом 2014. године.

Обавезе по основу дугорочних кредита обезбеђене су меницама Предузећа (напомена 32.).

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
до 1 године	14,061	30,175
од 1 до 2 године	39,695	14,163
од 2 до 3 године	53,686	44,722
од 3 до 4 године	57,374	64,541
од 4 до 5 година	61,571	69,766
преко 5 година	1,242,325	1,806,863
	<u>1,468,712</u>	<u>2,030,230</u>

Дугорочни кредити су деноминирани у следећим валутама:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
EUR	1,468,712	1,998,321
USD	-	31,909
	<u>1,468,712</u>	<u>2,030,230</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

27. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	1,861,935	2,631,043
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	2,353,749	2,518,835
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	-	8,190
	<u>4,215,684</u>	<u>5,158,068</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(299,692)	(258,954)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење Вода	-	(3,687)
	<u>(299,692)</u>	<u>(262,641)</u>
	<u>3,915,992</u>	<u>4,895,427</u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године. Остатак дуга по основу краткорочних обавеза је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године. Остатак дуга по основу дугорочних обавеза се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима.

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране су на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

28. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
<i>Обавезе у иностраној валути</i>		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	14,061	30,175
Дугорочни кредити који доспевају до једне године од домаћих банака у стечају	701,053	879,474
	<u>715,114</u>	<u>909,649</u>
<i>Обавезе у динарима</i>		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	299,692	262,641
Остале краткорочне финансијске обавезе	972,892	1,278,070
	<u>1,272,584</u>	<u>1,540,711</u>
	<u>1,987,698</u>	<u>2,450,360</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

28. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Остале краткорочне финансијске обавезе у динарима исказане у износу од 972,892 хиљаде динара односе се на обавезе за неуплаћене уписане уделе у предузећима Колубара Метал д.о.о., Вреоци у износу од 834,953 хиљада динара, Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац у износу од 90,000 хиљада динара и Топлификација д.о.о., Лазаревац у износу од 47,939 хиљада динара.

Обавезе по дугорочним кредитима који доспевају до једне године исказане на дан 31. децембра 2006. године у износу од 701,053 хиљаде динара представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, као и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

29. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Примљени аванси	110,869	125,949
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	2,544,827	2,505,525
- неконсолидована зависна предузећа	589,532	470,062
- неконсолидована зависна предузећа са Косова и Метохије	2,873	-
- у земљи	1,037,768	942,045
- у иностранству	57,365	57,587
Обавезе по основу експропријације земљишта	128,127	10,175
Остале обавезе из пословања	25,402	38,209
	<u>4,496,763</u>	<u>4,149,552</u>

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	207,208	406,338
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1,021,956	378,735
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	574,924	387,967
Остале обавезе	2,006	1,552
Одложени приходи по основу примљених донација	752,825	786,865
Разграничени порез на додату вредност	438,082	348,552
	<u>2,997,001</u>	<u>2,310,009</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

Кретања на рачунима разграничених прихода по основу примљених донација су приказана у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	2006.	Кориговано 2005.
Стање на почетку године	786,865	877,872
Донације у току године	24,295	-
Пренос у приходе (напомена б.)	(32,995)	(67,339)
Остало	(25,340)	(23,668)
Стање на крају године	<u>752,825</u>	<u>786,865</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Порез на додату вредност	172,618	158,774
Порез на промет	267	267
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	23,065	45,439
Накнаде за заштиту животне средине	17,199	2,945
Остали јавни приходи	6,043	3,527
	<u>219,192</u>	<u>210,952</u>

32. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Издате менице	1,501,704	1,501,704
Остала ванбилансна евиденција	279,480	356,793
	<u>1,781,184</u>	<u>1,858,497</u>

На дан 31. децембра 2006. године издате менице у износу од 1,501,704 хиљада динара односе се на предате менице Агенцији за осигурање депозита Републике Србије за потребе обезбеђења дугорочних кредита (напомена 26.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

33. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Преузете обавезе по основу уговорених инвестиционих улагања које нису исказане у финансијским извештајима Предузећа, на дан 31. децембра 2006. године износе 2,044,867 хиљада динара (31. децембра 2005. године - 939,525 хиљада динара).

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2006. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 20,316 хиљада динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 33,996 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за бенефицирани радни стаж

У дужем временском периоду у Предузећу су радиле комисије за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, састављене од представника Предузећа, Републичког фонда ПиО и АД Заштита на раду и заштита животне средине, Београд. Од момента достављања записника од стране ових комисија током 2006. године, Друштво уплаћује допринос за бенефицирани радни стаж за горе наведена радна места, али је дужно да плати и доприносе за претходне периоде. Руководство предузећа сматра да у моменту сачињавања ових финансијских извештаја није располагало поузданим износима обавеза за претходни период, и сходно томе, приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за напред наведене обавезе.

Заштита животне средине

Експлоатација угља који Предузеће користи у производњи електричне енергије може условити настанак обавеза по основу обезбеђења рудника након њиховог затварања или по основу других питања 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.

Обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина

У билансу стања на дан 31. децембра 2006. године, Предузеће није исказало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина, које проистичу из Закона о измени и допуни закона о рударству (Сл. гласник РС бр. 34/06). Руководство Предузећа сматра да није било у могућности да изврши резервисања по овом основу, због чињенице да решење надлежних органа о износу обавезе није добијено до датума састављања финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

35. РИЗИЦИ У ПОСЛОВАЊУ

Девизни ризик

Друштво је изложено девизном ризику у односу на флукуације курсева страних валута, обзиром на чињеницу да спроводи одређене активности путем девизних трансакција, које се пре свега тичу набавки и усклађивања прихода и расхода од продаје. Поред тога, најзначајнији део обавеза по кредитима Предузећа је деноминован у страним валутама. Услед непостојања развијеног финансијског тржишта, Друштво не користи финансијске инструменте у циљу смањивања девизног ризика.

Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промена каматних стопа је ризик да ће се вредност обавеза Предузећа изменити у зависности од промена каматних стопа на тржишту. Услед непостојања развијеног финансијског тржишта, Друштво не користи финансијске инструменте у циљу смањивања ризика од промена каматних стопа.

Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

36. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	У хиљадама динара	
	2006.	Кориговано 2005.
Приходи		
<i>Приход од продаје (напомена 5.)</i>		
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	21,146,969	17,259,295
- ПД Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац	218	1,899
- ПД Електросрбија д.о.о., Краљево	57	155
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	12,543	10,497
	<u>21,159,787</u>	<u>17,271,846</u>
<i>Приход од курсних разлика (напомена 11)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	677,764	-
	<u>677,764</u>	<u>-</u>
<i>Приходи од смањења обавеза (напомена 13)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	103,915	2,966,651
	<u>103,915</u>	<u>2,966,651</u>
Укупно приходи	<u>21,941,466</u>	<u>20,238,497</u>
Расходи		
<i>Трошкови материјала (напомена 7)</i>		
- ПД Електросрбија д.о.о., Краљево	924,441	735,286
	<u>924,441</u>	<u>735,286</u>
<i>Трошкови услуга и остали трошкови (напомена 10)</i>		
- ПД Електросрбија д.о.о., Краљево	1,601	4,477
	<u>1,601</u>	<u>4,477</u>
<i>Трошкови камата и курсних разлика (напомена 12)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	158,619	784,572
	<u>158,619</u>	<u>784,572</u>
<i>Отпис потраживања (напомена 14)</i>		
- ПД Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац	-	387,956
	<u>-</u>	<u>387,956</u>
Укупно расходи	<u>1,084,661</u>	<u>1,912,291</u>
Приходи, нето	<u>20,856,805</u>	<u>18,326,206</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

36. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Потраживања		
<i>Краткорочна потраживања (напомена 20.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	5,241	960,510
- ПД Термоелектране и копови Костолац д.о.о., Костолац	253,248	254,291
- ПД Електросрбија д.о.о., Краљево	82	163
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	833	3,416
	<u>259,404</u>	<u>1,218,380</u>
Укупно потраживања	<u>259,404</u>	<u>1,218,380</u>
Обавезе		
<i>Остале дугорочне обавезе (напомена 27.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	1,861,935	2,631,043
	<u>1,861,935</u>	<u>2,631,043</u>
<i>Краткорочне обавезе (напомена 29.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	2,399,111	2,505,525
- ПД Електродистрибуција - Београд д.о.о., Београд	18	-
- ПД Електросрбија д.о.о., Краљево	140,396	-
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	5,302	-
	<u>2,544,827</u>	<u>2,505,525</u>
Укупно обавезе	<u>4,406,762</u>	<u>5,136,568</u>
Обавезе, нето	<u>(4,147,358)</u>	<u>(3,918,188)</u>

Поред тога, на дан 31. децембра 2006. године, Друштво је имало дати аванс зависном предузећу Колубара Метал д.о.о., Вреоци у износу од 161,527 хиљада динара, бескаматне позајмице дате зависном предузећу у износу од 543,870 хиљада динара, као и обавезе према зависном предузећу у износу од 588,726 хиљада динара. Такође, на дан 31. децембра 2006. године Друштво је имало обавезе према зависном предузећу Топлификација д.о.о., Лазаревац у износу од 806 хиљада динара.

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
EUR	79.0000	85.5000
USD	59.9757	72.2189