

**ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА Д.О.О.,
НОВИ САД**

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 30

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА Д.О.О. Нови Сад

Обавили смо ревизију финансијских извештаја Привредног друштва Електровојводина Д.О.О., Нови Сад (у даљем тексту “Предузеће”), приложених на странама 4 до 30, који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. године и одговарајући 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 ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА Д.О.О. Нови Сад (наставак)

Основе за мишљење с резервом

Као што је обелодањено у напмени 15. уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2006. године износе 23,247,692 хиљаде динара и укључују грађевинске објекте и опрему набавне вредности у износу од 1,636,351 хиљаду динара, које је Предузеће под 1. јануаром 2004. године евидентирало као утврђени вишак по попису, а који су били у функцији пословања Друштва, али не и евидентирани у пословним књигама. Садашња вредност наведене имовине на дан евидентирања износила је 570,100 хиљада динара. Наведене некретнине и опрема нису биле предмет процене вредности од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2004. године. На основу одлуке руководства Друштва, наведена имовина је требало да буде предмет процене некретнина, постројења и опреме под 1. јануаром 2005. године. Обзиром да одговарајућа процена није спроведена, нисмо били у могућности да потврдимо да исказана вредност ове имовине представља вредност која би се добила да је Предузеће примењивало Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 16, “Некретнине, постројења и опрема”, нити правичну вредност на дан прве примене нових рачуноводствених прописа у складу са МСФИ 1, “Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања”, као ни да квантификујемо ефекте који би настали на позиције приложених финансијских извештаја да је њихова процена спроведена на одговарајући начин.

Као што је обелодањено у напмени 3.12. и 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2006. године износи 180,750 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 напмени 3.17. и 16. уз финансијске извештаје, учешћа у капиталу банака у земљи која су расположива за продају у нето износу од 35,322 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало по њиховој ревалоризационој набавној вредности обрачунатој применом званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на кретању индекса раста цена на мало, и то за улагања у предузећа закључно са 2003. годином и за улагања у банке закључно са 2002. годином, на дан 31. децембра 2006. године што није у сагласности са рачуноводственим политикама Друштва, као ни са МРС 39 “Финансијски инструменти – признавање и мерење” који захтева да се хартије од вредности расположиве за продају накнадно признају по поштеној вредности. Као резултат тога, вредност учешћа у капиталу банака у земљи и одговарајуће ревалоризационе резерве или приходи (у зависности од усвојене алтернативе) су потцењени у износу од 10,817 хиљада динара на дан и за годину која завршава на дан 31. децембра 2006. године.

Као што је обелодањено у напмени 3.7. уз финансијске извештаје, Предузеће није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, као ни обрачун укалкулисаних обавеза по основу краткорочних примања запослених, како се то захтева по МРС 19 “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није извршено резервисање и укалкулисавање обавеза по овим основама у финансијским извештајима Друштва за 2006. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у финансијским извештајима Друштва за 2006. годину.

Одређене информације презентирани у извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године, као 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.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва ЕЛЕКТРОВОЈВОДИНА Д.О.О. Нови Сад (наставак)

Мишљење

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 Друштва 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 23. 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, 30. мај 2007. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године
(У хиљадама динара)

	Напомена	2006.	2005.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4	24,869,351	21,623,509
Приходи од активирања учинака и робе		493,726	672,964
Остали пословни приходи	5	521,762	493,072
		<u>25,884,839</u>	<u>22,789,545</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	6	19,630,719	16,695,864
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	1,995,840	1,721,749
Трошкови амортизације и резервисања	8	1,106,058	1,019,834
Остали пословни расходи	9	1,432,660	1,478,939
		<u>24,165,277</u>	<u>20,916,386</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		1,719,562	1,873,159
Финансијски приходи	10	672,558	1,009,064
Финансијски расходи	11	(62,477)	(48,800)
Остали приходи	12	183,354	355,797
Остали расходи	13	(698,347)	(1,995,465)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1,814,650	1,193,755
Одложени порески расходи периода	30	(36,840)	-
НЕТО ДОБИТАК		<u>1,777,810</u>	<u>1,193,755</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва Електровојводина Д.О.О., Нови Сад на дан 28. фебруара 2007. године.

Потписано у име Привредног друштва Електровојводина Д.О.О., Нови Сад:

Бранислав Ђорђевић
Директор

Корнелија Броштеан
Руководилац сектора
економских послова

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

	Напомена	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	15	89,972	70,520
Некретнине, постројења и опрема	15	23,247,692	22,845,523
Учешћа у капиталу	16	38,763	17,047
Остали дугорочни финансијски пласмани	17	103,716	110,948
		<u>23,480,143</u>	<u>23,044,038</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	759,534	689,557
Потраживања	19	5,797,394	4,632,032
Потраживања за више плаћен порез на добитак		20,014	14,867
Краткорочни финансијски пласмани	20	2,609,000	1,265,000
Готовински еквиваленти и готовина	21	922,749	746,359
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	22	779,706	675,609
		<u>10,888,397</u>	<u>8,023,424</u>
Укупна актива		<u><u>34,368,540</u></u>	<u><u>31,067,462</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	23	33,469,693	33,443,541
Остали капитал	23	49,413	49,413
Нераспоређена добит		1,777,810	1,091,018
Акумулирани губитак		(6,769,863)	(7,860,881)
		<u>28,527,053</u>	<u>26,723,091</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочна резервисања	24	92,098	73,152
Остале дугорочне обавезе	25	439,246	483,260
		<u>531,344</u>	<u>556,412</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	26	45,002	45,586
Обавезе из пословања	27	2,331,375	1,561,874
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	28	831,570	737,727
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	1,515,094	892,510
		<u>4,723,041</u>	<u>3,237,697</u>
Одложене пореске обавезе	30	<u>587,102</u>	<u>550,262</u>
Укупна пасива		<u><u>34,368,540</u></u>	<u><u>31,067,462</u></u>
Ванбилансна актива и пасива		<u>19,671</u>	<u>57,243</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)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Акумулирани губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2005. године	33,443,541	49,413	-	(7,860,881)	25,632,073
Добит текуће године	-	-	1,193,755	-	1,193,755
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(101,235)	-	(101,235)
Повећање одложених пореских обавеза	-	-	(1,502)	-	(1,502)
Стање 31. децембра 2005. године	<u>33,443,541</u>	<u>49,413</u>	<u>1,091,018</u>	<u>(7,860,881)</u>	<u>26,723,091</u>
Конверзија обавезе у основни капитал (напомена 23.)	26,109	-	-	-	26,109
Уплаћен и уписан минимални новчани капитал привредног друштва (напомена 23.)	43	-	-	-	43
Пренос нераспоређене добити из 2005. године	-	-	(1,091,018)	1,091,018	-
Добит текуће године	-	-	1,777,810	-	1,777,810
Стање 31. децембра 2006. године	<u>33,469,693</u>	<u>49,413</u>	<u>1,777,810</u>	<u>(6,769,863)</u>	<u>28,527,053</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	<u>33,540,467</u>	<u>23,946,677</u>
Продаја и примљени аванси	16,887,132	21,782,831
Примљене камате из пословних активности	212,523	997,810
Остали приливи из редовног пословања	16,440,812	1,166,036
Одливи готовине из пословних активности	<u>(30,829,098)</u>	<u>(20,837,693)</u>
Исплате добављачима и дати аванси	(27,709,010)	(18,114,406)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(2,150,175)	(1,721,749)
Плаћене камате	(37,304)	(45,074)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(932,609)	(956,464)
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>2,711,369</u>	<u>3,108,984</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Одливи готовине из активности инвестирања	<u>(2,251,785)</u>	<u>(2,599,203)</u>
Куповина акција и удела (нето одлив)	-	(229,593)
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(2,251,785)	(1,348,600)
Остали финансијски пласмани, нето	-	(1,021,010)
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(2,251,785)</u>	<u>(2,599,203)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	459,584	509,781
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	746,358	228,034
Позитивне курсне разлике	367	8,546
Негативне курсне разлике	<u>(283,560)</u>	<u>(3)</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>922,749</u></u>	<u><u>746,358</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

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

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

Презентирани финансијски извештаји за 2006. годину, који су предмет ових напомена односе се на пословање Друштва до 31. децембра 2006. године.

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

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

До дана 30. новембра 2006. године Предузеће је организовано кроз десет електродистрибутивних делова који се баве дистрибуцијом електричне енергије и један део који се бави пратећим и заједничким пословима:

Електродистрибутивни делови су:

- Електродистрибуција “Нови Сад”, Нови Сад,
- Електродистрибуција “Суботица”, Суботица,
- Електродистрибуција “Зрењанин”, Зрењанин,
- Електродистрибуција “Панчево”, Панчево,
- Електродистрибуција “Сомбор”, Сомбор,
- Електродистрибуција “Рума”, Рума,
- Електродистрибуција “Сремска Митровица”, Сремска Митровица,
- Електродистрибуција “Кикинда”, Кикинда,
- Електродистрибуција “Сента”, Сента,
- Електродистрибуција “Врбас”, Врбас.

На дан 1. децембра 2006. године електродистрибутивни делови у Кикинди, Сенти и Врбасу су припојени електродистрибутивним деловима у Зрењанину, Суботици и Сомбору, респективно.

Пројектни биро, Нови Сад је део Друштва који се бави пратећим делатностима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ (наставак)

Управу Друштва чине Скупштина и Директор кога именује Управни одбор ЈП ЕПС-а на предлог генералног директора ЈП ЕПС-а, а надзор над пословањем Друштва спроводи Интерни ревизор. У седишту Друштва у Новом Саду, налази се Управа где се обављају сви системски, организациони и надзорни послови Друштва у целини.

На дан 31. децембра 2006. године Предузеће запошљава 2,579 радника (2005. године – 2,899 радника).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основа за састављање и приказивање 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”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде 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, према многе од ових промена нису применљиве на пословање Друштва, руководство Друштва 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.

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 Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

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.

2.3. Коришћење процењивања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се и признају по принципу фактурисане реализације уз искључење пореза на додату вредност.

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

Остали пословни приходи

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

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови испоручене електричне енергије

Трошкови испоручене електричне енергије у систему ЈП Електропривреда Србије у 2005. и 2006. години су исказани по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Трошкови и расходи (наставак)

Трошкови материјала за израду, горива и осталог материјала

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

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

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

3.3. Донације

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

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

3.4. Приходи и расходи по основу камате

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

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

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

3.5. Трошкови позајмљивања и ефекти промене курса валута

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

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

3.6. Резервисање

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Накнаде запосленима

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

3.8. Додељивање и помоћи

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

3.9. 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% (2005. године - 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.

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

3.10. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. 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.

3.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се мере по набавној вредности.

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

Земљиште 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.

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

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

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Амортизација

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

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

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

	%
Грађевински објекти	1.3% - 12.5%
Возила	14.3% - 16.6%
Опрема	5% - 20%

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

3.14. Нематеријална улагања

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

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

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

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

3.15. Обезвређивање вредности некретнина, постројења и опреме

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

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

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)

3.16. Залихе

Залихе обухватају сировине и материјал (основни и помоћни), резервне делове, алат и инвентар.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Нето продајна вредност је процењена продајна цена у уобичајеном току пословања умањена за процењене трошкове завршетка производње и процењене неопходне трошкове продаје.

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

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.

3.17. Финансијски инструменти

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

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

Финансијски инструменти расположиви за продају

Финансијски инструменти расположиви за продају се састоје од учешћа у капиталу других правних лица и учешћа у капиталу банака.

Финансијски инструменти расположиви за продају исказане су по ревалоризованој набавној вредности, обрачунатој применом званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на кретању индекса раста цена на мало, и то за улагања у предузећа закључно са 2003. годином и за улагања у банке закључно са 2002. годином.

Остали дугорочни пласмани

Остали дугорочни пласмани после почетног признавања мере се:

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

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

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије и извршених услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 60 дана. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за наведене групе дужника и појединачно и за период краћи од наведеног. Приликом процене вероватноће наплате потраживања, Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2007. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак врши се исправка вредности, док се директни отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања. Предузеће не врши исправку потраживања по основу продаје за правне субјекте према којима има истовремено и обавезе по различитим основама.

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

Обезвређивање финансијских пласмана

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

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

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

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од продате електричне енергије	21,392	16,559
	<u>21,392</u>	<u>16,559</u>
Приходи од продаје електричне енергије:		
- физичка лица	12,754,694	11,365,728
- правна лица	11,563,297	9,495,395
	<u>24,317,991</u>	<u>20,861,123</u>
Остали приходи од продаје производа и услуга	373,434	732,123
Провизија за обрачун и наплату РТВ претплате	134,615	5,830
Остало	21,919	7,874
	<u>24,869,351</u>	<u>21,623,509</u>

5. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од донација (напомена 29.)	33,900	15,297
Приходи од прикључења нових потрошача (напомена 29.)	428,497	361,785
Остали приходи	59,365	115,990
	<u>521,762</u>	<u>493,072</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови испоручене електричне енергије:		
- од ЈП ЕПС	18,698,859	15,664,010
- од испоручилаца ван ЕПС-а	3,435	6,147
	<u>18,702,294</u>	<u>15,670,157</u>
Трошкови остале енергије за сопствене потребе	162,344	153,309
Трошкови материјала и резервних делова	766,081	872,398
	<u>19,630,719</u>	<u>16,695,864</u>

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Бруто зараде	1,593,714	1,374,251
Доприноси на терет послодавца	312,353	254,820
Остали лични расходи	89,773	92,678
	<u>1,995,840</u>	<u>1,721,749</u>

8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови амортизације:		
- некретнине, постројења, опрема	1,046,444	1,004,609
- нематеријална улагања	22,315	11,868
	<u>1,068,759</u>	<u>1,016,477</u>
Резервисања за судске спорове (напомена 24.)	37,299	3,357
	<u>1,106,058</u>	<u>1,019,834</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Услуге одржавања	579,456	416,885
ПТТ услуге	218,565	115,444
Премије осигурања	119,485	138,715
Трошкови платног промета и банкарских услуга	109,754	80,950
Производне услуге	97,076	422,763
Услуге студентских и омладинских задруга	67,058	55,155
Комуналне услуге	48,213	41,233
Судски трошкови	35,424	32,397
Порез на имовину	33,704	29,317
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	33,332	19,615
Други порези, доприноси, таксе	17,491	11,459
Репрезентација	10,545	10,340
Стручно усавршавање и литература	4,006	10,548
Расходи штета	2,734	9,571
Нематеријални трошкови	18,902	34,463
Остало	36,915	50,084
	<u>1,432,660</u>	<u>1,478,939</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од камата	665,172	856,712
Финансијски приходи од повезаних лица	5,328	141,098
Позитивне курсне разлике	50	8,895
Остали финансијски приходи	2,008	2,359
	<u>672,558</u>	<u>1,009,064</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Расходи камата	37,304	44,581
Негативне курсне разлике	24,710	1,234
Остали финансијски расходи	463	2,985
	<u>62,477</u>	<u>48,800</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од наплаћених исправљених потраживања	95,763	316,450
Приходи од укидања исправке вредности учешћа у капиталу у банака и других правних лица (напомена 16.)	34,043	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 24.)	17,922	7,740
Добици од продаје имовине, права и вишкови	7,845	13,062
Наплаћена отписана потраживања	238	5,144
Приходи од смањења обавеза	674	6,746
Остало	26,869	6,655
	<u>183,354</u>	<u>355,797</u>

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Исправка вредности потраживања	458,830	1,059,925
Отпис потраживања	134,192	74,491
Губици од расходовања и продаје имовине	38,803	47,010
Отпис неупотребљивих залиха материјала (напомена 18.)	3,332	-
Отпис учешћа у капиталу зависних правних лица пренетих Влади Републике Србије	-	801,289
Остало	63,190	12,750
	<u>698,347</u>	<u>1,995,465</u>

Отпис потраживања у износу од 134,192 хиљаде динара укључује износ од 112,642 хиљаде динара који се односи на отпис дуга од дужника у реконструкцији ХИП Азотара са п.о. Панчево, а на основу Уговора о намирењу потраживања закљученог на дан 1. новембра 2006. године.

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит за 2006. годину обрачунава се по стопи од 10%.

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Добит пре опорезивања	1,814,650	1,193,755
Усклађивање расхода	(164,440)	(181,404)
Износ губитка из пореског биланса из претходних година до висине опорезиве добити	<u>1,650,210</u>	<u>1,012,351</u>
Добит/(губитак) по пореском билансу	<u>-</u>	<u>-</u>

У 2006. години искоришћен је део пореских средстава у износу од 165,021 хиљаду динара по основу губитака од 1,650,210 хиљада динара насталих од 2000. године у укупном износу од 3,100,688 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно некретнине, постројења и опрема	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2005. године	180,750	44,723,798	17,531,222	602,602	63,038,372	98,001
Нове набавке	-	52,068	350,292	1,071,863	1,474,223	41,767
Пренос са средстава у припреми	-	642,815	244,738	(887,553)	-	-
Пренос између група	-	12,252	5,087	(1,041)	16,298	-
Донације	-	3,319	109,631	-	112,950	-
Продаја	-	(9,203)	-	-	(9,203)	-
Отпис	-	(102,964)	(92,098)	-	(195,062)	-
Мањкови	-	-	(2,514)	-	(2,514)	-
Стање 31. децембра 2006. године	<u>180,750</u>	<u>45,322,085</u>	<u>18,146,358</u>	<u>785,871</u>	<u>64,435,064</u>	<u>139,768</u>
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2006. године	-	28,707,695	11,484,926	228	40,192,849	27,481
Обрачуната амортизација	-	642,692	403,752	-	1,046,444	22,315
Пренос између група	-	7,409	3,729	-	11,138	-
Донације	-	933	101,579	-	102,512	-
Продаја	-	(3,062)	-	-	(3,062)	-
Отпис	-	(78,844)	(81,151)	-	(159,995)	-
Мањкови	-	-	(2,377)	-	(2,377)	-
Остало	-	-	-	(137)	(137)	-
Стање 31. децембра 2006. године	<u>-</u>	<u>29,276,823</u>	<u>11,910,458</u>	<u>91</u>	<u>41,187,372</u>	<u>49,796</u>
Нето садашња вредност:						
Стање 31. децембра 2006. године	<u>180,750</u>	<u>16,045,262</u>	<u>6,235,900</u>	<u>785,780</u>	<u>23,247,692</u>	<u>89,972</u>
Стање 31. децембра 2005. године	<u>180,750</u>	<u>16,016,103</u>	<u>6,046,296</u>	<u>602,374</u>	<u>22,845,523</u>	<u>70,520</u>

Земљиште у износу од 180,750 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

Набавна вредност и одговарајућа исправка вредности донација у опреми укључују износ од 104,115 хиљада динара и 101,579 хиљада динара, респективно, који се односе на преузете мерне инструменте од потрошача електричне енергије у сагласности са Законом о енергетици (Сл. гласник број 84/04).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<i>Учешћа у капиталу до 2%:</i>		
Учешћа у капиталу банака у земљи	35,322	35,322
Учешћа у капиталу других правних лица	3,441	15,768
Исправка вредности	-	(34,043)
	38,763	17,047

Учешћа у капиталу банака и других правних лица у земљи су класификована као расположива за продају. Током 2006. године њихова исправка вредности је у целисти искњижена у корист текућег резултата и иста су евидентирана по ревалоризираној набавној вредности на дан 31. децембра 2006. године (напомена 12.).

Учешћа у капиталу банака и других правних лица у земљи укључују износ од 3,448 хиљада динара који се односи на хартије од вредности које нису уписане у Централни регистар хартија од вредности.

17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Репрограмирана потраживања од купаца	173,249	31,097
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(169,783)	(24,411)
	3,466	6,686
Репрограмирана потраживања од повезаних правних лица	58,303	62,648
Дугорочни стамбени кредити	41,947	41,614
	103,716	110,948

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал	683,571	582,117
Резервни делови	40,368	57,773
Алат и инвентар	25,198	19,911
Дати аванси	11,620	30,537
Исправка вредности аванса	(1,223)	(781)
	<u>759,534</u>	<u>689,557</u>

На основу техничко-технолошке анализе употребљивости и застарелости залиха материјала извршене од стране стручних лица из техничких служби и интерне независне стручне комисије, Предузеће је на дан 30. септембра 2006. године извршило директан отпис неупотребљивих или залиха старијих од једне или две године на тај дан у износу од 3,332 хиљаде динара на терет трошкова периода (напомена 13.).

Према налазу пописних комисија, на залихама нема техничко-технолошки застарелих, ни неупотребљивих залиха, због којих би се вршила исправка вредности залиха на дан 31. децембра 2006. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Потраживања од купаца:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	3,577,586	3,156,079
- за испоручену електричну енергију - привреда	3,277,781	3,195,190
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	1,022,435	961,827
- повезана правна лица	144,493	146,970
- потраживања од купаца за услуге	134,643	121,375
- остала потраживања од предузећа у реструктурирању	2,133	1,876
- остала потраживања од купаца	77,028	35,376
	<u>8,236,099</u>	<u>7,618,693</u>
Остала потраживања:		
- потраживања по основу РТВ претплате	1,036,182	339,930
- потраживања од наплатних места	166,664	129,342
- потраживања од запослених	113,656	19,018
- унапред плаћен износ по основу репрограмираних пореских обавеза	60,831	136,168
- потраживања за камату	26,289	12,483
- за више плаћене порезе и доприносе	138	173
- потраживања по основу ратне штете	-	6,322
- остала потраживања	51,143	57,141
	<u>1,454,903</u>	<u>700,577</u>
Исправка вредности:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(1,537,666)	(1,320,409)
- за испоручену електричну енергију - привреда	(1,211,897)	(1,337,703)
- за испоручену електричну енергију - потраживања од предузећа у реструктурирању	(1,022,435)	(961,827)
- потраживања од купаца за услуге	(65,118)	(35,047)
- осталих потраживања од предузећа у реструктурирању	(2,133)	(1,876)
- осталих потраживања од купаца у земљи	(20,739)	(18,920)
- потраживања по основу ратне штете	-	(6,322)
- остала потраживања	(33,620)	(5,134)
	<u>(3,893,608)</u>	<u>(3,687,238)</u>
	<u>5,797,394</u>	<u>4,632,032</u>

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2006. године износе 2,609,000 хиљада динара (2005. година – 1,265,000 хиљада динара) и односе се на орочене депозите код Панонске банке а.д., Нови Сад (1,301,500 хиљада динара), Continental банке а.д., Нови Сад (524,000 хиљада динара) и Војвођанске банке а.д., Нови Сад (783,500 хиљада динара). Динарски депозити пласирани су са роком доспећа од 30 до 90 дана и каматном стопом у распону од 0.7% до 1.2% на месечном нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

21. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Текући рачуни:		
- у динарима	640,123	424,350
- у иностраној валути	277,349	316,042
Благајна – динарска	2,817	3,094
Хартије од вредности	2,460	2,873
	922,749	746,359

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Порез на додату вредност – наредни обрачунски период	427,741	311,460
Потраживања по основу пореза на додату вредност	324,574	279,372
Унапред плаћени трошкови	26,633	27,113
Унапред плаћен порез на додату вредност	-	57,664
Остала активна временска разграничења	758	-
	779,706	675,609

23. КАПИТАЛ

Основни капитал

Сагласно одлуци Управног одбора ЈП ЕПС о измени одлуке о оснивању привредног друштва Електровојводина Д.О.О., Нови Сад од 23. новембра 2005. године, основни капитал Друштва на дан 1. јануара 2006. године састоји се од:

- Минималног новчаног капитала у износу од ЕУР 500 у динарској противвредности у сагласности са чланом 112 Закона о привредним друштвима (Сл. гласник број 125/04);
- Неновчаног капитала у износу од ЕУР 303,726,647 који представља почетни капитал: 1) увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2000. године, а кориговане по основу примене МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут" на дан 1. јануара 2004. године; 2) умањен за акумулирани губитак на дан 31. децембра 2004. године; 3) увећан за текући добитак на дан 30. септембра 2005. године; 4) увећан за осталог капитала Друштва и 5) умањен за учешћа у капиталу зависних предузећа ("Бетоњерка", "Одржавање и услуги" и "Енерготехника-Јужна Бачка") која су у оквиру реализације Програма реструктурирања ЕПС-а од 1. јануара 2004. године основана и послују као самостална привредна друштва;
- Конвертованих обавеза према матичном предузећу у неновчани капитал у износу од ЕУР 303,246 (26,109 хиљада динара) које представљају вредност дела пословне зграде у Новом Саду, Булевар ослобођења број 100 у површини од 1,128.65 м².

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

23. КАПИТАЛ (наставак)

Основни капитал (наставак)

Новчани капитал у износу од ЕУР 500 у динарској противвредности и неновчани капитал у износу од ЕУР 303,726,647 у динарској противвредности је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије, односно у Регистар привредних субјеката, док конвертоване обавезе у неновчани капитал у износу од ЕУР 303,246 нису уписане на дан 31. децембра 2006. године.

Износ основног капитала по књигама Друштва није усаглашен са износом који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије на дан 31. децембра 2006. године.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања Друштва на дан 31. децембра 2006. године у укупном износу од 49,413 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут”.

24. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Резервисања по основу тужби трећих лица		
- Стање на почетку године	73,152	77,535
- Резервисања у току године (напомена 8.)	37,299	3,357
- Укидање резервисања (напомена 12.)	(17,922)	(7,740)
- Остало	(431)	-
	92,098	73,152

25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Репрограмиране пореске обавезе (репрограм 2003. године)	483,260	527,474
Минус: Текуће доспеће репрограмираних обавеза	(44,014)	(44,214)
	439,246	483,260

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Текуће доспеће репрограмираних пореских обавеза – репрограм 2003. године	44,014	44,214
Остале краткорочне финансијске обавезе	988	1,372
	<u>45,002</u>	<u>45,586</u>

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Примљени аванси	92,740	68,941
Добављачи		
- Повезана лица	792,280	951,863
- Добављачи у земљи	265,130	142,465
	<u>1,057,410</u>	<u>1,094,328</u>
Обавеза по основу РТВ претплате	1,166,237	385,454
Остале обавезе	14,988	13,151
	<u>2,331,375</u>	<u>1,561,874</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе за порез на додату вредност – наредни период	445,179	398,756
Обавеза за порез на додату вредност – по поднетој пријави	383,269	337,995
Остале обавезе према држави – порез, накнаде и таксе	3,091	947
Остало	31	29
	<u>831,570</u>	<u>737,727</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Нето зараде	97,581	51,474
Порези и доприноси на зараде	99,767	38,014
Обрачунати приходи будућег периода	3,466	6,687
Одложени приходи и примљене донације	1,255,855	788,689
Остале обавезе и ПВР	58,425	7,646
	<u>1,515,094</u>	<u>892,510</u>

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Стање на почетку године	788,689	405,281
<i>Повећања:</i>		
Донације у стварима	13,097	10,464
Донације у новцу	916,389	750,026
Остало	138	-
	<u>929,624</u>	<u>760,490</u>
<i>Смањења:</i>		
Приходи по основу амортизације средстава из донација (напомена 5.)	33,900	15,297
Приходи од електроенергетских сагласности (напомена 5.)	428,497	361,785
Остало	61	-
	<u>462,458</u>	<u>377,082</u>
Стање на крају године	<u>1,255,855</u>	<u>788,689</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

30. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Одложене пореске обавезе 1. јануара	550,262	548,760
Повећање одложених пореских обавеза	<u>36,840</u>	<u>1,502</u>
Одложене пореске обавезе 31. децембра	<u><u>587,102</u></u>	<u><u>550,262</u></u>

Предузеће је са стањем на дан 31. децембра 2006. године, у својим књигама исказало вредност некретнина, постројења и опреме и осталих средстава која подлежу амортизацији у износу од 22,345,390 хиљада динара.

По пореским прописима средства која подлежу амортизацији имају вредност од 16,474,372 хиљаде динара и до тог износа ће у наредним годинама бити призната обрачуната амортизација као одбитна ставка у билансу обрачуна пореза на добит.

Разлика вредности средстава у износу од 5,871,017 хиљада динара биће амортизована у наредним годинама и за тај износ ће бити остварен приход и он ће подлегати обрачуна пореза на добит по стопи од 10%.

Обрачунати износ од 587,102 хиљаде динара исказује се као одложена пореска обавеза. Одложена пореска обавеза почетно је исказана на терет губитка из ранијих година и из године у годину се коригује на терет текућег резултата пословања.

31. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Предузећа у саставу ЕПС	Репрогра- мирана потражи- вања	Кратко- рочна потражи- вања	Обавезе	Приход по основу испоручене електричне енергије	Расход по основу набавке електричне енергије	Финансијски приходи – камате	Приходи од продатих услуга	Остали пословни расходи
ХЕ Ђердап д.о.о., Кладово	-	1,504	-	21,272	-	-	-	-
Дримско-Лимске ХЕ д.о.о., Бајина Башта	-	-	-	-	-	-	-	-
ТЕНТ, д.о.о., Обреновац	-	-	-	-	-	-	-	-
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	-	-	104	-	-	-	-	-
ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац	-	-	-	-	-	-	-	-
Панонске ТЕ-ТО д.о.о., Нови Сад	-	298	-	120	-	-	1,270	-
ЕДБ д.о.о., Београд	-	-	-	-	-	-	-	-
Електросрбија д.о.о., Краљево	-	-	-	-	-	-	-	-
ЕД Југоисток д.о.о., Ниш	-	-	-	-	-	-	-	-
ЕД Центар д.о.о., Крагујевац	-	-	-	-	-	-	-	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	<u>58,303</u>	<u>142,691</u>	<u>792,176</u>	<u>-</u>	<u>18,698,859</u>	<u>5,328</u>	<u>1,222</u>	<u>3,663</u>
Укупно	<u>58,303</u>	<u>144,493</u>	<u>792,280</u>	<u>21,392</u>	<u>18,698,859</u>	<u>5,328</u>	<u>2,492</u>	<u>3,663</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

32. КРЕДИТНИ РИЗИК

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

33. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Предузеће остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Предузеће није у могућности да идентификује, прода и наплати. Предузеће је у 2006. години имало укупне губитке од 13.45% или 1,091,286,296 kWh (2005: 11.47% или 976,776,718 kWh) што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује и техничке и нетехничке губитке. Ови губици нису признати у овим финансијским извештајима.

34. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2006. године, против Друштва се воде судски спорови у укупном износу од 101,521 хиљаду динара, по ком основу је Предузеће извршило резервисање за потенцијалне губитке у износу од 92,098 хиљада динара (напомена 24.). 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.

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.

35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар 2006.</u>	<u>31. децембар 2005.</u>
USD	59.9757	72.2189
EUR	79.0000	85.5000