

**ПД ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ И  
КОПОВИ КОСТОЛАЦ Д.О.О.,  
КОСТОЛАЦ**

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

<b>С А Д Р Ж А Ј</b>	<b>Страна</b>
Извештај независног ревизора	1 - 4
Биланс успеха	5
Биланс стања	6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о токовима готовине	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 34

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. године, биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

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

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (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 2,180,630 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, Предузеће је, на дан 1. јануара 2004. године, приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ), исказало некретнине, постројења и опрему по правичној вредности на основу процене вредности извршене од стране независног 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 више исказана за износ од 76,291 хиљаду динара. Поред тога, опрема Предузећа набавне вредности на дан 31. децембра 2003. године од 995,396 хиљада динара, односно садашње вредности од 323,431 хиљаду динара није била предмет процене од стране независног процењивача. На дан 1. јануара 2004. године, приликом евидентирања ефеката процене вредности, Предузеће није евидентирало опрему која није била предмет процене вредности. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да идентификујемо разлоге за наведена одступања, односно да квантификујемо потенцијалне ефекте ових питања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 16. уз финансијске извештаје, средства у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2006. године износе 7,761,931 хиљада динара и укључују улагања у припреми од 3,552,878 хиљада динара која се односе на пројекте који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у њиховој реализацији. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да се уверимо да је Предузеће у току 2006. године извршило проверу евентуалног обезвређења средстава и, сагласно томе, нисмо били у могућности да потврдимо да је исказана вредност средстава у припреми у сагласности са захтевима МРС 36 “Обезвређење средстава”, односно да квантификујемо ефекте по основу евентуалне прецењености средстава на приложене финансијске извештаје. Поред тога, средства у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2006. године укључују недовршену инвестицију – Повезивање транспортерима са траком ПК Дрмно и Термоелектране Костолац “А” у износу од 302,906 хиљада динара која је пуштена у рад. Предузеће није извршило одговарајућа прекњижавања у билансу стања, нити је обрачунало амортизацију за одговарајући период активирања. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања на приложене финансијске извештаје.

Поред претходно наведеног, на дан 31. децембра 2006. године, средства у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему исказана у износу од 7,761,931 хиљада динара укључују средстава пренета у претходној години од ЈП РБ “Колубара”, Лазаревац по новој процењеној вредности у износу од 387,914 хиљада динара. Ефекти овог преноса су евидентирани у корист одложених прихода по основу донација у износу од 190,384 хиљада динара. По нашем мишљењу, наведени рачуноводствени третман није у складу са МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”, МРС 20 “Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивање државне помоћи” и МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и мерење”. Сходно томе, некретнине, постројења и опрема, као и одложени приходи од донација на дан 31. децембра 2006. године су прецењени за износ од 190,384 хиљада динара.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (наставак)

#### *Основе за мишљење са резервом (наставак)*

Као што је обелодањено у напомени 18. уз финансијске извештаје, Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године исказало дате авансе у износу од 624,168 хиљада динара. На основу спроведене независне потврде стања са најзначајнијим добављачима, као и на основу других поступака ревизије, нисмо били у могућности да потврдимо стање датих аванса према добављачу Југоелектро а.д., Београд у износу од 190,620 хиљада динара.

У складу са захтевима прописа о заштити животне средине и рударству, Предузеће има обавезу довођења земљишта у пређашње стање на коповима који се експлоатишу и који ће, након завршене експлоатације бити напуштени. Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за трошкове рестаурирања земљишта. Нисмо били у могућности да утврдимо износ потребних резервисања обзиром да руководство Предузећа није саставило студију на основу које би се могла извршити њихова процена.

Предузеће није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде након испуњених услова, како се то захтева по МРС 19 “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није извршено резервисање и укалкулисавање обавеза по овим основама у финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у финансијским извештајима Предузећа 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 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 следеће:

- (а) Као што је обелодањено у напомени 2.2. уз финансијске извештаје, Предузеће је у финансијским извештајима за 2006. годину приказало упоредне податке за 2005. годину као проформа финансијске извештаје, на бази финансијских извештаја ЕПС Јавно предузеће “Површински копови Костолац” и ЕПС Јавно предузеће “Термоелектране Костолац” за 2005. годину, која престају спајањем на дан 1. јануара 2006. године, уз искључење свих прихода, расхода, потраживања и обавеза насталих по основу међусобних трансакција
- (б) Износ основног капитала у књигама Предузећа није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије (напомена 22.).

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац  
(наставак)**

*Скретање пажње (наставак)*

- (в) 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 26. уз финансијске извештаје), и претпоставки и фактора због којих Предузеће није евидентирало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина (напомена 32. уз финансијске извештаје). Коначан исход наведених неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа.
- (г) На дан 31. децембра 2006. године, краткорочне обавезе, након искључења обавеза за примљене донације су веће од обртне имовине Предузећа за 491,707 хиљада динара, што може изазвати значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 25. мај 2007. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**БИЛАНС УСПЕХА**

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

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2006.</u>	<u>Проформа 2005.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	11,126,794	9,107,188
Повећање/(смањење) вредности залиха учинака		164,226	(3,493)
Остали пословни приходи	6	133,199	91,651
		<u>11,424,219</u>	<u>9,195,346</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		14,163	676
Трошкови материјала	7	2,465,820	1,867,972
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	3,326,117	2,684,926
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,842,174	1,780,599
Остали пословни расходи	10	3,107,787	2,340,144
		<u>10,756,061</u>	<u>8,674,317</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>		668,158	521,029
Финансијски приходи	11	1,289,448	106,774
Финансијски расходи	12	(639,462)	(3,802,194)
Остали приходи	13	1,693,396	5,798,714
Остали расходи	14	(312,683)	(2,542,658)
<b>ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<u>2,698,857</u>	<u>81,665</u>
Порез на добитак:	15		
- порески расход периода		-	-
- одложени порески расходи периода		(295,692)	(130,122)
<b>НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)</b>		<u><u>2,403,165</u></u>	<u><u>(48,457)</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац дана 27. фебруара 2007. године.

Потписано у име Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац:

Драган Живковић  
Генерални директор

Снежана Ђурић  
Директор сектора  
за рачуноводствене послове

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

	<b>Напомена</b>	<b>31. децембар 2006.</b>	<i>Проформа</i> <b>31. децембар 2005.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	16	29,142	47,328
Некретнине, постројења и опрема	16	40,549,279	39,418,224
Учешћа у капиталу		240	4,169
Остали дугорочни финансијски пласмани	17	720,650	652,428
		<u>41,299,311</u>	<u>40,122,149</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	18	3,085,248	2,594,096
Потраживања	19	354,355	2,052,668
Готовински еквиваленти и готовина	20	32,073	66,040
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	21	94,283	154,317
		<u>3,565,959</u>	<u>4,867,121</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>44,865,270</u></u>	<u><u>44,989,270</u></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	22	43,858,488	43,858,445
Остали капитал	22	47,591	44,712
Нераспоређени добитак		2,403,165	-
Губитак		(11,799,986)	(11,799,986)
		<u>34,509,258</u>	<u>32,103,171</u>
<b>Дугорочна резервисања</b>	23	<u>41,157</u>	<u>25,223</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити	24	1,246,385	1,817,136
Остале дугорочне обавезе	25	3,925,555	4,478,392
		<u>5,171,940</u>	<u>6,295,528</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	26	439,997	1,520,553
Обавезе из пословања	27	2,768,777	3,631,652
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	28	1,229,395	1,052,913
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	29	409,054	360,230
		<u>4,847,223</u>	<u>6,565,348</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>		<u>295,692</u>	<u>-</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>44,865,270</u></u>	<u><u>44,989,270</u></u>
<b>Ванбилансна актива/пасива</b>	30	<u><u>1,536,526</u></u>	<u><u>1,482,709</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.



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

	<b>Основни капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Нераспоређени добитак/ (губитак)</b>	<b>Укупно</b>
<i>Проформа</i>				
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	43,858,445	33,612	(14,432,802)	29,459,255
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	641,162	641,162
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	<u>43,858,445</u>	<u>33,612</u>	<u>(13,791,640)</u>	<u>30,100,417</u>
Губитак текуће године	-	-	(48,457)	(48,457)
Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме пренетих зависним предузећима	-	-	143,377	143,377
Некретнине, постројења и опрема пренете другим предузећима у оквиру ЕПС-а	-	-	(110,530)	(110,530)
Остало	-	11,100	-	11,100
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>43,858,445</u>	<u>44,712</u>	<u>(13,807,250)</u>	<u>30,095,907</u>
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	43,858,445	44,712	(13,807,250)	30,095,907
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	2,007,264	2,007,264
Стање на дан 1. јануара 2006. године, кориговано	<u>43,858,445</u>	<u>44,712</u>	<u>(11,799,986)</u>	<u>32,103,171</u>
Добитак текуће године	-	-	2,403,165	2,403,165
Повећање основног капитала	43	-	-	43
Остало	-	2,879	-	2,879
Стање на дан 31. децембра 2006. године	<u>43,858,488</u>	<u>47,591</u>	<u>(9,396,821)</u>	<u>34,509,258</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)

	<b>2006.</b>	<i>Проформа</i> <b>2005.</b>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>		
Продаја и примљени аванси	18,847,882	13,143,166
Примљене камате из пословних активности	32,330	137,410
Остали приливи из редовног пословања	534,903	70,802
Исплате добављачима и дати аванси	(14,079,019)	(9,366,079)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(2,984,317)	(2,702,014)
Плаћене камате	(539,278)	(436,273)
Порез на добитак	(109)	-
Плаћање по основу осталих јавних прихода	(1,561,412)	(346,023)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>250,980</u>	<u>500,989</u>
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Примљене камате из активности инвестирања	2,569	102,450
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(173,972)	(566,683)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	(113,405)	-
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(284,808)</u>	<u>(464,233)</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	419,644	-
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	96,145	-
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(515,788)	-
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>1</u>	<u>-</u>
<b>Нето (одлив)/прилив готовине</b>	(33,827)	36,756
<b>Готовина на почетку обрачунског периода</b>	66,040	30,580
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(140)	(1,296)
<b>Готовина на крају обрачунског периода</b>	<u><u>32,073</u></u>	<u><u>66,040</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац (број 5914/5 од 23. новембра 2005. године) у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена спајања уз оснивање привредних субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Површински копови Костолац", ЕПС Јавно предузеће "Термоелектране Костолац", као друштва која престају спајањем и привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац као друштва које се услед ове статусне промене оснива (број БД. 102711/2005 и БД. 102716/2005 од 1. јануара 2006. године).

**Фирма** – Привредно друштво „Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац. Скраћени назив фирме – ПД “ТЕ-КО Костолац” д.о.о., Костолац.

Матични број: 20114185

П И Б : 104199176

**Седиште** – Костолац, Николе Тесле број 5-7

**Упис у судски регистар** – Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 102722/2005 од 1. јануара 2006. године у Регистар привредних субјеката уписано је оснивање Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац.

**Делатност** – производња термоелектричне енергије.

**Организациона структура** – ПД „ТЕ-КО Костолац” д.о.о., Костолац организовано је у два дела предузећа Термоелектране и Копови са дирекцијом. Део предузећа Термоелектране се састоји од: „Костолац А”, који чине блокови од 100 и 210 MW и „Костолац Б”, који чине два блока од по 348,5 MW. Део предузећа Копови се састоји од: „Дрмна” и „Ђириковца”.

**Управу предузећа** – чине Скупштина (Овлашћени представник оснивача), и директор ПД „ТЕ-КО Костолац” д.о.о., Костолац, кога именује Генерални директор ЈП ЕПС.

**Скупштина (Овлашћени представник оснивача)** – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ПД „ТЕ-КО Костолац” д.о.о., Костолац и одговара за остварење техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

**Директор** – представља и заступа ПД „ТЕ-КО Костолац” д.о.о., Костолац, организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост рада, предлаже Скупштини основне пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Скупштине.

Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године имало 3,648 запослених (31. децембра 2005. године: 4,011 запослених).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2006. године

**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.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2006. године

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

**2.2. Упоредни подаци**

Предузеће је у финансијским извештајима за 2006. годину приказало упоредне податке за 2005. годину састављене као проформа финансијски извештаји на бази финансијских извештаја ЕПС Јавно предузеће "Површински копови Костолац" и ЕПС Јавно предузеће "Термоелектране Костолац" за 2005. годину, која престају спајањем на дан 1. јануара 2006. године, уз искључење свих прихода, расхода, потраживања и обавеза насталих по основу међусобних трансакција.

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.), Предузеће је променило начин исказивања ефеката промене одложених пореза. У складу са наведеним правилником, Предузеће 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", Предузеће је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције грешака обелодањених у напомени 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.

**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 Предузеће 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 пренесу 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**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.

*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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.4. Порези и доприноси (наставак)**

Према мишљењу Министарства финансија бр. 011-00-00711/2006-04 од 17. јануара 2007. године и члану 10. Закона о порезу на добит предузећа („Сл. гласник РС“, бр. 25/01 ...84/04), у случају промене спајања уз оснивање којом два или више привредних друштава престају да постоје без ликвидације преносећи новооснованом друштву целу своју имовину и обавезе, основицу за амортизацију сталних средстава, која се признаје у пореском билансу, чини за непокретности (сврстане у I групу) набавна вредност средстава, за свако средство посебно, а за остала стална средства (сврстана у групе од II – V) у првој години набавна, а у наредним годинама неотписана вредност сталних средстава групе.

*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.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2006. године

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

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

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.

**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.

**3.8. Залихе**

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

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, умањена за трговачке попусте, рабате и друге сличне ставке. Цену коштања залиха чине трошкови материјала, израде, трошкови зарада и општи трошкови производње укључујући и опште трошкове набавке и техничког управљања у износима неопходним за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан биланса стања. Нето продајна вредност је вредност по којој залихе могу бити реализоване у нормалним условима пословања, по одбитку трошкова продаје.

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**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,
- амортизованог вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

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

*Краткорочна потраживања*

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

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 амортизованог 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.9. Финансијски инструменти (наставак)**

*Обезвређивање финансијских средстава (наставак)*

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекло 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 основни капитал, остали капитал и нераспоређену добит, односно акумулирани губитак.

**3.11. Резервисања**

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

## 3.12. Поштена (фер) вредност

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза, и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштену (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. По мишљењу руководства Предузећа, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. Ради утврђивања поштене (фер) вредности будући новчани токови су сведени на садашњу вредност применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована, врши се исправка вредности.

## 3.13. Трансферне цене

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Управног одбора матичног предузећа утврђених методом трошка плус.

## 4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА КАПИТАЛА

Предузеће је кориговало почетно стање губитка на дан 1. јануара 2006. и 2005. године као што је приказано у табели:

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Проформа</i>
Одложене пореске обавезе	2,007,264	364,520
Одложена пореска средства	-	135,068
Некретнине, постројења и опрема	-	141,604
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	(30)
	<u>2,007,264</u>	<u>641,162</u>

У складу са Мишљењем Министарства финансија Републике Србије бр. 011-00-00711/2006-04 од 29. јуна 2006. године, Предузеће је извршило корекцију почетног стања губитка на дан 1. јануара 2006. године за износ одложених пореских обавеза по основу статусне промене спајања ЕПС Јавно предузеће "Површински копови Костолац", ЕПС Јавно предузеће "Термоелектране Костолац", као друштва која престају спајањем и привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац као друштва које се услед ове статусне промене оснива.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2006. године**

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	<i>Проформа</i>	
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- електрична енергија	10,525,740	8,526,519
- технолошка пара	-	1,239
- производи	-	919
- услуге	-	1,458
- остало	-	915
Остали приходи од продаје:		
- електрична енергија	3,393	3,626
- угаљ	504,774	445,042
- технолошка пара	92,827	94,841
- услуге	-	6,795
- остало	60	25,834
	<u>11,126,794</u>	<u>9,107,188</u>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	<i>Проформа</i>	
Приходи од донација	45,753	68,125
Приходи од наплате штете од осигуравајућих друштава	31,079	6,096
Приходи од закупнина	3,672	3,077
Приход од наплате трошкова тендерске документације	3,887	271
Остали пословни приходи	48,808	14,082
	<u>133,199</u>	<u>91,651</u>

**7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	<i>Проформа</i>	
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	319,267	206,039
Материјал за одржавање и резервни делови	1,466,308	1,020,878
Природни гас	7,475	5,736
Деривати нафте	421,468	424,251
Канцеларијски и остали режијски материјал	21,212	16,624
Остало	230,090	194,444
	<u>2,465,820</u>	<u>1,867,972</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	<i>Проформа</i>	
Бруто зараде	2,291,845	1,944,650
Доприноси на зараде на терет послодавца	534,663	382,701
Отпремнине	10,317	8,015
Стимулативне отпремнине	272,648	129,324
Јубиларне награде	29,790	20,987
Превоз запослених	134,972	145,987
Остали лични расходи	<u>51,882</u>	<u>53,262</u>
	<u>3,326,117</u>	<u>2,684,926</u>

## 9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
	<i>Проформа</i>	
Трошкови амортизације	1,820,763	1,775,164
Трошкови резервисања	<u>21,411</u>	<u>5,435</u>
	<u>1,842,174</u>	<u>1,780,599</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2006. године**

**10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Проформа</i>
Премије осигурања	245,047	241,953
Накнаде за коришћење вода	155,577	126,782
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	853	836
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	64,077	55,120
Накнаде за загађење животне средине	378,704	-
Порез на имовину	26,085	32,529
Остали индиректни порези и накнаде	23,231	16,224
Трошкови експропријације	-	76,891
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	419	736
Услуге одржавања од неконсолидованих зависних предузећа са Косова и Метохије	42,859	65,817
Услуга одржавања (екстерно)	1,339,848	1,021,150
ПТТ услуге	15,019	12,673
Транспортне услуге	175,706	130,188
Закупнине	23,020	47,639
Трошкови истраживања	-	10,520
Комуналне услуге	25,192	28,201
Услуге студентских и омладинских организација	27,631	33,688
Платни промет и банкарске услуге	10,092	7,593
Остале услуге	485,478	265,716
Судски трошкови	705	2,221
Реклама, спонзорства и донаторства	1,912	1,710
Репрезентација	15,667	13,535
Реструктурирање у оквиру ЕПС-а	-	32,639
Казне и пенали	309	5,410
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	1,551	738
Остали трошкови	48,805	109,635
	<u>3,107,787</u>	<u>2,340,144</u>

У складу са Решењем Фонда за заштиту животне средине Републике Србије од 26. априла 2006. године, Предузеће је евидентирало накнаде за загађење животне средине за 2006. годину у износу од 378,704 хиљада динара.

**11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Проформа</i>
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	1,009,937	99,273
Приходи од камата	2,673	3,178
Позитивне курсне разлике	276,758	2,266
Остали финансијски приходи	80	2,057
	<u>1,289,448</u>	<u>106,774</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
		<i>Проформа</i>
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	99,545	1,073,632
Расходи камата	539,279	2,081,275
Негативне курсне разлике	626	637,259
Остали финансијски расходи	12	10,028
	<u>639,462</u>	<u>3,802,194</u>

Расходи камата у износу 539,279 хиљада динара укључују износ од 454,515 хиљада динара који се односи на затезне камате на обавезе према повериоцима из Републике Пољске (напомена 26.).

## 13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
		<i>Проформа</i>
Вишкови	1,353	51,559
Наплаћена отписана потраживања	5,677	2,038
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а	-	1,994,999
- Париски клуб поверилаца (напомена 24.)	528,198	30,215
- Кредитори из Републике Чешке	-	3,682,329
- Кредитори из Републике Пољске (напомена 26.)	979,168	-
- остало	1,960	25,772
Укидање исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	1,358
Приходи од отписаних обавеза по гаранцијама	138,905	8,730
Остали приходи	38,135	1,714
	<u>1,693,396</u>	<u>5,798,714</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
	<i>Проформа</i>	
Губици од расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	214,623	56,842
Губици од продаје материјала	-	12,998
Мањкови	5,354	488
Отпис:		
- потраживања у оквиру ЕПС-а	-	1,166,658
- учешћа у капиталу зависних правних лица пренетих Влади Републике Србије	-	1,231,223
- залиха	7,960	-
- остало	3,556	2,669
Обезвређење потраживања	34,612	23,595
Расходи из ранијих година	30,421	19,840
Остали расходи	16,157	28,345
	<u>312,683</u>	<u>2,542,658</u>

## 15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

## а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
	<i>Проформа</i>	
Текући порез	-	-
Одложени порез	295,692	130,122
	<u>295,692</u>	<u>130,122</u>

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

	У хиљадама динара
	2006.
Добитак пре опорезивања	<u>2,698,857</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	269,885
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	5,494
Непризнати порески губитак текуће године	19,023
Остало	<u>1,290</u>
	<u>295,692</u>



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2006. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложене пореске обавезе

	У хиљадама динара 2006.
Привремене разлике на некретнинама и опреми и нематеријалним улагањима	295,692
	<u>295,692</u>

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Инвестицио- не некретнине	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
<b>Набавна вредност</b>							
Стање на почетку године, пре корекција	1,988,426	17,438,404	77,743,146	96,322	4,983,228	102,249,526	50,623
Корекције стања на почетку Године:							
- пренос	-	(36,860)	36,860	-	-	-	-
Стање на почетку године, након корекција	1,988,426	17,401,544	77,780,006	96,322	4,983,228	102,249,526	50,623
Повећања	-	-	-	-	3,206,027	3,206,027	13,233
Пренос	-	-	-	-	23,608	23,608	(23,608)
Трансфери	192,204	46,029	119,556	-	(357,789)	-	-
Искњижење инвестиција	-	-	-	-	(92,642)	(92,642)	-
Отуђивања и расходовања	-	(491,896)	(97,179)	-	-	(589,075)	(3,886)
Мањкови	-	-	(59,066)	-	-	(59,066)	-
Остало	-	-	-	-	(501)	(501)	-
Стање на крају године	2,180,630	16,955,677	77,743,317	96,322	7,761,931	104,737,877	36,362
<b>Исправка вредности</b>							
Стање на почетку године, пре корекција	-	9,634,793	53,106,360	60,331	29,818	62,831,302	3,295
Корекције стања на почетку Године:							
- пренос	-	(154)	154	-	-	-	-
Стање на почетку године, након корекција	-	9,634,639	53,106,514	60,331	29,818	62,831,302	3,295
Амортизација	-	197,186	1,617,782	1,870	-	1,816,838	3,925
Искњижење инвестиција	-	-	-	-	(29,818)	(29,818)	-
Отуђивања и расходовања	-	(276,224)	(96,166)	-	-	(372,390)	-
Мањкови	-	-	(57,334)	-	-	(57,334)	-
Стање на крају године	-	9,555,601	54,570,796	62,201	-	64,188,598	7,220
<b>Садашња вредност</b>							
31. децембар 2006. године	2,180,630	7,400,076	23,172,521	34,121	7,761,931	40,549,279	29,142
31. децембар 2005. године, накнадно исказано	1,988,426	7,766,905	24,673,492	35,991	4,953,410	39,418,224	47,328

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
	<i>Проформа</i>	
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	575,098	617,961
Остали дугорочни финансијски пласмани	145,552	34,467
	<u>720,650</u>	<u>652,428</u>

Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а односе се на репрограмирана краткорочна потраживања од ЈП ЕПС, 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 предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембра 2004. године. Дуг по основу краткорочних потраживања, од ЈП ЕПС, 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. ЈП ЕПС је извршило обрачун камате за период од 1. јануара 2006. године до 31. децембра 2006. године у износу од 52,557 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 145,553 хиљаде динара укључују износ од 105,014 хиљада динара који се односи на улагања у изградњу топлификационе мреже у селу Дрмно и реконструкцију постојеће топлификационе мреже у Костолцу.

## 18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
	<i>Проформа</i>	
Материјал	818,984	759,486
Резервни делови	1,101,317	954,568
Алат и ситан инвентар	29,548	19,063
Угаљ	520,190	355,964
Дати аванси	624,168	513,974
	<u>3,094,207</u>	<u>2,603,055</u>
Исправка вредности датих аванса	(8,959)	(8,959)
	<u>3,085,248</u>	<u>2,594,096</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	174,377	1,925,727
- неконсолидована зависна предузећа са Косова и Метохије	2,001	2,001
- у земљи	119,627	89,105
Потраживања од запослених	96,747	34,079
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	5	1,364
Остала потраживања	4,772	15,015
	<u>397,529</u>	<u>2,067,291</u>
Исправка вредности купаца у земљи	(43,174)	(14,623)
	<u>354,355</u>	<u>2,052,668</u>

## 20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
Текући рачуни:		
- у динарима	26,117	53,382
- у иностраној валути	247	391
Благајне и остала новчана средства:		
- у динарима	734	726
- у иностраној валути	97	23
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	7	-
Издвојена новчана средства	4,871	11,518
	<u>32,073</u>	<u>66,040</u>

## 21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
Порез на додату вредност	93,189	103,419
Активна временска разграничења	1,094	50,898
	<u>94,283</u>	<u>154,317</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**22. КАПИТАЛ**

**Основни капитал**

Предузеће 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 о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац (број 5914/5 од 23. новембра 2005. године) у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена спајања уз оснивање привредних субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Површински копови Костолац", ЕПС Јавно предузеће "Термоелектране Костолац", као друштва која престају спајањем и привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац као друштва које се услед ове статусне промене оснива (број БД. 102716/2005 и 102711/2005 од 1. јануара 2006. године).

Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 102722/2005 од 1. јануара 2006. године у Регистар привредних субјеката уписано је оснивање Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 334,480,248 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.

**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.

**23. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Дугорочна резервисања у износу од 41,157 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године се у целости односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа.

Кретања на дугорочним резервисањима су приказана у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
	<i>Проформа</i>	
Стање на почетку године	25,223	20,238
Нова резервисања (напомена 9.)	21,411	5,435
Искоришћена резервисања током године	(5,477)	(450)
Стање на крају године	<u>41,157</u>	<u>25,223</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
Рефинансирани кредити реализовани пре 1990. године из средстава Париског клуба поверилаца	1,253,974	1,817,136
- Влада Немачке	578,786	-
- Влада Швајцарске	675,188	-
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	(7,589)	-
	<u>1,246,385</u>	<u>1,817,136</u>

Обавезе по основу дугорочних кредита у укупном износу од 1,253,974 хиљаде 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 значајним смањењем 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).

У складу са поменутиим Законом, Предузеће 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. Предузеће 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.

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији од 11. априла 2006. године са Агенцијом за осигурање депозита, укупан дуг новооснованог Предузећа према Париском клубу поверилаца на дан 22. септембра 2005. године износи EUR 9,723,580 и CHF 19,369,498. На дан 25. априла 2006. године закључен је Анекс 1 уз Уговор 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 новооснованог Предузећа на дан 22. марта 2006. године износи EUR 7,498,429 и CHF 13,812,927. Ефекти овог отписа дуга у износу од 528,198 хиљада динара су евидентирани у оквиру осталих прихода (напомена 13.).

На износ главнице дуга деноминоване у EUR, односно CHF обрачунава се камата по стопи од 5.5% годишње по Билатералном Споразуму са Владом Немачке, односно на нивоу шестомесечне LIBOR CHF стопе + маржа 0.5% по Билатералном Споразуму са Владом Швајцарске Конфедерације. Отплата новоутврђене главнице дуга ће бити вршена у полугодишњим ануитетима почев од 22. септембра 2008. године и закључно са 22. мартom 2024. године, док ће капитализована камата из претходног периода бити отплаћивана у 14 једнаких полугодишњих рата почев од 22. септембра 2007. године и закључно са 22. мартom 2014. године.

Обавезе по основу дугорочних кредита обезбеђене су меницама Предузећа (напомена 30.).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
до 1 године	7,589	-
од 1 до 2 године	25,622	7,635
од 2 до 3 године	38,247	30,834
од 3 до 4 године	41,576	49,647
од 4 до 5 година	45,364	54,607
преко 5 година	1,095,576	1,674,413
	<u>1,253,974</u>	<u>1,817,136</u>

## 25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
Обавезе у оквиру ЕПС-а	3,533,073	4,030,823
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	462,101	504,394
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	27,574	49,977
Остале репрограмиране обавезе	-	22,810
	<u>4,022,748</u>	<u>4,608,004</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(69,619)	(95,708)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(27,574)	(22,499)
- репрограмиране остале обавезе	-	(11,405)
	<u>(97,193)</u>	<u>(129,612)</u>
	<u>3,925,555</u>	<u>4,478,392</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. децембра 2004. године, остатак дуга на дан 31. децембра 2006. године у износу од 3,533,073 хиљаде динара по основу дугорочних обавеза се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима. ЈП ЕПС је извршило обрачун камате за период од 1. јануара 2006. године до 31. децембра 2006. године у износу од 99,545 хиљада динара (напомена 12.).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2006. године

**25. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

Обавезе по основу јавних прихода, на дан 31. децембра 2006. године, у укупном износу од 462,101 хиљада динара, репрограмиране су на 120 месечних рата уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе - центар за велике пореске обвезнике. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода на дан 31. децембра 2006. године, у укупном износу од 27,574 хиљаде динара, доспевају за плаћање у месечним ратама и ревалоризују се растом цена на мало у случају да годишњи раст цена на мало прелази 12%.

**26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Проформа</i>
<b>Обавезе у иностраној валути</b>		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	7,589	-
Дугорочни кредити који доспевају до једне године од:		
- поверилаца из Републике Пољске	-	810,921
- домаћих банака у стечају	335,215	523,929
	<u>342,804</u>	<u>1,334,850</u>
<b>Обавезе у динарима</b>		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	97,193	129,612
Обавезе по основу непренетих оснивачких улога	-	56,091
	<u>97,193</u>	<u>185,703</u>
	<u>439,997</u>	<u>1,520,553</u>

Обавезе по дугорочним кредитима који доспевају до једне године исказане на дан 31. децембра 2006. године, у износу од 335,215 хиљада динара представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, како 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.

На дан 31. децембра 2005. године, обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године у износу од 810,921 хиљада динара, представљају обавезе према повериоцима из Републике Пољске, реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, како и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. На дан 31. августа 2006. године, потписан је Споразум о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 419,644 хиљаде динара након одобреног отписа од стране повериоца. Предузеће је на терет биланса успеха у 2006. години евидентирало затезне камате на ове обавезе у износу од 454,515 хиљада динара и у корист биланса успеха приходе од отписа обавеза у износу од 979,168 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

27. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
Примљени аванси	30,601	39,242
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	1,929,094	3,012,450
- неконсолидована зависна предузећа са Косова и Метохије	36,552	23,549
- у земљи	772,528	556,362
Остале обавезе из пословања	2	49
	<u>2,768,777</u>	<u>3,631,652</u>

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Профарма</i>
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	35,565	352,316
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	197,216	91,896
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	172,951	59,723
Остале обавезе	21,807	1,422
Одложени приходи по основу примљених донација	789,557	531,981
Остала пасивна временска разграничења	12,299	15,575
	<u>1,229,395</u>	<u>1,052,913</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
Стање на почетку године	531,981	401,389
Донације у току године	303,329	198,717
Пренос у приходе (напомена б.)	(45,753)	(68,125)
Стање на крају године	<u>789,557</u>	<u>531,981</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2006. године

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
Порез на додату вредност	325,908	279,114
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	41,301	55,289
Остали јавни приходи	41,845	25,827
	<u>409,054</u>	<u>360,230</u>

**30. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
Издате менице	1,271,377	1,271,377
Остала ванбилансна евиденција	265,149	211,332
	<u>1,536,526</u>	<u>1,482,709</u>

На дан 31. децембра 2006. године издате менице у износу од 1,271,377 хиљада динара се односе на предате менице Агенцији за осигурање депозита Републике Србије за потребе обезбеђења дугорочних кредита (напомена 25.).

**31. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**

Преузете обавезе по основу уговорених инвестиционих улагања које нису исказане у финансијским извештајима Предузећа, на дан 31. децембра 2006. године износе 397,927 хиљада динара.

**32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

На дан 31. децембра 2006. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 52,504 хиљаде динара. Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 41,157 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да по основу судских спорова који се воде против Предузећа, неће настати материјално значајне штете по Предузеће у односу на износ извршених резервисања.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

**32. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)****Заштита животне средине**

Производња електричне енергије може условити настанак обавеза по основу загађења ваздуха (штетни гасови) 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.

**33. РИЗИЦИ У ПОСЛОВАЊУ***Девизни ризик*

Предузеће 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, Предузеће не користи финансијске инструменте у циљу смањивања девизног ризика.

*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

## 34. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Приходи и расходи и потраживања и обавезе настали су из трансакција са следећим повезаним правним лицима:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
<b>Приходи</b>		
<i>Приход од продаје (напомена 5.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	10,525,740	8,530,145
- ПД Центар д.о.о., Крагујевац	-	21
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	-	884
	<u>10,525,740</u>	<u>8,531,050</u>
<i>Приход од камата и курсних разлика (напомена 11.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	1,009,937	99,273
	<u>1,009,937</u>	<u>99,273</u>
<i>Приходи од смањења обавеза (напомена 13.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	-	1,994,999
	<u>-</u>	<u>1,994,999</u>
<b>Укупно приходи</b>	<u>11,535,677</u>	<u>10,625,322</u>
<b>Расходи</b>		
<i>Трошкови материјала (напомена 7.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	313,751	204,606
- ПД Центар д.о.о., Крагујевац	5,154	1,064
- ПД Југоисток д.о.о., Ниш	344	354
- ПД Електродистрибуција д.о.о., Београд	18	15
	<u>319,267</u>	<u>206,039</u>
<i>Трошкови услуга и остали трошкови (напомена 10.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	1,942	32
- ПД Центар д.о.о., Крагујевац	-	7
- ПД Рударски басен Колубара д.о.о., Лазаревац	-	729
- ПД Хидроелектране Ђердап д.о.о., Кладово	-	6
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	28	700
	<u>1,970</u>	<u>1,474</u>
<i>Трошкови камата и курсних разлика (напомена 12.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	99,545	1,073,632
	<u>99,545</u>	<u>1,073,632</u>
<i>Отпис потраживања (напомена 14.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	-	1,166,658
	<u>-</u>	<u>1,166,658</u>
<b>Укупно расходи</b>	<u>420,782</u>	<u>2,447,803</u>
<b>Приходи, нето</b>	<u>11,114,895</u>	<u>8,177,519</u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

## 34. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
<b>Потраживања</b>		
<i>Дугорочна потраживања (напомена 17.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	575,098	617,961
	<u>575,098</u>	<u>617,961</u>
<i>Краткорочна потраживања (напомена 19.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	170,151	1,918,016
- ПД Центар д.о.о., Крагујевац	-	2
- ПД Југоисток д.о.о., Ниш	598	1
- ПД Рударски басен Колубара д.о.о., Лазаревац	2,342	2,341
- ПД Панонске термоелектране-топлане д.о.о., Нови Сад	-	3,095
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	1,286	2,272
	<u>174,377</u>	<u>1,925,727</u>
<b>Укупно потраживања</b>	<u>749,475</u>	<u>2,543,688</u>
<b>Обавезе</b>		
<i>Остале дугорочне обавезе (напомена 25.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	3,533,073	4,030,823
	<u>3,533,073</u>	<u>4,030,823</u>
<i>Краткорочне обавезе (напомена 27.)</i>		
- ЈП Електропривреда Србије п.о., Београд	1,695,404	2,774,633
- ПД Центар д.о.о., Крагујевац	610	3,590
- ПД Југоисток д.о.о., Ниш	709	617
- ПД Електродистрибуција д.о.о., Београд	8	2
- ПД Панонске термоелектране-топлане д.о.о., Нови Сад	222	-
- ПД Рударски басен Колубара д.о.о., Лазаревац	229,621	230,366
- ПД Термоелектране Никола Тесла д.о.о., Обреновац	2,520	3,242
	<u>1,929,094</u>	<u>3,012,450</u>
<b>Укупно обавезе</b>	<u>5,462,167</u>	<u>7,043,273</u>
<b>Обавезе, нето</b>	<u>(4,712,692)</u>	<u>(4,499,585)</u>

## 35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
EUR	79.0000	85.5000
CHF	49.1569	54.9380
USD	59.9757	72.2189