

**ПД ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ-  
ТОПЛАНЕ Д.О.О., НОВИ САД**

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

ПД ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ-ТОПЛАНЕ Д.О.О.,  
НОВИ САД

**САДРЖАЈ**

	<b>Страна</b>
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 30

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 30) Привредног друштва Панонске Термоелектране-Топлане д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту “Друштво”), 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 наведеним 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 разумну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**Скупштини Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад  
(наставак)**

### *Основе за мишљење са резервом*

Као што је обелодањено у напоменама 3.5 и 14 уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2006. године износи 154,702 хиљаде динара, приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије исказано је по затеченој књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године, а која је подразумевала ревалоризацију набавне вредности. На основу напред наведеног, нисмо се могли уверити да наведена вредност по којој је исказано земљиште набављено до 1. јануара 2004. године представља вредност која би се добила да је Друштво у потпуности примењивало Међународни рачуноводствени стандард (МРС) 16 - “Некретнине, постројења и опрема” и Међународни стандард финансијског извештавања (МСФИ) 1 - “Примена међународних стандарда финансијског извештавања по први пут”, као ни да утврдимо ефекте које на финансијске извештаје може имати наведено одступање.

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

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

### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати 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 да износ основног капитала у књигама Друштва није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије (напомена 21 уз финансијске извештаје).

Београд, 15. мај 2006. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**ПД ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ-ТОПЛАНЕ Д.О.О., НОВИ САД**

**БИЛАНС УСПЕХА**

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

(У хиљадама динара)

	<b>Напомена</b>	<b>2006.</b>	<i>Кориговано</i> <b>2005.</b>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	3,142,546	3,755,930
Остали пословни приходи		4,114	11,482
		<u>3,146,660</u>	<u>3,767,412</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Набавна вредност продате робе		137	254
Трошкови материјала	6	1,672,069	2,303,929
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7	552,578	487,499
Трошкови амортизације		693,190	665,860
Остали пословни расходи	8	296,758	274,123
		<u>3,214,732</u>	<u>3,731,665</u>
<b>ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>		(68,072)	35,747
Финансијски приходи	9	360,230	431,042
Финансијски расходи	10	(77,535)	(2,442,811)
Остали приходи	11	402,489	4,201,443
Остали расходи	12	<u>(873,203)</u>	<u>(1,645,273)</u>
<b>(ГУБИТАК)/ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		(256,091)	580,148
Порез на добитак	13	<u>3,369</u>	<u>3,752</u>
<b>НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК</b>		<u><u>(252,722)</u></u>	<u><u>583,900</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад дана 28. фебруара 2007. године

Потписано у име Привредног друштва “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад:

Витомир Краварушић  
Директор

Гордана Николић  
Руководилац службе књиговодства

ПД ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ-ТОПЛАНЕ Д.О.О., НОВИ САД

**БИЛАНС СТАЊА**

На дан 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	Напомена	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	14	8,530	9,901
Некретнине, постројења и опрема	14	8,747,821	9,421,066
Учешћа у капиталу		277	1,351
Дугорочни финансијски пласмани	15	373,888	705,848
		<u>9,130,516</u>	<u>10,138,166</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	16	416,041	444,642
Потраживања	17	2,686,020	1,504,171
Краткорочни финансијски пласмани	18	371,888	344,419
Готовински еквиваленти и готовина	19	63,454	38,269
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	20	116,356	72,304
		<u>3,653,759</u>	<u>2,403,805</u>
<b>Укупна актива</b>		<u>12,784,275</u>	<u>12,541,971</u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Удели	21	17,270,872	-
Државни капитал	21	-	17,270,872
Остали капитал	21	7,045	7,445
Губитак		(7,926,681)	(7,673,959)
		<u>9,351,236</u>	<u>9,604,358</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити	22	329,163	365,209
Остале дугорочне обавезе	23	558,399	1,015,665
		<u>887,562</u>	<u>1,380,874</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Део дугорочних обавеза који доспева до годину дана		438,162	402,036
Обавезе из пословања	24	1,395,649	587,431
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	25	176,275	55,839
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	26	99,093	71,766
		<u>2,109,179</u>	<u>1,117,072</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	13в)	<u>436,298</u>	<u>439,667</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u>12,784,275</u>	<u>12,541,971</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ПД ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ-ТОПЛАНЕ Д.О.О., НОВИ САД**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

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

**(У хиљадама динара)**

	<u>Удели</u>	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	-	17,270,829	10,476	(8,257,859)	9,023,446
Корекција стања на почетку године:					
- признање одложених пореских средстава	-	-	-	95,841	95,841
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано		17,270,829	10,476	(8,162,018)	9,119,287
Добитак текуће године	-		-	583,900	583,900
Повећање одложених пореских средстава	-	-	-	61,389	61,389
Остало	-	-	(3,031)	-	(3,031)
Стање на дан 31. децембра 2005. године	-	17,270,829	7,445	(7,516,729)	9,761,545
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	17,270,829	7,445	(7,516,729)	9,761,545
Корекције стања на почетку године:					
- укидање одложених пореских средстава	-	-	-	(157,230)	(157,230)
- повећање основног капитала	-	43	-	-	43
Стање на дан 1. јануара 2006. године, кориговано	-	17,270,872	7,445	(7,673,959)	9,604,358
Преноси	17,270,872	(17,270,872)	-	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	(252,722)	(252,722)
Остало	-	-	(400)	-	(400)
Стање на дан 31. децембра 2006. године	17,270,872	-	7,045	(7,926,681)	9,351,236

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>Кориговано</i> <b>2005.</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
Продаја и примљени аванси	2,672,898	3,755,941
Примљене камате из пословних активности	-	429,232
Остали приливи из редовног пословања	222,549	11,483
Исплате добављачима и дати аванси	(2,151,961)	(2,515,311)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(496,313)	(487,499)
Плаћене камате	(33,736)	(83,523)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(83,198)	(92,371)
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>130,239</b>	<b>1,017,952</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Продаја акција и удела	4,370	-
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	336,668	-
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	(1,036,960)
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(22,337)	-
<b>Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања</b>	<b>318,701</b>	<b>(1,036,960)</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
Одливи по основу повраћаја дугорочних позајмљених средстава	(423,740)	-
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>(423,740)</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>25,200</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>-</b>	<b>(19,008)</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>38,269</b>	<b>57,211</b>
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	68
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(15)	(2)
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>63,454</b>	<b>38,269</b>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

Јавно предузеће за производњу термоелектричне и топлотне енергије у комбинованим процесима “Панонске електране” (у даљем тексту: “Предузеће”) основано је Одлуком Управног одбора ЈП “Електропривреда Србије” (у даљем тексту: “ЕПС”) број 42/3-1 од децембра 1991. године, на коју је сагласност дала Влада Републике Србије на седници број 414-6944/5 од јануара 1992. године.

Предузеће је регистровано, Решењем Привредног суда у Новом Саду број Фи. 185/92. године у регистарском улошку 1-4792.

На дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво “Панонске Термоелектране-Топлане” д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту: “Друштво”).

Основна делатност Друштва је производња термоелектричне и топлотне енергије, производња и снабдевање паром и топлом водом. Друштво обавља и делатности складиштења, превоза робе у друмском саобраћају и трговине на велико чврстим, течним и гасовитим горивима, као и хемијским и другим производима. Седиште Друштва је у Новом Саду, Булевар Ослобођења 100.

Друштво своју делатност обавља у дирекцији Друштва и три огранка са седиштима у Новом Саду, Зрењанину и Сремској Митровици.

Управу Друштва чине Скупштина друштва од 3 члана и Директор, које именује Управни одбор ЕПС-а. Скупштина друштва обезбеђује реализацију циљева оснивања Друштва и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског система управљања електроенергетског система. Уз сагласност Управног одбора ЕПС-а одлучује:

- о доношењу Статута,
- о оснивању Друштва,
- о доношењу годишњих планова Друштва и
- о доношењу општих аката Друштва

Директор представља и заступа Друштво, организује и руководи процесом рада и води пословање Друштва, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Скупштини Друштва основне пословне политике, програме рада и планове развоја и извршава одлуке Скупштине Друштва.

Друштво поседује лиценце за обављање енергетске делатности:

- Лиценцу за обављање енергетске делатности производње електричне енергије (Решење Агенције за енергетику Републике Србије број 312-90/2006-Л-I од 14.07.2006),
- Лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије у електранама-топланама (комбинованим процесима производње) - (Решење Агенције за енергетику Републике Србије број 312-89/2006-Л-I од 14.07.2006,
- Лиценцу за обављање енергетске делатности складиштење нафте и деривата нафте (Решење Агенције за енергетику Републике Србије број 311.02-91/2006-Л-I од 06.07.2006).

Порески идентификациони број (“ПИБ”) Друштва је 100187552, а матични број 08271259.

На дан 31. децембра 2006. године друштво је имало 571 запослених (31. децембар 2005: 666 запослена).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**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, 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.

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

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

Друштво је извршило усклађивање упоредних података за ефекте корекције грешке из ранијих периода.

**2.3. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва 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 наведене су у даљем тексту.

**3.1. Приходи и расходи**

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

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

Приходима исказаним у билансу успеха у текућем периоду сучељавају се њима припадајући трошкови.

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 основуцу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак 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 опорезиви добитак на терет кога 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)**

*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 доприноси 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 настанка.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средстава уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства.

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

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања, која укључује увозне дажбине, порезе, који се не рефундирају, и друге расходе, који се могу приписати средству, и умањења за све трговачке попусте и рабате. Расходи камата током периода финансирања нематеријалних улагања не капитализују се.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.6. Амортизација**

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, утврђен је од стране овлашћеног процењивача за имовину затечену на дан 1. јануара 2004. године.

Амортизација се обрачунава на набавну или ревалоризовану вредност некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

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

	%
Некретнине	1.18% - 1.43%
Опрема	10% - 20%
Нематеријална улагања	20% - 25%

**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.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.8. Залихе (наставак)**

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

**3.9. Финансијски инструменти**

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

Приликом почетног признавања финансијска средства и финансијске обавезе мере се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата односно примљена. Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла..

*Учешћа у капиталу*

Учешће 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,
- амортизованој 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 оквиру прихода у периоду у коме су настале.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.9. Финансијски инструменти (наставак)**

*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 2006. године.

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања у целости. 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 у целости. 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 уделе, остали капитал и акумулирани губитак.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

31. децембар 2006. године

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

**3.11. 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.

**3.12. Трансферне цене**

Вредносно обрачунавање учинака између повезаних правних лица у току периода врши се по трансферним ценама одређеним од стране Управног одбора матичног предузећа утврђених методом „трошкови плус“. На истеку извештајног периода исте се изравнавају методом „трошка плус“.

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА**

Друштво је извршило корекцију почетног стања за ефекте корекције грешке које се односе на 2005. годину, по основу укидања признатих одложених пореских средстава која су се односила на искоришћене преносиве пореске губитке у износу од 157,230 хиљада динара, и по основу средстава која су дозначена од стране матичног друштва ЈП ЕПС, Београд на име уплате новчаног дела оснивачког улога у вези са променом правне форме Друштва, у износу од 43 хиљаде динара, која су у 2005. години била исказана на страни обавеза из пословања. За ефекте корекције грешке, Друштво је у складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене у рачуноводственим проценама и грешке” извршило усклађивање упоредних података у приложеним финансијским извештајима.

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	2,253,209	2,384,521
Остали приходи од продаје:		
- технолошка пара	184,827	549,212
- услуге	1,884	2,222
- топлотна енергија	698,639	812,991
- остало	3,987	6,984
	<u>3,142,546</u>	<u>3,755,930</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	47,460	31,806
Материјал за одржавање и резервни делови	64,178	71,304
Природни гас	837,394	973,034
Деривати нафте	687,787	1,169,720
Канцеларијски и остали режијски материјал	8,606	3,503
Остало	26,644	54,562
	<u>1,672,069</u>	<u>2,303,929</u>

**7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Бруто зараде	352,507	309,605
Доприноси на зараде на терет послодавца	78,823	69,671
Стимулативне отпремнине	86,897	79,217
Отпремнине	952	2,973
Јубиларне награде	3,494	3,312
Превоз запослених	14,814	16,452
Помоћ запосленима	6,992	406
Остали лични расходи	8,099	5,863
	<u>552,578</u>	<u>487,499</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Премије осигурања	96,573	81,724
Накнаде за коришћење вода	10,664	10,996
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	37,454	37,015
Накнаде за загађење животне средине	4,328	-
Порез на имовину	5,935	5,759
Остали индиректни порези и накнаде	5,263	2,645
Услуга одржавања	76,927	83,222
ПТТ услуге	7,082	4,883
Транспортне услуге	329	4,880
Закупнине	206	548
Комуналне услуге	7,104	5,861
Услуге студентских и омладинских организација	57	159
Стручно образовање	4,362	2,012
Платни промет и банкарске услуге	1,699	1,748
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	414	1,559
Остале услуге	22,634	17,159
Судски трошкови	2,036	1,486
Реклама, спонзорства и донаторства	3,636	4,091
Репрезентација	4,149	3,916
Остали трошкови	5,906	4,460
	<u>296,758</u>	<u>274,123</u>

**9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	91,064	84,585
Приходи од камата	203,059	344,647
Позитивне курсне разлике	63,751	1,795
Остали финансијски приходи	2,356	15
	<u>360,230</u>	<u>431,042</u>

Приходи од камата се углавном односе на камате обрачунате на неблаговремено измирене обавезе потрошача топлотне енергије и технолошке паре.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	1,242	25,072
Расходи камата	75,995	2,131,963
Негативне курсне разлике	295	285,225
Остали финансијски расходи	3	551
	<u>77,535</u>	<u>2,442,811</u>

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Добици од продаје материјала	1,260	1,322
Вишкови	132	13,741
Укидање исправке вредности потраживања	388,876	332,877
Смањење обавеза		
- у оквиру ЕПС-а	-	57,147
- Лондонски клуб поверилаца	-	579,330
- кредитори из Републике Чешке	-	2,902,135
- НИС Гас, Нови Сад	-	310,000
- остало	4,294	1,060
Приходи из ранијих година	7,792	2,639
Остали приходи	135	1,192
	<u>402,489</u>	<u>4,201,443</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	1,590	1,551
Губици од продаје учешћа у капиталу	644	-
Губици од продаје материјала	-	4
Мањкови	304	824
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а	-	995,121
- ДДОР Нови Сад а.д., Нови Сад	70,485	-
- остало	331	9,390
Обезвређење потраживања	783,589	612,797
Обезвређење залиха	158	-
Обезвређење осталих средстава	21	27
Остали расходи	16,081	25,559
	<u>873,203</u>	<u>1,645,273</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Текући порез – порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи – смањење одложених пореских обавеза	<u>3,369</u>	<u>3,752</u>
	<u><u>3,369</u></u>	<u><u>3,752</u></u>

б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
(Губитак)/Добитак пре опорезивања	<u>(256,091)</u>	<u>580,148</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	25,609	(58,015)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(7,629)	(99,560)
Искоришћени преносиви порески губици	-	157,230
Непризнати капитални губици	(64)	-
Остварени преносиви порески кредити	(2,435)	-
Непризнати преносиви порески губици	(7,547)	-
Остало	<u>(4,565)</u>	<u>4,097</u>
	<u><u>3,369</u></u>	<u><u>3,752</u></u>

в) Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 436,298 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године, се односе на привремену разлику између основице по којој се некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

На дан 31. децембра 2006. године Друштво није исказало одложена пореска средства по основу пренетих пореских губитака и пореских кредита у укупном износу од 128,228 хиљада динара, услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

13. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложена пореска средства и обавезе (наставак)

	Година истека	У хиљадама динара	
		31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Пренети порески губици:			
- 2001	2006	-	285,237
- 2002	2007	5,531	5,531
- 2003	2013	1,129	1,129
- 2004	2014	43,759	43,759
- 2006	2016	75,374	-
		<u>125,793</u>	<u>335,656</u>
Пренети порески кредити:			
- 2006	2016	2,435	-
		<u>2,435</u>	<u>-</u>
		<u>128,228</u>	<u>335,656</u>

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године	154,702	6,929,611	31,392,099	5,194	38,481,606	12,204
Повећања	-	-	-	20,461	20,461	1,872
Преноси са средстава у припреми	-	374	19,460	(19,834)	-	-
Отуђивања и расхоровања	-	(1,318)	(18,176)	-	(19,494)	(746)
Стање на крају године	<u>154,702</u>	<u>6,928,667</u>	<u>31,393,383</u>	<u>5,821</u>	<u>38,482,573</u>	<u>13,330</u>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године	-	4,047,466	25,013,074	-	29,060,540	2,303
Амортизација	-	76,625	614,068	-	690,693	2,497
Отуђивања и расхоровања	-	(100)	(16,381)	-	(16,481)	-
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>4,123,991</u>	<u>25,610,761</u>	<u>-</u>	<u>29,734,752</u>	<u>4,800</u>
<b>Садашња вредност</b>						
31. децембар 2006. године	<u>154,702</u>	<u>2,804,676</u>	<u>5,782,622</u>	<u>5,821</u>	<u>8,747,821</u>	<u>8,530</u>
31. децембар 2005. године	<u>154,702</u>	<u>2,882,145</u>	<u>6,379,025</u>	<u>5,194</u>	<u>9,421,066</u>	<u>9,901</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	691,056	995,121
Минус текуће доспеће	(331,707)	(304,065)
	<u>359,349</u>	<u>691,056</u>
Остали дугорочни финансијски пласмани	<u>14,539</u>	<u>14,792</u>
	<u><u>373,888</u></u>	<u><u>705,848</u></u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године, Друштво отписује 50.01% износа краткорочних потраживања у оквиру ЕПС-а у износу од 995,121 хиљада динара. Остатак потраживања 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. У складу са Анексом наведеног Споразума од 30. децембра 2005. године, потраживања се отплаћују у 36 једнаких месечних рата почев од 10. фебруара 2006. године.

Доспеће дугорочних потраживања у оквиру ЕПС-а приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
- до 1 године	331,707	304,065
- од 1 до 2 године	331,707	331,707
- од 2 до 3 године	27,642	331,707
- од 3 до 4 године	-	27,642
	<u>691,056</u>	<u>995,121</u>

**16. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал	281,798	327,097
Резервни делови	118,890	112,042
Алат и ситан инвентар	3,341	1,550
Дати аванси	13,047	4,784
	<u>417,076</u>	<u>445,473</u>
Исправка вредности залиха	<u>(1,035)</u>	<u>(831)</u>
	<u><u>416,041</u></u>	<u><u>444,642</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

17. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	2,281,366	872,741
- у земљи	2,122,980	1,970,625
- у иностранству	19,659	21,277
Потраживања од запослених	27,822	4,847
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	277	39
Потраживања по основу осигурања штете	789	70,755
Остала потраживања	5,220	4,394
	<u>4,458,113</u>	<u>2,944,678</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(1,772,092)	(1,440,506)
- остала потраживања	(1)	(1)
	<u>(1,772,093)</u>	<u>(1,440,507)</u>
	<u>2,686,020</u>	<u>1,504,171</u>

Промене на исправци вредности потраживања из пословних односа за 2006. и 2005. годину приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2006.	2005.
Стање на почетку године	1,440,507	1,162,875
Корекција почетног стања	(1,593)	-
Нове исправке у току године	783,589	612,797
Наплаћена отписана потраживања	(388,876)	(332,877)
Отпис исправљених потраживања	(61,534)	(2,288)
	<u>1,772,093</u>	<u>1,440,507</u>

18. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Каматна стопа	Период	У хиљадама динара	
			31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Banca Intesa а.д., Београд	1% месечно	Један месец	20,181	20,173
Erste bank а.д., Нови Сад	1% месечно	Један месец	20,000	20,181
Текуће доспеће дугорочних потраживања у оквиру ЕПС - а			<u>331,707</u>	<u>304,065</u>
			<u>371,888</u>	<u>344,419</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Текући рачуни:		
- у динарима	63,212	38,062
- у страниј валути	124	98
Благајне и остала новчана средства	118	109
	<u>63,454</u>	<u>38,269</u>

**20. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
ПДВ садржан у примљеним фактурама	39,160	10,893
Обрачуната потраживања за више плаћен ПДВ	57,680	42,279
Унапред плаћени трошкови	19,516	19,132
	<u>116,356</u>	<u>72,304</u>

**21. КАПИТАЛ**

Друштво је на дан 31. децембра 2005. године имало исказани државни капитал, који је обухватао почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године. На основу Закона о енергетици и Одлуке Владе Републике Србије о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричном енергијом, Управни одбор ЈП ЕПС, Београд, је 23. новембра 2005. године, Одлуком о измени Одлуке о оснивању јавних предузећа за производњу термоелектричне енергије и топлотне енергије у комбинованим процесима у делу у којем је основано јавно предузеће Панонске електране, Нови Сад (Одлука Управног одбора ЈП ЕПС бр. 5914/6 од 23. новембра 2005. године и Решење о давању сагласности на Одлуку о измени Одлуке о оснивању јавних предузећа за производњу термоелектричне енергије и топлотне енергије у комбинованим процесима у делу у којем је основано јавно предузеће Панонске електране, Нови Сад, донето од стране Владе Републике Србије број под бројем 023-7587/2005 1. новембра 2005. године), Друштво је променило правну форму и од 1. јануара 2006. године послује као друштво са ограниченом одговорношћу.

На дан 1. јануара 2006. године код Агенције за привредне регистре уписана је промена правне форме Предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу и промена назива Предузећа у Привредно друштво "Панонске Термоелектране-Топлане" д.о.о., Нови Сад. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 120,817,686.00 у власништву ЈП ЕПС, Београд.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**21. КАПИТАЛ (наставак)**

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.

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

**22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Дугорочни кредит у иностраној валути - Лондонски клуб поверилаца	329,163	365,209
	329,163	365,209

Отплата рефинансираних кредита примљених из средстава Лондонског клуба поверилаца преко Војвођанске банке а.д., Нови Сад и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Преговори између Владе Републике Србије и Лондонског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 30. септембра 2004. године) у износу од 62% нове главнице. У складу са Законом 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 ("Службени Гласник СРЈ" број 36/2002), Друштво је било дужно да кредите одобрене од стране Лондонског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Друштво је извршило отпис 62% нове главнице дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 30. септембра 2004. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Ефекти наведеног отписа евидентирани су у корист биланса успеха у 2005. години у износу од 579,330 хиљада динара. Према важећим законским прописима банке су биле дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга.

Уговор између Војвођанске банке а.д., Нови Сад и Друштва потписан је дана 22. августа 2006. године, чиме су регулисани обавезе и отплата дуга. Према наведеном Уговору отписано је УСД 9,614,913, чиме је основни дуг сведен на износ од УСД 5,289,204. Отплата наведеног дуга почиње од 30. априла 2010. године. Камата обрачуната закључно са 31. децембром 2006. године, приписана је главници дуга и на тај начин увећана главница представља укупан износ дуга, са стањем на дан 31. децембра 2006. године. Камата се обрачунава по стопи од 3.75% годишње, закључно са 1. новембром 2009. године, а након тога па до коначне отплате дуга камата се обрачунава по стопи од 6.75% годишње. Камата се обрачунава шестомесечно на остатак главнице, а прве обавезе по основу камата доспевају 1. маја 2007. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

Доспеће дугорочних кредита приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
- од 3 до 4 године	21,944	-
- од 4 до 5 година	21,944	-
- преко 5 година	285,275	365,209
	<u>329,163</u>	<u>365,209</u>

**23. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	87,879	103,092
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	-	7,005
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта	1,830	-
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	1,289	3,286
Репорограмиране обавезе према добављачима - ЈП Србијагас, Нови Сад	906,342	1,305,131
	<u>997,340</u>	<u>1,418,514</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- обавезе у оквиру ЕПС-а	(778)	(813)
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	-	(1,889)
- репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта	(1,830)	-
- репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	(1,289)	(1,356)
- репрограмиране обавезе према добављачима - ЈП Србијагас, Нови Сад	(435,044)	(398,791)
	<u>(438,941)</u>	<u>(402,849)</u>
	<u>558,399</u>	<u>1,015,665</u>

Обавезе у оквиру ЕПС-а у износу од 87,879 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 103,092 хиљаде динара) се односе на дугорочне обавезе које су репрограмиране у складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године. У складу са напред поменутих споразумом, ЈП ЕПС је отписао део дугорочних обавеза Друштва, а остатак дуга се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода односе се на обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Друштво има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата закључно са 30. септембром 2003. године.

Обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1,830 хиљада динара, се односе на обавезе које на основу Решења које је 3. фебруара 2006. године донела Градска управа за комуналне послове, Нови Сад. Према наведеном решењу ове обавезе, које су биле утврђене у укупном износу од 21,958 хиљада динара, отплаћују се у 12 месечних рата, при чему последња рата доспева 15. јануара 2007. године.

Обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода у износу од 1,289 хиљаде динара, на дан 31. децембра 2006. године (31. децембар 2005. године: 3,286 хиљада динара), репрограмиране на основу споразума потписаног између Друштва и Министарства пољопривреде и водопривреде, 30. јануара 2003. године. Овим споразумом, наведене обавезе су репрограмиране на период од пет година и доспевају за плаћање у месечним ратама које се ревалоризују индексом растом цена на мало у случају да годишњи раст цена на мало буде већи од 12%.

У складу са Споразумом о износу и начину регулисања међусобних потраживања и обавеза од 28. септембра 2005. године који је потписан између Друштва и ЈП НИС, дефинисани су износи међусобних потраживања и обавеза између Друштва и предузећа у оквиру ЈП НИС, по основу пословања до 31. децембра 2004. године, а са стањем на дан 15. августа 2005. године и утврђено је укупно стање дуга Друштва према ЈП НИС у износу од 1,305,131 хиљаде динара. Друштво отплаћује ове обавезе у 36 једнаких месечних рата почев од фебруара 2006. године. У периоду отплате дуга месечне рате се усклађују са кретањем цена на мало у Републици Србији.

**24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Примљени аванси	722	6
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	71,044	134,292
- у земљи	1,303,476	423,784
- у иностранству	20,294	21,277
Остале обавезе из пословања	113	8,072
	1,395,649	587,431

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Порез на додату вредност	171,955	35,947
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	3,738	19,677
Остали јавни приходи	582	215
	<u>176,275</u>	<u>55,839</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	14,837
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	39,043	25,843
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	25,896	12,741
Остале обавезе	16,549	3,709
Одложени приходи по основу примљених донација	17,605	14,636
	<u>99,093</u>	<u>71,766</u>

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2006.	2005.
Стање на почетку године, након корекција	14,636	15,436
Донације у току године	3,500	173
Пренос у приходе	(531)	(973)
Стање на крају године	<u>17,605</u>	<u>14,636</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**27. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

Са стањем на дан 31. децембар 2006, против Друштва се воде судски спорови у процењеном износу од 5,911 хиљада динара, не укључујући потенцијалне ефекте затезних камата, за које руководство Друштва, на основу информација добијених од правног сектора, не очекује негативне исходе који би могли имати материјално значајне ефекте, како по основу главнице тако и по основу евентуалних затезних камата, и, сходно томе, није извршено резервисање по основу судских спорова.

**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.

ПД ПАНОНСКЕ ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ-ТОПЛАНЕ Д.О.О., НОВИ САД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са повезаним правним лицима, на дан 31. децембра 2006. године и за годину која се завршава на тај дан, приказане су у следећем прегледу:

ЈП у саставу ЕПС	Дугорочна потраживања	Потраживања	Дугорочне обавезе	Добављачи	Приход од продаје електричне енергије	Финансијски приход	Трошкови електричне енергије	Пословни расходи	Финансијски расходи
ПД ТЕ и КО Костолац, Костолац	-	222	-	-	-	-	-	-	-
ПД ТЕ Никола Тесла, Обреновац	-	-	-	111	-	-	-	-	-
ПД Електровојводина, Нови Сад	-	-	-	298	-	-	120	252	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	359,349	2,612,851	87,101	70,635	2,253,209	91,064	47,340	162	1,242
<b>Укупно</b>	<b>359,349</b>	<b>2,613,073</b>	<b>87,101</b>	<b>71,044</b>	<b>2,253,209</b>	<b>91,064</b>	<b>47,460</b>	<b>414</b>	<b>1,242</b>

Трансакције са повезаним правним лицима, на дан 31. децембра 2005. године и за годину која се завршава на тај дан, биле су следеће:

ЈП у саставу ЕПС	Дугорочна потраживања	Потраживања	Дугорочне обавезе	Добављачи	Приход од продаје електричне енергије	Финансијски приход	Приходи по основу отписа обавеза	Трошкови електричне енергије	Пословни расходи	Финансијски расходи
ЈП ТЕ Костолац, Костолац	-	-	-	3,094	-	-	-	-	-	-
ЈП Електровојводина, Нови Сад	-	-	-	669	-	-	-	96	1,559	-
ЈП Електродистрибуција, Београд	691,056	1,176,806	102,279	130,529	2,384,521	84,585	57,147	31,710	-	25,072
<b>Укупно</b>	<b>691,056</b>	<b>1,176,806</b>	<b>102,279</b>	<b>134,292</b>	<b>2,384,521</b>	<b>84,585</b>	<b>57,147</b>	<b>31,806</b>	<b>1,559</b>	<b>25,072</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
УСД	59.9757	72.2189
ЕУР	79.0000	85.5000