

**ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА  
ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ  
ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА -  
БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

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

**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 - 32

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### Скупштини Привредног друштва "Електродистрибуција - Београд" д.о.о., Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 32) Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије "Електродистрибуција - Београд" д.о.о., Београд (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 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 разумну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Електродистрибуција - Београд" д.о.о., Београд (наставак)

### *Основе за мишљење са резервом*

Као што је обелодањено у напомени 15 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења, опрема и аванси за некретнине, постројења и опрему, на дан 31. децембра 2006. године, износе 20,153,104 хиљаде динара и укључују средства у припреми у износу од 2,571,236 хиљада динара. Изградња, односно улагања у наведена средства у припреми, укључују и већи број објеката чија је изградња у прекиду дужи низ година или је започета пре 15 и више година. По овом основу Друштво није утврдило да ли постоји основа за признавање импаритетних губитака да би се извршило евентуално свођење књиговодствене вредности наведених средстава у припреми на њихову надокнадиву вредност, као што се то захтева према Међународном рачуноводственом стандарду (МРС) 36 "Обезвређење средстава". Нису биле расположиве информације на основу којих би било могуће квантификовати ефекте одступања од МРС 36 на приложене финансијске извештаје.

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

Одређене информације презентирани у извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Друштво исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године, као и билансу успеха и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан. 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 Друштва на дан 31. децембра 2006. године, као и резултате његовог пословања и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### *Скретање пажње*

Не изражавајући даље резерве на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 22 уз финансијске извештаје у којој је обелодањено да износ основног капитала у књигама Друштва није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Београд, 25. мај 2007. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**БИЛАНС УСПЕХА**

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

	<u>Напомена</u>	<u>2006.</u>	<i>Кориговано</i> <u>2005.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
Приходи од продаје	5	21,841,913	18,633,468
Приходи од активирања учинака и робе		20,450	231,193
Остали пословни приходи	6	750,169	773,287
		<u>22,612,532</u>	<u>19,637,948</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	7	(17,462,762)	(14,745,341)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(1,521,520)	(1,388,921)
Трошкови амортизације		(969,963)	(951,389)
Остали пословни расходи	9	(1,649,875)	(1,204,753)
		<u>(21,604,120)</u>	<u>(18,290,404)</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<u>1,008,412</u>	<u>1,347,544</u>
Финансијски приходи	10	1,062,235	1,139,537
Финансијски расходи	11	(415,584)	(651,094)
Остали приходи	12	996,271	2,554,719
Остали расходи	13	(2,295,263)	(2,209,614)
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<u>356,071</u>	<u>2,181,092</u>
Порез на добитак	14	25,583	(520,044)
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<u><u>381,654</u></u>	<u><u>1,661,048</u></u>

Напомене на наредним странама чине  
саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су предати Центру за бонитет Народне банке Србије на дан 28. фебруара 2007. године и одобрени од стране Скупштине Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција - Београд”, д.о.о., Београд.

Потписано у име Привредног друштва “Електродистрибуција - Београд” д.о.о., Београд:

Стеван Милићевић  
Директор

Рајко Копривица  
Финансијски директор

Милица Бурсаћ  
Руководилац рачуноводства

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**БИЛАНС СТАЊА**

**На дан 31. децембра 2006. године**

**(У хиљадама динара)**

	<b>Напомена</b>	<b>31.децембар 2006.</b>	<i>Кориговано</i> <b>31.децембар 2005.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	15	33,755	17,711
Некретнине, постројења и опрема	15	20,153,104	20,278,430
Учешћа у капиталу		1,253	1,240
Остали дугорочни финансијски пласмани	16	63,721	231,963
		<u>20,251,833</u>	<u>20,529,344</u>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе	17	415,582	301,895
Потраживања	18	4,634,205	4,320,075
Потраживања за више плаћени порез на добитак		2,054	2,054
Краткорочни финансијски пласмани	19	1,610,000	1,610,000
Готовински еквиваленти и готовина	20	786,135	774,165
Порез на додату вредност и АВР	21	424,699	465,794
		<u>7,872,675</u>	<u>7,473,983</u>
<b>Укупна актива</b>		<u><u>28,124,508</u></u>	<u><u>28,003,327</u></u>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Удели	22	16,144,761	-
Државни капитал	22	-	16,144,761
Остали капитал		64,670	64,670
Нераспоређени добитак		6,722,319	6,340,665
		<u>22,931,750</u>	<u>22,550,096</u>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Дугорочни кредити		-	1,654
Остале дугорочне обавезе	23	467,779	1,954,678
		<u>467,779</u>	<u>1,956,332</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Краткорочне финансијске обавезе	24	65,763	215,798
Обавезе из пословања	25	3,243,697	1,985,751
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	26	206,076	164,789
Остале краткорочне обавезе и ПВР	27	414,125	309,660
Обавезе по основу пореза на добитак		6,137	-
		<u>3,935,798</u>	<u>2,675,998</u>
<b>Одложене пореске обавезе</b>	14 в)	<u>789,181</u>	<u>820,901</u>
<b>Укупна пасива</b>		<u><u>28,124,508</u></u>	<u><u>28,003,327</u></u>
<b>Ванбилансна актива/пасива</b>	28	<u><u>76,246</u></u>	<u><u>74,629</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА –  
БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**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>Нераспоређени добитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године	-	16,144,761	64,670	4,654,960	20,864,391
Добитак текуће године	-	-	-	1,661,048	1,661,048
Остало	-	-	-	7	7
Стање на дан 31. децембра 2005. године	-	16,144,761	64,670	6,316,015	22,525,446
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	16,144,761	64,670	6,316,015	22,525,446
Корекција одложених пореских обавеза	-	-	-	24,650	24,650
Стање на дан 1. јануара 2006. године, кориговано	-	16,144,761	64,670	6,340,665	22,550,096
Преноси	16,144,761	(16,144,761)	-	-	-
Добитак текуће године	-	-	-	381,654	381,654
Стање на дан 31. децембра 2006. године	16,144,761	-	64,670	6,722,319	22,931,750

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**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	25,113,359	20,164,260
Примљене камате из пословних активности	947,812	1,116,136
Остали приливи из редовног пословања	231,517	1,004,480
Исплате добављачима и дати аванси	(23,138,416)	(18,192,607)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,374,567)	(1,388,921)
Плаћене камате	(145,741)	(422,618)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	<u>(609,821)</u>	<u>(413,365)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>1,024,143</u>	<u>1,867,365</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме	<u>(862,136)</u>	<u>(427,325)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(862,136)</u>	<u>(427,325)</u>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале дугорочне обавезе	<u>(150,035)</u>	<u>(1,142,996)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(150,035)</u>	<u>(1,142,996)</u>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	11,972	297,044
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>774,163</u>	<u>477,119</u>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u><u>786,135</u></u>	<u><u>774,163</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ**

“Електропривреда Србије” јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција Београд” (у даљем тексту: “Друштво”) основано је на основу Закона о електропривреди (“Службени гласник РС” број 45/92) одлуком Управног одбора Јавног предузећа “Електропривреда Србије” од 20. децембра 1991. године. Друштво је уписано у регистар правних субјеката Окружног привредног суда у Београду решењем Фи-15643/91. Одлуком о измени Одлуке о оснивању Јавних предузећа за дистрибуцију електричне енергије у делу којим је основано Јавно предузеће за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција-Београд” промењена је правна форма предузећа тако да Друштво почев од 1. јануара 2006. године послује под називом Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије “Електродистрибуција - Београд” д.о.о. Наведена Одлука је донета на седници Управног одбора ЈП ЕПС дана 23. новембра 2005. године и на исту је дала своју сагласност Влада Републике Србије решењем од 1. децембра 2005. године. Наведена измена је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем Б.Д. 102786 из 2006. године.

У 2005. години су издвајањем из Друштва формирана два привредна друштва а на основу одлуке Управног одбора Предузећа од 19. септембра 2005. године:

- Привредно друштво за одржавање мреже јавног осветљења – ЕДБ јавно осветљење д.о.о., Београд, Краља Александра 73а са капиталом од 218,012 хиљада динара, и
- Привредно друштво за изградњу електроенергетских објеката – Електродистрибуција изградња д.о.о., Београд, Милана Топлице б.б. са капиталом од 458,589 хиљада динара.

Друштва су почела са радом 3. октобра 2005. године. Презентирани финансијски извештаји не укључују приходе и расходе новооснованих друштава од дана њиховог оснивања.

Удео Друштва у капиталу ових друштава је 100% и исти је као и сва оснивачка права по основу тих удела, на основу Одлуке Управног одбора Друштва од 24. октобра 2005. године и сагласности на Одлуку добијену од стране Управног одбора ЕПС-а од 26. октобра 2005. године, пренети Републици Србији на основу посебно закључених уговора уз обавезу да Друштво изврши све обавезе у вези са уношењем улога у имовину новооснованих друштава које су утврђене оснивачким актима.

Основна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије, пројектовање, изградња, реконструкција и одржавање електроенергетских објеката, постројења, мреже и инсталације свих напона и јавне расвете. Поред тога, Друштво је регистровано и за обављање делатности инжењеринга, обраде података, поправке и уградње бројила и других мерних инструмената, осталих инсталационих радова и сличних послова.

Глобалну организациону структуру Друштва чини Управа и 7 Дирекција:

- Управа Друштва заједно са центром за економију и систем квалитета,
- Дирекција одржавања и управљања - ДЕЕС,
- Дирекција одржавања и услуга,
- Дирекција планирања и развоја,
- Дирекција електродистрибутивних услуга,
- Дирекција информатике,
- Дирекција економских послова,
- Дирекција правних, кадровских и општих послова.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ (наставак)

Управу Друштва чини Скупштина односно овлашћени представник оснивача и директор Друштва.

Седиште Друштва је у Београду, Масарикова 1-3. Матични број Друштва је 07005466 а порески идентификациони број (ПИБ) је 10001378.

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2006. године износи је 1,770 запослених (31. децембар 2005. године: 1,810 запослених).

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

#### 2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва за 2006. годину презентовани су у форми предвиђеној Законом о рачуноводству и ревизији ( "Службени гласник РС" број 105/2006) и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. ( "Службени гласник РС" број 114/2006)

Признавање и процењивање позиција финансијских извештаја извршено је у складу са свим ставовима Међународних рачуноводствених стандарда, утврђених решењем Министра финансија број 011-00-738/2003-01 од 30.12.2003. године.

Од дана објављивања МРС ("Службени гласник РС" бр. 133/03) Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде је усвојио измене постојећих стандарда и нове стандарде и интерпретације који се примењују на рачуноводствене периоде који се завршавају 31. децембра 2006. године.

Промене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији и, сагласно томе, нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја. Ове промене и нови стандарди укључују:

- МСФИ 2 “Плаћање акцијама”
- МСФИ 3 “Пословне комбинације”
- МСФИ 4 “Уговори о осигурању”
- МСФИ 5 “Стална имовина намењена продаји и пословању која престају”
- МСФИ 6 “Истраживање и процењивање минералних ресурса”.

Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, донетим крајем 2006. године, извршено је усаглашавање са изменама МРС 1 које, у најзначајнијем делу, захтевају обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје.

У процесу анализе утицаја промене стандарда и то: МРС 1, МРС 2, МРС 8, МРС 10, МРС 16, МРС 12 и МРС 17, на финансијске извештаје, Друштво је утврдило да и поред различитих захтева финансијски извештаји садрже поуздане и тачне информације по свим материјално значајним ставкама за извештавање корисника финансијских извештаја. Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

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

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

#### 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 нераспоређеног добитка, како су ти ефекти били исказани у претходној години. Такође, у складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Друштво је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције 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 презентиране 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. Пословни приходи

*Приходи од продаје*

Приходи од продаје се исказују по правичној вредности средстава која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Приходи од продаје електричне енергије се признају у периоду када је електрична енергија испоручена.

Приходи од услуга се признају према степену извршења.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.1. Пословни приходи (наставак)**

*Остали пословни приходи*

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

**3.2. Трошкови и расходи**

*Трошкови испоручене електричне енергије*

Набављена електрична енергија приказује се као трошак материјала у висини фактурисаних испорука од стране ЕПС-а вреднованих по трансферним ценама које је утврдио Управни одбор ЕПС-а.

*Трошкови материјала за израду, горива и осталог материјала*

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

*Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)*

Трошкови одржавања и поправки - трошкови инвестиционог и текућег одржавања терете расходе периода у којем су настали.

**3.3. 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.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове предузећа настале у том периоду, односно намењене су за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

**3.4. Трошкови позајмљивања**

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

**3.5. Ефекти промена курсева валута**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.6. 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 добитак приказан 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. Такође, неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година

*Одложени порез на добитак*

Одложене пореске обавезе признате су у висини будућих обавеза пореза на добит произашлих из ралика књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове (набавне) вредности која се признаје у пореском билансу. Непостоје друге привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности.

Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

*Порези и доприноси који не зависе од резултата*

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

**3.7. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања**

Некретнине, постројења и опрема која служи за обављање енергетских делатности, 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.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

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

Накнадна улагања признају се као трошак, осим у случају да се тим улагањем продужава корисни век употребе укључујући повећање капацитета средстава, побољшање квалитета производа и усвајају нови производни процеси који омогућавају значајно смањење трошкова.

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

**3.8. 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.

Процењени векови трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

	<u>%</u>
Грађевински објекти	1.3% - 12.5%
Возила	14.3% - 16.6%
Опрема	5% - 20%
Нематеријална улагања	20%

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

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

**3.9. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа. Амортизациони период и метод амортизације се проверавају на крају сваког обрачунског периода. Исказана нематеријална улагања односе се на рачунарске лиценце које се амортизују по стопи од 20%.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

#### 3.10. 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 средство обезвређено, 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.

#### 3.11. Залихе

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене.

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.

#### 3.12. 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 (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,
- амортизованеј вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

*Краткорочна потраживања*

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

Потраживања по основу продаје признају се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом 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 друштва мере се по амортизованој вредности.

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

*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.

Процена извесности наплате потраживања по основу промета електричне енергије врши се по групама дужника. Потраживања од правних лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања, Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2007. године. 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 обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочне кредите и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања и из специфичних послова и остале обавезе.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.12. Финансијски инструменти (наставак)**

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.

**3.13. Накнаде запосленима**

*а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом посебних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

*б) Добровољни раскид радног односа*

Управни одбор ЈП ЕПС је на својој седници одржаној 4. маја 2006. године донео Одлуку о стимулативној накнади за споразумни престанак радног односа на нивоу ЕПС-а, која се односи на добровољни раскид радног односа од стране запослених који задовољавају критеријуме који су прописани наведеном одлуком, а у складу са стимулативним мерама за смањење броја запослених које су утврђене годишњим програмом пословања ЈП ЕПС за 2006. годину. Право на споразумни раскид радног односа и исплату стимулативне отпремнине имали су запослени у радном односу на неодређено време и то запослени инвалиди, запослени који имају телесно оштећење или се налазе у тешком здравственом стању. Основица за обрачун стимулативне накнаде била је просечна месечна нето зарада која је остварена у ЈП ЕПС у последњем кварталу 2005. године увећана за 10%, односно просечна месечна нето зарада коју је запослени остварио у последњем кварталу 2005. године ако је то било повољније за запосленог, а највише двоструки износ просечне месечне зараде која је остварена у ЈП ЕПС у последњем кварталу 2005. године.

За запослене који у току 2006. године испуњавају услове за одлазак у старосну пензију, висина стимулативне накнаде одређена је према броју недостајућих година живота од дана престанка радног односа до навршења 65 године живота и то у висини једне основице за свака два месеца у првој недостајућој години, свака три месеца у другој недостајућој години и сваких шест месеци у преосталим недостајућим годинама, а највише у висини шеснаест основица. За остале запослене висина стимулативне накнаде одговарала је износу једне основице за сваку пуну годину стажа осигурања, а највише тридесет основица.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

**3.13. Накнаде запосленима (наставак)**

Признавање накнада за добровољни раскид радног односа извршено је на терет резултата текућег периода у висини обрачунатих једнократних отпремнина сходно горе наведеној методологији.

**3.14. Поштена (фер) вредност**

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје кредита и осталих финансијских средстава и обавеза и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, поштenu (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ. По мишљењу руководства Друштва, 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.

**3.15. Трансферне цене**

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

**4. КОРЕКЦИЈЕ ГРЕШКЕ**

Друштво је кориговало стање задржаног добитка исказаног у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године за корекцију одложених пореских обавеза за 2005 у износу од 24,650 хиљада динара.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

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

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од продате електричне енергије	11,256	10,107
- приходи од продатих услуга	1,428	1,178
	<u>12,684</u>	<u>11,285</u>
Приходи од продаје електричне енергије:		
- физичка лица	11,891,289	10,553,036
- правна лица	9,575,188	7,612,727
	<u>21,466,477</u>	<u>18,165,763</u>
Приходи од продаје услуга	229,965	422,772
Накнада по основу наплате РТВ претплате	123,905	3,355
Остали приходи од продаје производа и услуга	8,882	29,158
Приходи од продаје осталим повезаним правним лицима	-	1,135
	<u>21,841,913</u>	<u>18,633,468</u>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
Приходи од поклоне	7,487	17,546
Приходи од прикључења нових потрошача	672,763	673,058
Приходи од закупнина	8,904	19,013
Остали пословни приходи	61,015	63,670
	<u>750,169</u>	<u>773,287</u>

**7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
Трошкови набављене електричне енергије	16,867,999	14,074,646
Трошкови набављене електричне енергије за сопствене потребе	54,984	56,696
Трошкови материјала и резервних делова	402,369	481,120
Деривати нафте	40,525	40,175
Канцеларијски и режијски материјал	40,050	23,556
Трошкови остале енергије	8,044	5,804
Трошкови осталог материјала	48,791	63,344
	<u>17,462,762</u>	<u>14,745,341</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

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

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
	<hr/>	<hr/>
Трошкови бруто зарада	1,219,153	1,064,264
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	200,945	229,692
Отпремнине	1,707	8,414
Јубиларне награде	11,573	8,192
Превоз запослених	33,746	29,555
Остали лични расходи	54,396	48,804
	<hr/>	<hr/>
	<b>1,521,520</b>	<b>1,388,921</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Друштво је у току 2006. године закључило споразуме о престанку радног односа са укупно 131 запосленим лицем, којима је укупно исплаћено 137,041 хиљада динара на име бруто износа стимулативних отпремнина. Наведени трошкови су исказани у приложеним финансијским извештајима у оквиру трошкова бруто зарада и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца.

**9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>За годину која се завршава</b>	
	<b>31. децембра</b>	
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
	<hr/>	<hr/>
ПТТ услуге	157,528	28,428
Транспортне услуге	15,167	15,643
Услуге одржавања	697,377	473,046
Трошкови закупа	3,566	4,840
Остале производне услуге	84,915	71,305
Одржавање информационог система	130,422	48,045
Трошкови платног промета и банкарских услуга	159,893	154,896
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	91,540	86,627
Порез на имовину	50,454	51,967
Комуналне услуге	12,016	12,064
Трошкови обезбеђења	24,772	18,610
Судски трошкови	21,733	38,770
Премије осигурања	154,757	152,090
Остало	45,735	48,422
	<hr/>	<hr/>
	<b>1,649,875</b>	<b>1,204,753</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА –  
БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2006. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи од камата по основу електричне енергије	622,294	993,896
Приходи по основу камата по основу краткорочних финансијских пласмана (напомена 19)	322,671	120,579
Приходи од камата од повезаних правних лица	70	86
Остали приходи од камата	2,076	1,570
Приходи од камата по основу репрограмираних потраживања од купаца за електричну енергију	111,925	19,400
Остали финансијски приходи	3,199	4,006
	<u>1,062,235</u>	<u>1,139,537</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Расходи камата у оквиру ЕПС-а	153,829	410,399
Остали расходи камата	1,626	12,219
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	259,970	227,674
Остало	159	802
	<u>415,584</u>	<u>651,094</u>

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	5,350	9,705
Добици од продаје материјала	8,640	6,351
Наплаћена отписана потраживања	940,603	468,547
Приходи од смањења обавеза:		
- смањење обавеза према ЈП ЕПС	-	2,044,735
- остало	8,167	25,381
Остали приходи	33,511	-
	<u>996,271</u>	<u>2,554,719</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (наставак)**

На основу Споразума закљученог са ЈП Електропривреда Србије и Одлуке Управног одбора ЈП Електропривреда Србије од 23. новембра 2005. године извршен је отпис потраживања према Предузећу у износу од 2,044,735 хиљада динара

**13. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Губици по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	42,425	187,229
Губици од продаје материјала	2,989	1,191
Директан отпис имовине:		
- учешћа у капиталу зависних правних лица уступљених без накнаде Влади Републике Србије (напомена 1)	-	675,570
- потраживања од купаца	-	13,659
- остало	1,437	7,188
Обезвређење имовине:		
- потраживања од купаца	2,188,395	1,295,490
- репрограмираних потраживања за електричну енергију	32,962	13,464
- учешћа у капиталу	25	-
- залихе	4,734	5,647
Спонзорства и донације	9,481	10,043
Остало	12,815	133
	<u>2,295,263</u>	<u>2,209,614</u>

**14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**

**а) Компоненте пореза на добитак**

	Кориговано	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Текући порез – порески расход периода	(6,137)	-
Одложени порески приходи/(расходи) периода:		
Смањење/(повећање) одложених пореских обавеза	31,720	(520,044)
	<u>25,583</u>	<u>(520,044)</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)**

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

**За годину која се завршава  
31. децембра**

	<u><b>2006.</b></u>
Добитак пре опорезивања	<u>356,071</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(35,607)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(4,075)
Искоришћени преносиви порески губици	53,173
Искоришћени преносиви порески кредити	6,137
Остало	<u>5,955</u>
	<u><u>25,583</u></u>

**в) Одложена пореска средства и обавезе**

Одложене пореске обавезе у износу од 789,181 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године (31. децембар 2005. године: 820,901 хиљаду динара) 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 кредита у укупном износу од 255,714 хиљада динара, услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви. Наведени порески кредити истичу у периоду од 10 година у односу на годину настанка истих.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

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

**15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 1. јануара 2006. године	13,855	39,902,212	15,971,854	2,654,915	58,542,836	24,062
Преноси	-	361,375	358,354	(719,729)	-	-
Директна повећања	-	-	-	816,773	816,773	21,820
Пренос потрошачких бројила	-	-	549,967	-	549,967	-
Мањкови	-	-	(45)	-	(45)	-
Отуђивања и расходања	-	(28,535)	(219,820)	-	(248,355)	-
	<u>13,855</u>	<u>40,235,052</u>	<u>16,660,310</u>	<u>2,751,959</u>	<u>59,661,176</u>	<u>45,882</u>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 1. јануара 2006. године	-	27,394,712	10,817,051	52,643	38,264,406	6,351
Амортизација у току године	-	606,345	357,842	-	964,187	5,776
Укидање исправке вредности аванса	-	-	-	(813)	(813)	-
Пренос потрошачких бројила	-	-	497,762	-	497,762	-
Мањкови	-	-	(38)	-	(38)	-
Отуђивања и расходања	-	(15,037)	(202,395)	-	(217,432)	-
	<u>-</u>	<u>27,986,020</u>	<u>11,470,222</u>	<u>51,830</u>	<u>39,508,072</u>	<u>12,127</u>
<b>Садашња вредност</b>						
31. децембар 2006. године	<u>13,855</u>	<u>12,249,032</u>	<u>5,190,088</u>	<u>2,700,129</u>	<u>20,153,104</u>	<u>33,755</u>
31. децембар 2005. године	<u>13,855</u>	<u>12,507,500</u>	<u>5,154,803</u>	<u>2,602,272</u>	<u>20,278,430</u>	<u>17,711</u>

У складу са Законом о енергетици (Службени Гласник РС број 84/2004) Друштво је било у обавези да до 1. августа 2006. године, са постојећим купцима закључи уговор којим ће уредити услове и начин преузимања мерних уређаја и мернорегулационих станица купаца, као и начин регулисања имовинско-правних односа везаних за њихово преузимање. Закључно са 31. децембром 2006. године, Друштво је укупно преузело без накнаде 118,866 комада различитих типова потрошачких бројила чија процењена садашња вредност на дан 31. децембра 2006. године износи 52,205 хиљада динара.

**16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију:		
- физичка лица	90,497	359,972
- правна лица	8,280	59,389
	<u>98,777</u>	<u>419,361</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	33,448	30,933
- по основу стамбених кредита	15,386	13,844
	<u>48,834</u>	<u>44,777</u>
Исправка вредности репрограмираних потраживања за електричну енергију:		
- физичка лица	(78,941)	(196,801)
- правна лица	(4,949)	(34,922)
	<u>(83,890)</u>	<u>(231,723)</u>
Исправка вредности пласмана запосленима	-	(452)
	<u>63,721</u>	<u>231,963</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**16. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)**

Пласмани запосленима по основу продатих станова, у износу од 33,448 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године, се односе на откупљене станове солидарности од стране запослених Друштва. Друштво је наведене станове продало запосленима на период од 40 година и отплату путем месечних рата које се усклађују са кретањем цена на мало, а највише до висине раста просечне зараде у Републици Србији. Пласмани по основу стамбених кредита се односе на кредите за решавање стамбених потреба запослених, који су одобрени на период од 20 година. Отплата стамбених кредита је везана за курс евра и исти су одобрени без камате.

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинстава и предузећа за испоручену електричну енергију, којима је стање неизмиренних обавеза на дан 31. децембра 2002. године репрограмирано. Отплаћују се у минималним месечним ратама од 300 динара у периоду до 10 година уз месечну камату од 1% која се коригује уколико индекс раста цена на мало пређе 12,68% на годишњем нивоу.

**17. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал	363,098	260,250
Резервни делови	9,489	8,119
Алат и инвентар	16,574	17,493
Дати аванси	26,421	16,033
	<u>415,582</u>	<u>301,895</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Потраживања у оквиру ЕПС-а	1,176	762
Потраживања од купаца за електричну енергију:		
- домаћинства	4,118,066	3,357,379
- правна лица	3,518,760	2,964,170
- правна лица у реструктурирању	1,397,751	1,367,619
	<u>9,034,577</u>	<u>7,689,168</u>
Потраживања по основу пружених услуга	51,609	52,512
Потраживања од повезаних правних лица	-	154
Остала потраживања од купаца	9,613	4,292
Потраживања за провизију по основу РТВ претплате	22,359	3,958
Потраживања по основу РТВ претплате	467,700	186,291
Потраживања од запослених	84,041	16,824
Потраживања по основу камата	30,645	17,523
Потраживања за преплаћене порезе и доприносе	6,505	68,159
Остала потраживања од купаца	8,042	12,291
	<u>9,716,267</u>	<u>8,051,934</u>
Исправка вредности:		
- потраживања од купаца за електричну енергију - домаћинства	(1,948,213)	(938,111)
- потраживања од купаца за електричну енергију - правна лица	(1,687,267)	(1,378,899)
- потраживања од купаца за електричну енергију - правна лица у реструктурирању	(1,397,751)	(1,367,619)
- потраживања по основу пружених услуга	(45,484)	(44,904)
- осталих потраживања од купаца	(2,947)	(10)
- потраживања по основу камата	(206)	(206)
- потраживања од запослених	(194)	(2,110)
	<u>(5,082,062)</u>	<u>(3,731,859)</u>
	<u>4,634,205</u>	<u>4,320,075</u>

Законом о изменама и допунама Закона о радиодифузији (Сл. Гласник РС број 76/05) предвиђено је да се наплата радио-телевизијске претплате врши преко ЈП ЕПС на начин утврђен уговором између ЈП ЕПС и ЈП Радио-телевизија Србије. ЈП ЕПС и ЈП Радио-телевизија Србије закључиле су Уговор о наплати радио-телевизијске претплате 1. новембра 2005. године. Наведеним уговором дефинисано је да наплату претплате врше друштва у оквиру ЕПС-а у име и за рачун ЈП Радио-телевизија Србије, при чему ЈП Радио-телевизија Србије утврђује висину месечне претплате, обвезнике претплате и предузима мере за принудну наплату неизмирених обавеза по основу РТВ претплате. Друштва у оквиру ЕПС-а дужна су да наплаћена средства по основу РТВ претплате пренесу ЈП Радио-телевизија Србије, да воде евиденцију о претплати за сваког обвезника претплате као и да сачињавају збирне месечне извештаје (рекапитулације) обрачунаог укупног износа претплате и наплаћеног укупног износа претплате.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**18. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

Уговором је дефинисано да у оквиру укупно наплаћеног износа по испостављеном рачуну првенство у наплати има рачун за утрошену електричну енергију, а преостали износ се сматра уплатом на име РТВ претплате. По напред наведеном основу, Друштво је исказало потраживања и обавезе (напомена 25) у вези са РТВ претплатом. За услугу вођења евиденције и наплате РТВ претплате Друштво, сходно потписаном уговору, остварује право на накнаду у висини од 8% од износа наплаћене претплате у односном месецу.

**19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 1,610,000 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. и 2005. године се односе на орочена средства депонована код комерцијалних банака на период од шест месеци по каматној стопи од 15% годишње.

**20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2006.</b>	<b>31. децембар 2005.</b>
Текући рачуни у динарима	783,168	768,686
Текући рачуни у инострану валути	80	340
Хартије од вредности	2,173	3,369
Издвојена новчана средства	22	931
Готовина у благајни	692	839
	<u>786,135</u>	<u>774,165</u>

**21. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2006.</b>	<b>31. децембар 2005.</b>
ПДВ садржан у примљеним фактурама	423,835	300,323
Потраживања за више плаћени ПДВ	-	165,268
ПДВ садржан у датим авансима	32	-
	<u>423,867</u>	<u>465,591</u>
Унапред плаћени трошкови	813	44
Остало	19	159
	<u>832</u>	<u>203</u>
	<u>424,699</u>	<u>465,794</u>

Порез на додату вредност у износу од 423,867 хиљада динара се односи на порез који је настао закључно са 31. децембром 2006. године, а који је искоришћен у месецу јануару 2007. године.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**22. КАПИТАЛ**

Друштво је на дан 31. децембра 2005. године имало исказани државни капитал, који је обухватао почетни капитал ЈП Електродистрибуција - Београд 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 и одлуком Управног одбора ЈП ЕПС, Београд, од 23. новембра 2005. године, 1. јануара 2006. године извршена је промена правне форме Друштва које од 1. јануара 2006. године послује као друштво са ограниченом одговорношћу. Наведена измена је регистрована код Агенције за привредне регистре под бројем Б.Д. 102786 из 2006. године.

Регистровани уписани и уплаћени новчани капитал износи 500 ЕУР, а неновчани капитал 230,629,835 ЕУР. Исказани износ основног капитала Друштва није усаглашен са износом који је уписан у Регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије за износ од 3,324,959 хиљада динара.

**23. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Репрограмиране дугорочне обавезе према ЈП ЕПС	472,795	2,033,769
Текућа доспећа	(5,016)	(79,091)
	<u>467,779</u>	<u>1,954,678</u>

Одлуком Управног одбора ЈП Електропривреда Србије (ЈП ЕПС) од 23. новембра 2005. године и Споразумом закљученим између ЈП ЕПС и предузећа у којима ЈП ЕПС има оснивачка права уређени су услови, начин и рокови измиривања краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у међусобним односима између ових правних лица са стањем на дан 31. децембра 2004. године. На основу овог Споразума Друштву је одобрен отпуст дуга у износу од 2,044,735 хиљада динара (50.01% обавезе), а износ обавезе од 2,033,769 хиљада динара (49.99% обавезе) је репрограмиран на 15 година. Прва рата доспела је за плаћање 30. јуна 2006. године, а камата се обрачунава по есконтној стопи Народне банке Србије. Предузеће је искористило могућност отплате репрограмираног дуга у краћим роковима од рокова предвиђених Споразумом, и у току 2006. године отплатило је износ од 1,560,974 хиљада динара. Друштво је у 2007. години у потпуности отплатило наведене репрограмиране дугорочне обавезе према ЈП ЕПС (напомена 34).

**24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2006. године износе 65,763 хиљаде динара (31. децембар 2005. године: 215,798 хиљада динара) и у потпуности се односе на преузете обавезе по основу уплате новчаног дела уписаног капитала новооснованих привредних друштава (напомена 1). У току 2006. године Друштво је извршило уплату новчаног улога у наведена друштва у укупном износу од 150,035 хиљада динара.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)**

Сходно одредбама оснивачких аката наведених привредних друштава, остали део уписаног неуплаћеног новчаног капитала, у износу од 65,763 хиљаде динара, треба да буде уплаћен у периоду од 4 године. Руководство Друштва сматра да ће обавезе по овом основу бити измирене у току 2007. године.

**25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
Примљени аванси	36,670	79,962
Обавезе у оквиру ЕПС-а:		
- испоручена електрична енергија	2,335,227	1,369,847
- обрачуната камата по основу испоручене електричне енергије	8,089	87,146
- остале набавке у оквиру ЕПС-а	14,286	11,308
- текућа доспећа репрограмираних обавеза (напомена 23)	5,016	79,091
	<u>2,362,618</u>	<u>1,547,392</u>
Обавезе према осталим повезаним правним лицима	-	5,738
Добављачи у земљи	328,948	167,999
Обавезе по основу РТВ претплате	491,535	166,461
Остале обавезе из пословања	23,926	18,199
	<u>3,243,697</u>	<u>1,985,751</u>

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

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
Обавезе за ПДВ	204,545	159,727
Накнаде и таксе	1,375	4,858
Остали порези и доприноси	156	204
	<u>206,076</u>	<u>164,789</u>

Обавезе за ПДВ се односе на обавезе које су настале закључно са 31. децембром 2006. године, а за које обавеза плаћања настаје у јануару 2007. године. Наведене обавезе су у потпуности измирене у 2007. години.

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Нето зараде	157,379	54,709
Порези и доприноси на зараде	77,123	29,533
Разграничена камата на репрограмирана потраживања од купаца	22,081	143,275
Одложени приходи по основу примљених донација	152,736	77,455
	4,806	4,688
	<u>414,125</u>	<u>309,660</u>

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Стање на почетку године	77,455	67,420
<i>Повећања:</i>		
- донације у стварима из земље	73,907	27,581
- донације у стварима из иностранства	8,861	-
	<u>82,768</u>	<u>27,581</u>
<i>Смањења:</i>		
Пренос у приходе у току године	7,487	17,546
	<u>7,487</u>	<u>17,546</u>
Стање на крају године	<u>152,736</u>	<u>77,455</u>

28. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Објекти друштвеног стандарда уступљени Влади Републике Србије	71,855	71,855
Остало	4,391	2,774
	<u>76,246</u>	<u>74,629</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**29. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

У наредној табели је приказано стање потраживања и обавеза према повезаним правним лицима са стањем на дан 31. децембра 2006. и 2005. године:

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
	<b>2006.</b>	<b>2005.</b>
<b>Потраживања</b>		
ХЕ Ђердап д.о.о., Кладово	463	345
Дринско-Лимске ХЕ д.о.о., Бајина Башта	8	15
ТЕНТ д.о.о., Обреновац	228	208
Панонске ТЕ-ТО д.о.о., Нови Сад	-	6
Електросрбија д.о.о., Краљево	385	91
ЈП Електропривреда Србије, Београд	92	97
	<u>1,176</u>	<u>762</u>
<b>Укупно актива</b>	<u>1,176</u>	<u>762</u>
<b>Обавезе – добављачи</b>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	2,359,506	1,544,214
ЈП ТЕ Косово, Приштина	-	1,172
ЈП Електрокосмет, Приштина	-	2,006
ЈП Термоелектрана “Косово”, Обилић	1,161	-
ЈП Електрокосмет, Приштина	1,951	-
	<u>2,362,618</u>	<u>1,547,392</u>
<b>Дугорочне обавезе – репрограмирани дуг</b>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	467,779	1,954,678
	<u>467,779</u>	<u>1,954,678</u>
<b>Укупно пасива</b>	<u>2,830,397</u>	<u>3,502,070</u>
	<u>(2,829,221)</u>	<u>(3,501,308)</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ “ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА – БЕОГРАД” Д.О.О., БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**29. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

Приходи и расходи из односа са повезаним правним лицима за 2006. и 2005. годину, приказани су у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
<b>Приходи од продаје електричне енергије и услуга</b>		
ХЕ Ђердап д.о.о., Кладово	7,126	5,536
Дринско-Лимске ХЕ д.о.о., Бајина Башта	100	100
Електромрежа, Београд	-	933
ТЕНТ д.о.о., Обреновац	1,672	1,391
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	28	-
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	1,077	1,007
Електросрбија д.о.о., Краљево	1,398	1,303
ЈП Електрокомет, Приштина	11	5
Центар д.о.о., Крагујевац	166	36
ЈП Електропривреда Србије, Београд	1,106	974
	<u>12,684</u>	<u>11,285</u>
<b>Приходи од камата</b>		
ХЕ Ђердап д.о.о., Кладово	48	42
ТЕНТ д.о.о., Обреновац	13	13
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	2	-
Електровојводина д.о.о., Нови Сад	-	4
Електромрежа, Београд	-	18
Електросрбија д.о.о., Краљево	4	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	3	9
	<u>70</u>	<u>86</u>
<b>Приходи од смањења обавеза</b>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	-	2,044,735
	-	<u>2,044,735</u>
<b>Укупно приходи</b>	<u>12,754</u>	<u>2,056,106</u>
<b>Трошкови испоручене електричне енергије</b>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	16,867,999	14,074,553
Електросрбија д.о.о., Краљево	-	93
	<u>16,867,999</u>	<u>14,074,646</u>
<b>Трошкови услуга</b>		
ЈП ТЕ Косово	-	1,171
ЈП Електрокомет, Приштина	-	35,948
ЈП Електропривреда Србије, Београд	4,441	822
ЈП Термоелектрана “Косово”, Обилић	13,570	-
ЈП Електрокомет, Приштина	21,460	-
	<u>39,471</u>	<u>37,941</u>
<b>Расходи од камата</b>		
ЈП Електропривреда Србије, Београд	153,829	410,399
	<u>153,829</u>	<u>410,399</u>
<b>Укупно расходи</b>	<u>17,061,299</u>	<u>14,522,986</u>
	<u>(17,048,545)</u>	<u>(12,466,880)</u>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**30. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ**

*Кредитни ризик*

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

*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.

**31. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ**

У редовном пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Друштво није у могућности да идентификује, прода и наплати. Руководство Друштва процењује укупне губитке електричне енергије у 2006. години у висини од 17.14% (2005. година: 15.20%), процењен износ техничких губитака се креће у распону од 8% -10% и нетехнички губитак у распону од 5.2% - 7.2% и представља разлику између купљене и продате електричне енергије.

**32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

На дан 31. децембра 2006. године, против Друштва је у току 41 спор (31. децембар 2005. године: 57) који потичу из периода од 1992. до 2006. године у вредности од 34,236 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 33,523). 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. Друштво на дан 31. децембра 2006. године није формирало резервисање за потенцијалне губитке по основу ових судских спорова. Према процени руководства Друштва по овом основу не очекују се материјално значајни губици у наредном периоду.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2006. године**

**33. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ**

Друштво је на дан 31. децембра 2006. године имало следеће преузете обавезе по основу уговорених инвестиционих улагања:

<u>Добављач</u>	<u>Уговорена вредност</u>	<u>У хиљадама динара</u>	
		<u>Реализовано до 31. децембра 2006. године</u>	<u>Преузете обавезе</u>
Мултипартнер	206,000	-	206,000
Михаило Пупин	50,273	9,230	41,043
Ливона	23,288	11,537	11,751
Енергософт	6,220	62	6,158
Електротехнички факултет	92,508	46,274	46,234
Електроизградња	34,127	28,266	5,861
Југославија	44,603	19,842	24,761
Електрошумадија	59,909	57,000	2,909
ЕДБ Изградња	76,157	60,485	15,672
Минел опрема	126,070	114,835	11,235
Институт "Никола Тесла"	18,848	12,482	6,366
	<u>738,003</u>	<u>360,013</u>	<u>377,990</u>

**34. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Друштво је 2. марта 2007. године потписало IV Анекс Споразума са ЈП ЕПС којим су уређени услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза из интерних односа, са стањем на дан 31. децембра 2004. године (напомена 23). Овим Споразумом констатовано је да је Друштво измирило део репрограмираних обавеза уплатама за електричну енергију у периоду од 1. јануара до 13. фебруара 2007. године, а остатак дуга у износу од 250,000 хиљада динара Друштво је измирило једнократном уплатом у наведеном периоду. Са стањем на дан 13. фебруара 2007. године Друштво нема обавеза према ЈП ЕПС по основу репрограмираних обавеза.

**35. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

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