

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ
ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О.,
КРАГУЈЕВАЦ**

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

САДРЖАЈ	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 28

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије “Центар” д.о.о., Крагујевац

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 4 до 28) Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије Центар д.о.о., Крагујевац (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 за дистрибуцију електричне енергије “Центар” д.о.о.,
Крагујевац (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напоменама 3.7 и 14 уз финансијске извештаје, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2006. године износе 9,944,227 хиљада динара и укључују некретнине и опрему у износу од 115,037 хиљада динара, које нису биле предмет процене од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2004. године, приликом преласка на нове рачуноводствене прописе Републике Србије. Сагласно томе, нисмо се могли уверити да вредност по којој су исказане напред наведене некретнине и опрема 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.

Као што је обелодањено у напоменама 15 и 25 уз финансијске извештаје, репрограмирана потраживања од домаћинстава за испоручену електричну енергију износе 344,354 хиљаде динара и укључују и обрачунату камату будућих периода у износу од 130,933 хиљаде динара. Наведене билансне позиције нису вредноване у складу са захтевима МРС 39 “Финансијски инструменти: признавање и мерење”. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања на приложене финансијске извештаје.

Као што је приказано у напомени 16 уз финансијске извештаје, залихе су исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године у износу од 377,468 хиљаде динара и укључују залихе материјала у износу од 340,043 хиљаде динара. На дан биланса стања Друштво није извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, технички и технолошки застареле и сувишне залихе. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити исправку вредности за нефункционалне залихе.

Као што је обелодањено у напомени 17 уз финансијске извештаје, потраживања од купаца на дан 31. децембра износе 1,494,007 хиљада динара, након умањења за исправку вредности од 4,436,599 хиљада динара. На основу презентираних података и постојеће рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да се уверимо у исказани износ исправке вредности потраживања од купаца као ни да потврдимо да је иста обрачуната у складу са рачуноводственом политиком Друштва обелодањеној у напомени 3.11 уз финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 25 уз финансијске извештаје, одложени приходи по основу примљених донација износе 144,089 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године. На основу презентираних документације, као и природе рачуноводствене евиденције, нисмо били у могућности да се уверимо да су наведена разграничења на дан 31. децембра 2006. године, као и разграничен износ пренет у корист прихода у току 2005. године, правилно вредновани.

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.

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања у складу са захтевима МРС 12 “Порез на добитак”.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије “Центар” д.о.о., Крагујевац (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања преузетих обавеза по основу уговорених инвестиционих улагања, која захтева МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема”.

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 с 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 следеће:

- (а) Као што је обелодањено у напмени 2.2 уз финансијске извештаје, Друштво је у финансијским извештајима за 2006. годину приказало упоредне податке за 2005. годину као проформа финансијске извештаје, на бази финансијских извештаја ЕПС Јавно предузеће “Електрошумадија”, Крагујевац и ЕПС Јавно предузеће “Електроморава”, Пожаревац за 2005. годину, која престају спајањем на дан 1. јануара 2006. године, уз искључење свих прихода, расхода, потраживања и обавеза насталих по основу међусобних трансакција.
- (б) Износ основног капитала у књигама Друштва није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије (напомена 21).

Београд, 6. јун 2007. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ

БИЛАНС УСПЕХА

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

(У хиљадама динара)

	Напомена	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	6,091,604	5,359,291
Приходи од активирања учинака и робе		61,640	38,838
Остали пословни приходи	6	96,840	71,919
		<u>6,250,084</u>	<u>5,470,048</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	4,209,096	3,612,438
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	902,294	703,482
Трошкови амортизације	14	517,972	480,295
Остали пословни расходи	9	375,924	307,671
		<u>6,005,286</u>	<u>5,103,886</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>244,798</u>	<u>366,162</u>
Финансијски приходи	10	442,646	697,548
Финансијски расходи	11	(208,099)	(437,232)
Остали приходи	12	8,733	1,573,521
Остали расходи	13	(467,140)	(841,670)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		20,938	1,358,329
Порез на добитак		<u>(29,310)</u>	<u>(133,853)</u>
НЕТО (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		<u>(8,372)</u>	<u>1,224,476</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Потписано у име Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије “Центар” д.о.о.,
Крагујевац:

Иван Савчић
Директор

Миливоје Бојовић
Руководилац службе књиговодства

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	Напомена	31. децембар 2006.	<i>Проформа</i> 31. децембар 2005.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	14	43,537	6,689
Некретнине, постројења и опрема	14	9,944,227	10,145,807
Учешћа у капиталу		3,210	3,210
Дугорочни финансијски пласмани	15	216,009	238,483
		<u>10,206,983</u>	<u>10,394,189</u>
Обртна имовина			
Залихе	16	377,468	274,170
Потраживања	17	1,993,213	1,460,575
Потраживања за више плаћен порез на добитак		41	41
Краткорочни финансијски пласмани	18	142,604	174,274
Готовински еквиваленти и готовина	19	199,244	149,350
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	20	76,916	35,074
		<u>2,789,486</u>	<u>2,093,484</u>
Укупна актива		<u>12,996,469</u>	<u>12,487,673</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Удели	21	5,165,491	-
Државни капитал	21	-	5,159,401
Остали капитал	21	-	6,090
Нераспоређени добитак		4,338,449	4,346,821
		<u>9,503,940</u>	<u>9,512,312</u>
Дугорочна резервисања и обавезе			
Резервисања		22,500	22,500
Остале дугорочне обавезе	22	1,585,659	1,709,110
		<u>1,608,159</u>	<u>1,731,610</u>
Краткорочне обавезе			
Део дугорочних обавеза који доспева до годину дана		134,041	89,487
Обавезе из пословања	23	1,200,881	724,228
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	24	121,641	65,997
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	25	398,496	340,509
Обавезе по основу пореза на добитак		1	23,530
		<u>1,855,060</u>	<u>1,243,751</u>
Одложене пореске обавезе		<u>29,310</u>	-
Укупна пасива		<u>12,996,469</u>	<u>12,487,673</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ

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 (проформа)	-	5,159,401	6,090	2,576,436	7,741,927
Добитак текуће године	-	-	-	1,224,476	1,224,476
Остало	-	-	-	(2,932)	(2,932)
	<u>-</u>	<u>5,159,401</u>	<u>6,090</u>	<u>3,797,980</u>	<u>8,963,471</u>
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	5,159,401	6,090	3,797,980	8,963,471
Укидање одложених пореских обавеза	-	-	-	548,841	548,841
Стање на дан 1. јануара 2006. године, након корекција	-	5,159,401	6,090	4,346,821	9,512,312
Преноси	5,165,491	(5,159,401)	(6,090)	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	(8,372)	(8,372)
	<u>5,165,491</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,338,449</u>	<u>9,503,940</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

(У хиљадама динара)

	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	6,192,134	5,421,113
Примљене камате из пословних активности	356,817	100,005
Остали приливи из редовног пословања	53,875	10,752
Исплате добављачима и дати аванси	(4,921,386)	(4,296,658)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(983,995)	(703,482)
Плаћене камате	(163,251)	(382,052)
Порез на добитак	(23,530)	-
Плаћања по основу осталих јавних прихода	<u>(144,865)</u>	<u>(172,141)</u>
Нето прилив/(одлив) готовине из пословних активности	<u>365,799</u>	<u>(22,463)</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	28,500	404,293
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	<u>(344,405)</u>	<u>(404,293)</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(315,905)</u>	<u>-</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Повећање основног капитала	-	171,814
Одливи по основу повраћаја дугорочних позајмљених средстава	-	<u>(83,123)</u>
Нето прилив готовине из активности финансирања	-	88,691
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	49,894	66,228
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>149,350</u>	<u>83,122</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>199,244</u></u>	<u><u>149,350</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије "Центар" д.о.о., Крагујевац (у даљем тексту: "Друштво") је основано на основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС од 23. новембра 2005. године спајањем субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Електрошумадија", Крагујевац и ЕПС Јавно предузеће "Електроморава", Пожаревац, као предузећа која престају спајањем.

Друштво је уписано у Регистар привредних субјеката 1. јануара 2006. године под бројем БД 102679/2005.

Основна делатност Друштва је дистрибуција електричне енергије, трговина електричном енергијом и управљање дистрибутивним системом на подручју града Крагујевца, општина Смедерево, Пожаревац, Смедеревска Паланка, Велика Плана, Голубац, Петровац, Кнић, Баточина, Рача и Лапово. Друштво обавља и делатности изградње и реконструкције електроенергетских објеката, пројектовање мрежа и постројења свих напонских нивоа, изградња јавне расвете и њено одржавање, поправка и одржавање електроенергетских објеката, баждарење и сервисирање бројила и мерних уређаја, аутоматика и везе, електронска обрада података и финансијске трансакције.

Седиште Друштва је у Крагујевцу, улица Слободе 7. Друштво своју делатност обавља у дирекцији Друштва и има два огранка са седиштима у Крагујевцу и Пожаревцу.

Управу Друштва чине Скупштина друштва од једног 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.

Порески идентификациони број ("ПИБ") Друштва је 104196924, а матични број 20114169.

На дан 31. децембра 2006. године Друштво је имало 1,043 запослених (31. децембар 2005: 1,282 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”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 011-00-738-2003-01, од 30. децембра 2003. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на коме се заснивају и претходни и нови Закон о рачуноводству и ревизији.

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати након наведеног датума, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији, и сагласно томе нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

Руководство процењује утицај промена у МРС, нових МСФИ и тумачења на финансијске извештаје и, према многе од ових промена нису применљиве на пословање Друштва, руководство Друштва не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености приложених финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС бр. 114 од 22. децембра 2006. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 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

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

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2005. годину. Такође, у складу са новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (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.

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

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. Пословни приходи

Приходи од продаје

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

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

Приходи од услуга се признају у периоду када је услуга извршена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Пословни приходи (наставак)

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

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 обухватају трошкове основног материјала за израду нових и реконструкцију постојећих објеката, трошкове помоћног материјала, трошкове канцеларијског материјала, трошкове нафтних деривата.

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

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

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.

Новчане донације које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Друштва настале у том периоду односно намењене су за повећање прихода, исказују се у оквиру прихода у обрачунском периоду у коме су примљене.

3.4. Приходи и расходи по основу камата

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.

Расходи по основу камата терете биланс успеха периода у коме су настали.

3.5. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Ефекти промена курсева валута (наставак)

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.

3.6. 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.

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 имовине 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.

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

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. 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 исказане 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, које су подразумевале ревалоризацију набавне вредности применом општег индекса цена на мало.

Друштво је 1. јануара 2004. године по попису утврдило вишак грађевинских објеката и опреме набавне вредности у износу од 102,174 хиљаде динара, односно 4,150 хиљада динара. Садашња вредност ових грађевинских објеката и опреме на дан 31. децембра 2006. године износи 85,435 хиљада динара односно 3,513 хиљаде динара. Наведене некретнине и опрема нису биле предмет процене вредности од стране независног проценитеља са стањем на дан 1. јануара 2004. 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 се не капитализују.

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, изузев за ставке које су признате као вишак по попису са стањем на дан 1. јануара 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Амортизација (наставак)

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:

	%
Грађевински објекти преноса електричне енергије	4% - 8.3%
Привредно пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма	2%
Опрема преноса електричне енергије	5% - 7%
Транспортна средства	12.5% - 25%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	10% - 20%
Нематеријална улагања	12.5% - 20%

3.9. 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.

3.10. Залихе

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

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом сваке нове набавке. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Залихе (наставак)

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.

3.11. 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 Друштво 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 Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

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,
- 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 признају 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 друштва мере се по амортизованој вредности.

Обезвређивање финансијских средстава

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставак)

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Друштво је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2007. године.

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних и физичких 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.

3.12. Капитал

Капитал Друштва обухвата уделе и акумулирани добитак.

3.13. Резервисања

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

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, поштену (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МСФИ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Поштена (фер) вредност (наставак)

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 ПОЧЕТНОГ СТАЊА

У складу са Мишљењем Министарства финансија Републике Србије број 011-00-00711/2006-04, од 17. јануара 2007. године, Друштво је извршило корекцију почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2006. године за износ од 548,841 хиљаду динара који се односи на укидање одложених пореских обавеза по основу статусне промене спајања ЕПС Јавно предузеће "Електрошумадија", Крагујевац и ЕПС Јавно предузеће "Електроморава", Пожаревац, као друштва која престају спајањем, и привредног друштва "Центар" д.о.о., Крагујевац као друштва које се услед ове статусне промене оснива.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	28,695	24,180
Остали приходи од продаје електричне енергије:		
- физичка лица	3,866,137	3,473,627
- правна лица	2,038,793	1,716,673
- остали приходи од продаје електричне енергије	-	14,368
Приходи од продаје услуга	76,966	60,881
Остали приходи	63,633	49,607
Приходи по основу наплате штета	17,380	19,955
	<u>6,091,604</u>	<u>5,359,291</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Приходи од донација	4,203	10,172
Приходи од прикључења нових потрошача	74,674	50,735
Приходи од закупнина	449	37
Остали пословни приходи	17,514	10,975
	<u>96,840</u>	<u>71,919</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	3,900,501	3,379,233
Материјал за одржавање и резервни делови	236,446	143,983
Деривати нафте	46,487	36,224
Остало	25,662	52,998
	<u>4,209,096</u>	<u>3,612,438</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Бруто зараде	728,967	566,363
Доприноси на зараде на терет послодавца	126,323	98,843
Отпремнине	1,306	853
Јубиларне награде	5,035	4,909
Превоз запослених	19,960	15,605
Остали лични расходи	20,703	16,909
	<u>902,294</u>	<u>703,482</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Премије осигурања	47,134	43,643
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	11,317	10,283
Порез на имовину	31,800	31,821
Остали индиректни порези и накнаде	4,966	2,971
Услуга одржавања	103,627	74,045
ПТТ услуге	20,557	16,413
Транспортне услуге	1,049	735
Закупнине	2,086	495
Комуналне услуге	12,304	11,041
Услуге студентских и омладинских организација	55,264	37,332
Стручно образовање	4,259	1,333
Платни промет и банкарске услуге	16,006	11,658
Остале услуге	11,885	11,452
Судски трошкови	9,298	6,537
Реклама, спонзорства и донаторства	15,232	7,839
Репрезентација	14,313	12,116
Остали трошкови	14,827	27,957
	<u>375,924</u>	<u>307,671</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Приходи од камата	441,153	696,517
Остали финансијски приходи	1,493	1,031
	<u>442,646</u>	<u>697,548</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	135,407	378,724
Расходи камата	13,597	17,485
Попусти потрошачима за благовремено плаћање обавеза	36,433	38,198
Социјални попусти потрошачима	21,772	1,875
Остали финансијски расходи	890	950
	<u>208,099</u>	<u>437,232</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Добици од продаје материјала	-	1,842
Добици од продаје некретнина и опреме	4,094	704
Вишкови	1,919	43
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а	-	1,547,256
- остало	1,004	-
Приходи од уговорене заштите од ризика	898	6,836
Остали приходи	818	16,840
	<u>8,733</u>	<u>1,573,521</u>

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 1,547,256 хиљада динара.

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	6,901	18,456
Мањкови	2,618	9
Отпис потраживања	15,365	10,403
Обезвређење потраживања, нето	423,325	781,056
Обезвређење залиха	5,172	-
Резервисање за судске спорове	-	22,500
Остали расходи	13,759	9,246
	<u>467,140</u>	<u>841,670</u>

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године	26,069	22,263,418	6,755,997	94,758	29,140,242	11,058
Повећања	-	-	-	322,713	322,713	39,710
Преноси са средстава у припреми	20	121,277	183,910	(305,207)	-	-
Отуђивања и расходовања	-	(16,899)	(55,958)	-	(72,857)	-
Преноси на залихе	-	-	-	(1,022)	(1,022)	-
Стање на крају године	<u>26,089</u>	<u>22,367,796</u>	<u>6,883,949</u>	<u>111,242</u>	<u>29,389,076</u>	<u>50,768</u>
Исправка вредности						
Стање на почетку године	-	14,363,246	4,631,189	-	18,994,435	4,369
Амортизација	-	358,823	156,287	-	515,110	2,862
Отуђивања и расходовања	-	(13,967)	(51,620)	-	(65,587)	-
Остало	-	711	180	-	891	-
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>14,708,813</u>	<u>4,736,036</u>	<u>-</u>	<u>19,444,849</u>	<u>7,231</u>
Садашња вредност						
31. децембра 2006. године	<u>26,089</u>	<u>7,658,983</u>	<u>2,147,913</u>	<u>111,242</u>	<u>9,944,227</u>	<u>43,537</u>
31. децембра 2005. године (проформа)	<u>26,069</u>	<u>7,900,172</u>	<u>2,124,808</u>	<u>94,758</u>	<u>10,145,807</u>	<u>6,689</u>

Друштво не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама Друштва.

Средства у припреми на дан 31. децембра 2006. године укључују залихе инвестиционог материјала у износу од 40,973 хиљаде динара.

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005. <i>Проформа</i>
Репрограмирана потраживања од домаћинстава за електричну енергију	344,354	470,656
Репрограмирана потраживања од правних лица за електричну енергију:		
- ЈП Топлификација, Пожаревац	53,703	56,867
- ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац	94,452	99,251
Минус текуће доспеће	(68,094)	(69,764)
	<u>80,061</u>	<u>86,354</u>
Остало	5,015	5,490
	<u>429,430</u>	<u>562,500</u>
Исправка вредности репрограмираних потраживања од домаћинстава за електричну енергију	(213,421)	(324,017)
	<u>216,009</u>	<u>238,483</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Репрограмирана потраживања од купаца представљају потраживања од домаћинства којима је стање неизмирених обавеза на дан 31. децембра 2002. године репрограмирано, и отплаћује се у минималним месечним ратама од 300 динара у периоду од десет година уз месечну каматну стопу од 1%, која се коригује уколико индекс раста цена на мало пређе 12,68% на годишњем нивоу, а ради усклађивања са износом годишњег индекса раста цена на мало.

Репрограмирани дуг од ЈП Топлификација, Пожаревац се отплаћује у 60 месечних рата почев од 31. децембра 2001. године, при чему се у циљу очувања реалне вредности потраживања врши ревалоризација по стопи раста цена на мало. Дospelа камата по овом потраживању на дан 31. децембра 2006. године износи 41,318 хиљада динара (напомена 25).

Репрограмирана потраживања од ЈКП Водовод и канализација, Крагујевац чине два репрограмирана дуга која се отплаћују у 60 односно 120 месечних рата почев од 10. јануара 2006. године и 30. јуна 2006. године. Камата се месечно обрачунава применом есконтне стопе НБС на укупан износ неизмиреног дуга.

16. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал	340,043	225,102
Резервни делови	5,925	5,777
Алат и ситан инвентар	10,567	5,867
Дати аванси	20,933	37,424
	<u>377,468</u>	<u>274,170</u>

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ ЦЕНТАР Д.О.О., КРАГУЈЕВАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

17. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	5,479	8,608
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	3,061,842	2,492,921
- за испоручену електричну енергију - правна лица	2,067,395	1,618,056
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	685,595	903,875
- остала потраживања	110,295	108,114
	<u>5,930,606</u>	<u>5,131,574</u>
Потраживања од запослених	38,485	22,583
Потраживање за РТВ претплату	451,439	111,531
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	6,723	81,361
Потраживања по основу надокнада штете	551	10,996
Остала потраживања	2,008	4,333
	<u>499,206</u>	<u>230,804</u>
	<u>6,429,812</u>	<u>5,362,378</u>
Исправка вредности:		
- за испоручену електричну енергију - домаћинства	(2,128,582)	(1,847,248)
- за испоручену електричну енергију - правна лица	(1,573,043)	(1,101,238)
- за испоручену електричну енергију - предузећа у реструктурирању	(685,595)	(903,875)
- остала потраживања	(49,379)	(49,442)
	<u>(4,436,599)</u>	<u>(3,901,803)</u>
	<u>1,993,213</u>	<u>1,460,575</u>

18. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Краткорочни депозити код домаћих банака	74,510	104,510
Текуће доспеће (напомена 15)	68,094	69,764
	<u>142,604</u>	<u>174,274</u>

Краткорочни депозити код домаћих банака на дан 31. децембра 2006. године у износу од 74,510 хиљада динара односе се на орочене депозите на период од 60 до 90 дана уз каматну стопу у распону од 8.5% до 14% на годишњем нивоу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Текући рачуни у динарима	193,023	140,927
Благајне	2,775	5,947
Остали готовински еквиваленти	3,446	2,476
	<u>199,244</u>	<u>149,350</u>

20. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
ПДВ садржан у примљеним фактурама	74,276	35,074
Унапред плаћени трошкови	2,640	-
	<u>76,916</u>	<u>35,074</u>

21. КАПИТАЛ

Основни капитал

Друштво је на дан 31. децембра 2005. године имало исказани државни капитал, који је обухватао почетни капитал ЈП Електрошумадија, Крагујевац и ЈП Електроморава, Пожаревац 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 уписана је статусна промена Друштва, спајањем субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Електрошумадија", Крагујевац и ЕПС Јавно предузеће "Електроморава", Пожаревац, као предузећа која престају спајањем и оснивањем Друштва које се овом статусном променом оснива.

Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 85,010,484 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

Исказани износ основног капитала Друштва није усаглашен са износом који је уписан у Регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије. Стање основног капитала по књигама Друштва мање је исказано за износ од 2,034,940 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	Проформа	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	1,484,735	1,535,933
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	234,965	262,664
	<u>1,719,700</u>	<u>1,798,597</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- обавезе у оквиру ЕПС-а	(110,928)	(59,731)
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(23,113)	(29,756)
	<u>(134,041)</u>	<u>(89,487)</u>
	<u>1,585,659</u>	<u>1,709,110</u>

Обавезе у оквиру ЕПС-а у износу од 1,484,735 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 1,535,933 хиљаде динара) се односе на дугорочне обавезе које су репрограмиране у складу са одлуком Управног одбора ЈП Електропривреда Србије (ЈП ЕПС) од 23. новембра 2005. године и Споразумом закљученим између ЈП ЕПС и друштва у којима ЈП ЕПС има оснивачка права којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима са стањем на дан 31. децембра 2004. године. У складу са напред поменутиим 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.

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода у износу од 234,965 хиљада динара се односе на репрограмиране обавезе по основу пореза и доприноса у складу са Одлуком Владе Републике Србије “О условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије” (Службени гласник РС број 99/2003), са стањем на дан 30. септембра 2003. године. Обавезе Друштва репрограмиране су на 120 месечних рата уз камату на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Укупан дуг Друштва може се умањити за 30% обрачунате камате закључно са 30. септембром 2003. године приликом исплате последње месечне рате, уз услов да се репрограмиране обавезе извршавају у складу са напред поменутом одлуком.

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	Проформа	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Примљени аванси	58,404	34,982
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	553,264	514,133
- у земљи	84,104	49,999
Обавезе по основу РТВ претплате	505,085	125,087
Остале обавезе из пословања	24	27
	<u>1,200,881</u>	<u>724,228</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Обавезе за порез на промет	-	1,380
Порез на додату вредност	109,464	64,501
Обавезе за порез на имовину	9,836	-
Остали јавни приходи	2,341	116
	<u>121,641</u>	<u>65,997</u>

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	41,957	25,137
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	39,796	16,449
Обрачуната камата на репрограмирана потраживања од домаћинства	130,933	142,759
Доспела камата на репрограмирана потраживања од ЛП Топлификација, Пожаревац	41,318	45,022
Одложени приходи по основу примљених донација	144,089	110,772
Остала пасивна временска разграничења	403	370
	<u>398,496</u>	<u>340,509</u>

Обрачуната камата на репрограмирана потраживања у износу од 130,933 хиљаде динара се односи на укалкулисану камату по основу репрограмираних потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (напомена 15), који су приписани главници потраживања, при чему је Друштво у потпуности формирало исправку вредности за основни износ дуга без обрачунате и приписане камате. Обрачуната камата се преноси у корист биланса успеха у моменту доспећа репрограмираних потраживања за наплату.

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Стање на почетку године	110,772	52,694
Донације у току године	37,520	68,250
Пренос у приходе	(4,203)	(10,172)
Стање на крају године	<u>144,089</u>	<u>110,772</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ

Ризик од промене каматних стопа

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

Кредитни ризик

Предузеће је изложено кредитном ризику у случају да дужници нису у могућности да измире своје обавезе. Изложеност Предузећа кредитном ризику је ограничена на исказану вредност потраживања од купаца и осталих 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 у овим финансијским извештајима приказана умањена за исправку вредности сумњивих и спорних потраживања која је процењена од стране руководства Предузећа 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.

27. 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 Друштво процењује да у укупним губицима од 18.11% који представља разлику између купљене и продате електричне енергије, нетехнички губици не учествују са више од 5% и да се губици од 13.11% могу сматрати техничким губицима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

28. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Потраживања и обавезе из односа са повезаним правним лицима на дан 31. децембра 2006. године и приходи и расходи за годину која се завршава на тај дан, исказане су у следећој табели:

Предузећа у саставу ЕПС-а	Потраживања	Обавезе	Приход по основу испоручене електричне енергије	Расход по основу набавке електричне енергије	У хиљадама динара	
					Остали пословни расходи	Финансијски расходи
ХЕ Ђердап д.о.о., Кладово	2,456	-	22,005	-	-	-
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	-	691	-	-	-	-
ТЕ-КО Костолац д.о.о., Костолац	2,851	-	6,623	-	-	-
Панонска ТЕ-ТО д.о.о., Нови Сад	-	-	67	-	41	-
Електросрбија д.о.о., Краљево	-	832	-	-	-	-
ЈП Електропривреда Србије	-	2,031,396	-	3,900,501	-	135,407
Косовска Предузећа	172	5,080	-	-	-	-
	<u>5,479</u>	<u>2,037,999</u>	<u>28,695</u>	<u>3,900,501</u>	<u>41</u>	<u>135,407</u>

29. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2006. године против Друштва се воде судски спорови у процењеном износу од 20,066 хиљада динара . Друштво је на дан 31. децембра 2005. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 22,500 хиљада динара. Руководство Друштва сматра да Друштво неће бити изложено евентуалним материјално значајним потенцијалним губицима по наведеним судским споровима.

30. 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