

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ”**

**Консолидовани финансијски извештаји
31. децембар 2006. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Консолидовани биланс успеха	5
Консолидовани биланс стања	6
Консолидовани извештај о променама на капиталу	7
Консолидовани извештај о токовима готовине	8
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	9 - 64
ПРИЛОГ А:	
Консолидовани биланс стања и консолидовани биланс успеха са коригованим упоредним подацима за ефекте консолидације ЈП Електроисток	65 - 66

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД

Обавили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја (страна 5 до 64) Јавног Предузећа Електропривреда Србије, Београд (у даљем тексту “ЈП ЕПС” или “Предузеће”), који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2006. године, и одговарајући консолидовани 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 консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових консолидованих 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 консолидованих 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 консолидованим 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 консолидовани финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

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

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напмени 30 уз консолидоване финансијске извештаје, остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења укључују одложене приходе по основу примљених донација у износу од 13,288,098 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године. Услед природе рачуноводствених евиденција по основу примљених донација, као и на основу расположивих информација и документације, нисмо били у могућности да потврдимо реалност стања и свеобухватност исказаних донација, односно ефекте евидентиране у консолидованом билансу успеха текуће године по основу примљених донација у износу од 979,692 хиљаде динара.

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

Као што је обелодањено у напоменама 3.12 и 16 уз консолидоване финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2006. године износи 6,634,849 хиљада динара, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2006. године.

Као што је обелодањено у напмени 17 уз консолидоване финансијске извештаје, приложени консолидовани финансијски извештаји не укључују финансијске извештаје зависних предузећа у којима консолидована предузећа имају већинска учешћа у капиталу, а чија се делатност не односи на производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог питања на приложене консолидоване финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 3.17 и 17 уз консолидоване финансијске извештаје, учешћа у капиталу банака и осигуравајућих предузећа у земљи која су расположива за продају у нето износу од 518,352 хиљаде динара, Предузеће је евидентирало по њиховој номиналној вредности на дан 31. децембра 2006. године или по њиховој ревалоризованој набавној вредности обрачунатој применом званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на кретању индекса раста цена на мало, што није у сагласности са рачуноводственим политикама Предузећа, као ни са Међународним рачуноводственим стандардом (МРС) 39 “ Финансијски инструменти – признавање и мерење” који захтева да се хартије од вредности расположиве за продају накнадно признају по поштеној вредности.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 3.5 уз консолидоване финансијске извештаје, Предузеће, осим у само једном привредном Предузећу у саставу ЕПС-а, РБ Колубара д.о.о., Лазаревац, није извршило актуарски обрачун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде, као ни обрачун укалкулисаних обавеза по основу краткорочних примања запослених, како се то захтева по МРС 19 “Накнаде запосленима”. Као резултат тога није извршено резервисање и укалкулисавање обавеза по овим основама у консолидованим финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину. Сагласно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у консолидованим финансијским извештајима Предузећа за 2006. годину.

Одређене информације презентирани у консолидованом извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2006. године и консолидованом билансу успеха за 2006. годину. Сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, консолидовани финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују консолидовани финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2006. године, као и консолидоване 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 у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Износ основног капитала приказан у консолидованим финансијским извештајима, није усаглашен са износом уписаног капитала матичног предузећа у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије (напомена 24 уз финансијске извештаје). Такође, као што је додатно обелодањено у напмени 24 уз финансијске извештаје, у поступку консолидације износи учешћа у капиталу повезаних предузећа нису усаглашени са износом припадајућег основног капитала повезаних предузећа за износ од 35,750,072 хиљаде динара.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (наставак)

Скретање пажње (наставак)

- (б) Постоје значајне неизвесности које утичу на финансијско извештавање, финансијски положај и пословање Предузећа, које укључују будући развој догађаја и исход питања везаних за неконсолидована зависна предузећа са територији Косова и Метохије (напомена 1 уз финансијске извештаје), наставак изградње и завршетак инвестиционих пројеката (напомена 16 уз консолидоване финансијске извештаје), значајне износе обавеза по основу кредита од иностраних поверилаца и домаћих банака у стечају (напомене 26 и 28 уз консолидоване финансијске извештаје), усклађености са показатељима пословања по основу кредитних аранжмана (напомена 26 уз консолидоване финансијске извештаје), значајних потенцијалних губитака по судским споровима (напомена 32 уз консолидоване финансијске извештаје), значајних дистрибутивних губитака (напомена 34 уз консолидоване финансијске извештаје) и претпоставки и фактора због којих Предузеће није евидентирало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина и додатних обавеза по основу доприноса за бенефицирани радни стаж одређених запослених (напомена 32 уз консолидоване финансијске извештаје). Коначан исход наведених неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа.
- (в) Предузеће не поседује одговарајуће власничке листове за све материјално значајне непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2006. године.

Београд, 15. јул 2007. године


Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

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

	<u>Напомене</u>	<u>2006.</u>	<i>Кориговано</i> <u>2005.</u>
Приходи од продаје	5	97,091,181	84,027,305
Приходи од активирања учинака и робе		2,187,691	2,899,192
Повећање вредности залиха учинака		177,855	468,847
Остали пословни приходи	6	4,177,181	3,858,700
		<u>103,633,908</u>	<u>91,254,044</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		72,462	216,516
Трошкови материјала	7	21,703,386	17,794,497
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	27,722,505	24,261,459
Трошкови амортизације и резервисања	9	18,506,653	17,373,900
Остали пословни расходи	10	25,699,811	20,002,328
		<u>93,704,817</u>	<u>79,648,700</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>9,929,091</u>	<u>11,605,344</u>
Финансијски приходи	11	11,384,815	7,756,483
Финансијски расходи	12	(5,210,802)	(16,191,936)
Остали приходи	13	18,044,008	18,713,555
Остали расходи	14	(16,257,300)	(20,862,000)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>17,889,812</u>	<u>1,021,446</u>
Порез на добитак	15	(1,586,566)	(2,249,253)
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)		<u>16,303,246</u>	<u>(1,227,807)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

Потписано у име ЈП Електропривреда Србије, Београд:

Владимир Ђорђевић

Генерални директор

Ратко Богдановић

Директор Дирекције
за економско финансијске
послове

Драган Јонкић

Директор сектора
рачуноводства

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

	Напомена	31. децембар 2006.	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2005.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	2,242,241	2,031,464
Некретнине, постројења и опрема	16	377,180,209	378,202,897
Инвестиционе некретнине	16	41,162	43,191
Учешћа у капиталу	17	4,122,321	2,557,901
Остали дугорочни финансијски пласмани	18	3,738,716	4,610,497
		<u>387,324,649</u>	<u>387,445,950</u>
Обртна имовина			
Залихе	19	16,985,675	15,045,614
Потраживања	20	27,234,485	21,267,496
Потраживања за више плаћен порез на добитак		287,379	18,263
Краткорочни финансијски пласмани	21	6,862,151	5,497,272
Готовински еквиваленти и готовина	22	8,546,367	9,272,493
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	23	1,586,359	2,057,947
Одложена пореска средства	15 б)	-	-
		<u>61,502,416</u>	<u>53,159,085</u>
Укупна актива		<u><u>448,827,065</u></u>	<u><u>440,605,035</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Државни капитал	24	358,656,306	358,324,022
Остали капитал	24	1,291,632	1,622,560
Ревалоризационе резерве		24,394	24,394
Губитак		(18,577,432)	(34,906,331)
		<u>341,394,900</u>	<u>325,064,645</u>
Дугорочна резервисања	25	<u>1,704,003</u>	<u>756,202</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	26	35,054,701	45,466,732
Остале дугорочне обавезе	27	5,961,972	7,258,934
		<u>41,016,673</u>	<u>52,725,666</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	28	10,317,195	14,239,138
Обавезе из пословања	29	17,394,239	11,068,624
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	30	20,907,975	22,398,872
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	31	3,096,126	2,278,047
Обавезе по основу пореза на добитак		1,301,281	628,475
		<u>53,016,816</u>	<u>50,613,156</u>
Одложене пореске обавезе	15 б)	<u>11,694,673</u>	<u>11,445,366</u>
Укупна пасива		<u><u>448,827,065</u></u>	<u><u>440,605,035</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

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

	Државни капитал	Остали капитал	Ревалори- зационе резерве	Губитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	378,066,867	1,657,807	-	(35,169,340)	344,555,334
Корекције почетног стања	-	-	-	8,889,015	8,889,015
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	<u>378,066,867</u>	<u>1,657,807</u>	<u>-</u>	<u>(26,280,325)</u>	<u>353,444,349</u>
Корекција некретнина, постројења и опреме по допису процењивача	-	-	-	(130,655)	(130,655)
Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме пренетих зависним предузећима	-	-	-	143,377	143,377
Издвајање ЈП Електроисток, Београд на дан 30. јуна 2005. године	(21,590,587)	(33,582)	-	(10,643,958)	(32,268,127)
Разграничење имовине и обавеза са ЈП Електро mreжа Србије, Београд	1,847,718	-	-	-	1,847,718
Губитак текуће године	-	-	-	(1,227,807)	(1,227,807)
Остало	24	(1,665)	24,394	(75,366)	(52,613)
	<u>358,324,022</u>	<u>1,622,560</u>	<u>24,394</u>	<u>(38,214,734)</u>	<u>321,756,242</u>
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	358,324,022	1,622,560	24,394	(38,214,734)	321,756,242
Корекције почетног стања (напомена 4)	-	-	-	3,308,403	3,308,403
Стање на дан 1. јануара 2006. године, кориговано	<u>358,324,022</u>	<u>1,622,560</u>	<u>24,394</u>	<u>(34,906,331)</u>	<u>325,064,645</u>
Преноси	332,368	(332,368)	-	-	-
Него добитак текуће године	-	-	-	16,303,246	16,303,246
Признавање станова солидарности	-	1,608	-	-	1,608
Остало	(84)	(168)	-	25,653	25,401
	<u>358,656,306</u>	<u>1,291,632</u>	<u>24,394</u>	<u>(18,577,432)</u>	<u>341,394,900</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

(У хиљадама динара)

	2006.	<i>Кориговано</i> 2005.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	95,842,480	95,833,486
Примљене камате из пословних активности	4,594,941	5,742,434
Остали приливи из редовног пословања	19,062,189	3,546,751
Исплате добављачима и дати аванси	(66,351,949)	(53,338,525)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(26,332,395)	(23,796,788)
Плаћене камате	(1,284,764)	(2,191,080)
Порез на добитак	(49,228)	(604,051)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	<u>(12,521,652)</u>	<u>(11,587,668)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>12,959,622</u>	<u>13,604,559</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Продаја акција и удела (нето приливи)	4,476	-
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3,473	10,648
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	773,272	646,350
Примљене камате из активности инвестирања	337,842	3,184,610
Примљене дивиденде	16,000	-
Куповина акција и удела (нето одливи)	(480,000)	(229,593)
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(9,498,302)	(8,049,613)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	<u>(179,790)</u>	<u>(3,169,800)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(9,023,029)</u>	<u>(7,607,398)</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Увећање основног капитала	204	171,814
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	439,864	703,374
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	96,145	116,049
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(4,495,763)	(4,353,808)
Финансијски лизинг	<u>(2,830)</u>	<u>(4,604)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(3,962,380)</u>	<u>(3,367,175)</u>
НЕТО (ОДЛИВ)/ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	(25,787)	2,629,986
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	9,272,493	6,438,374
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	(700,339)	204,133
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>8,546,367</u>	<u>9,272,493</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА

На основу члана 171. став 1. Закона о енергетици (Службени гласник РС 84/04) Влада Републике Србије на седници од 27. јануара 2005. године донела је одлуке о оснивању јавних предузећа и то:

- Одлуку о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије 05 број 023-396/2005-1 - Јавно предузеће “Електропривреда Србије”
- Одлуку о оснивању Јавног предузећа за пренос електричне енергије и управљање преносним системом 05 број 023-397/2005-1 - Јавно предузеће “Електромереже Србије”.

Јавно предузеће за производњу електричне енергије, дистрибуцију и трговину електричном енергијом “Електропривреда Србије”, Београд, Царице Милице бр. 2 отпочело је са радом 1. јула 2005. године, и са истим датумом преузима средства, права, обавезе и запослене ЈП ЕПС са п.о., основано Законом о електропривреди (Службени гласник РС 45/91), осим дела средстава и обавеза које преузима:

- енергетски субјекат основан Одлуком Владе РС за обављање делатности преноса електричне енергије Јавно предузеће “Електромережа Србије” и
- привредно друштво за подводну експлоатацију угља “Рудник Ковин” д.о.о., Ковин, Цара Лазара бр. 85, уписано у Регистар привредних субјеката решењем 80374/2005 од 1. јула 2005. године.

Предузеће је преузело сва оснивачка права у зависним предузећима, осим права у ЈП за пренос електричне енергије “Електроисток” и у предузећу “Електроенергетски координациони центар” д.о.о., с тим што је организацију рада и пословање зависних јавних предузећа ускладило са прописима којима се уређује правни положај привредних друштава у складу са Одлуком Владе Републике Србије. Наиме, одлукама Управног одбора на које је Влада РС дала сагласност основана су нова привредна друштва, односно промењена је правна форма предузећа, која преузимају средства, права, обавезе и запослене у зависним привредним друштвима почев од 1. јануара 2006. године.

До 30. јуна 2005. године, а на основу Закона о електропривреди (Службени гласник РС број 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља, као организациони облик у коме су обједињена сва електропривредна предузећа у Републици. ЈП ЕПС је основало 22 зависна јавна предузећа, која обављају делатност производње електричне енергије у хидроелектранама и термоелектранама, преноса и управљања преносним системом, дистрибуције, управљања дистрибутивним системом и трговином електричне енергије и производње угља, која од 1. јануара 2006. године послују као привредна друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА (наставак)

Пословно име

Пословно име матичног предузећа је: Јавно предузеће за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије “Електропривреда Србије”, Београд. Скраћено пословно име Јавног предузећа је: ЈП ЕПС, Београд.

Упис у регистар привредних субјеката

Решењем Агенције за привредне регистре Републике Србије БД 80380/2005 извршен је упис оснивања у регистар привредних субјеката Јавног предузећа “Електропривреда Србије”, Београд, чиме су створени услови за почетак рада Јавног предузећа “Електропривреда Србије”, Београд са 1. јулом 2005. године у складу са одлуком о његовом оснивању. Решењима Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је упис у регистар привредних субјеката свих зависних привредних субјеката од 1. јануара 2006. године.

Делатност

Претежна делатност ЈП ЕПС је трговина електричне енергије, као и делатности производње електричне енергије: дистрибуције електричне енергије; управљања дистрибутивним системом; производње, прераде и транспорта угља; производње паре и топле воде у комбинованим процесима, која се обавља у зависним предузећима које је основао ЈП ЕПС за обављање наведених делатности.

Облик својине

Средства којим располаже ЈП ЕПС и његова зависна предузећа су у државној својини. Вредност државног капитала призната је у вредности средстава која су дата на располагање ЈП ЕПС-у, коригована за износе оствареног нето добитка и губитка (концепт очувања финансијског капитала).

Управу предузећа - чине Управни одбор ЈП ЕПС од 11 чланова, Надзорни одбор од 5 чланова и Генерални директор које именује Влада Републике Србије. У седишту ЕПС-а у Београду, налази се 5 дирекција и 2 центра. Директори дирекција и центара, директори зависних предузећа и лица која обављају руководеће послове, у складу са актом о унутрашњој организацији и систематизацији зависних предузећа, чине пословодство ЈП ЕПС. Управни одбор ЈП ЕПС именује и разрешава председнике и чланове управног одбора и именује и разрешава генералне директоре зависних предузећа.

Управни одбор - својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ЈП ЕПС и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система.

Надзорни одбор - врши надзор над радом и пословањем ЈП ЕПС-а и зависних предузећа и предузећа, односно установа које оснује, прегледа њихове годишње извештаје, обрачунае и предлоге за расподелу добити.

Генерални директор - представља и заступа ЈП ЕПС, организује и руководи процесом рада и води пословање предузећа, доноси одлуке и одговара за законитост, предлаже Управном одбору основе пословне политике, програме рада и планове развоја, извршава одлуке Управног одбора.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА (наставак)

Организациона структура

Јавно предузеће “Електропривреда Србије”, као матично предузеће, даном основања је преузело оснивачка права са обавезом усклађивања рада и пословања и то у 21 јавном предузећу, два друштва са ограниченом одговорношћу (ЕПСТУРС и Рудник Ковин) и Електротехнички институт “Никола Тесла”.

ЈП “Електропривреда Србије” има контролу над свим привредним друштвима, осим над јавним предузећима са територије Аутономне покрајине Косово и Метохија (ЈП за производњу термоелектричне енергије ТЕ “Косово”, ЈП за производњу, прераду и транспорт угља “Косово” и ЈП за дистрибуцију електричне енергије “Електрокосмет”, Приштина), јер је од јуна 1999. године Косово под контролом међународне заједнице, чиме је матично предузеће изгубило административну и управљачку контролу над пословањем наведених предузећа.

У току 2005. године оснивачки улози у правним лицима за обављање неелектропривредних делатности пренети су на Републику Србију.

У поступку реорганизације предузећа која послују у саставу ЕПС-а, Управни одбор је донео одлуку о оснивању 11 друштава са ограниченом одговорношћу која су правни следбеници 21 зависних јавних предузећа од 1. јануара 2006. године, како је приказано на следећој страни:

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА (наставак)

Новоосновано предузеће	Јавна предузећа правни претходници
Јавно Предузеће „Електропривреда Србије”, Београд	ЈП Електропривреда Србије, Београд
Привредно друштво „Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово	ЈП ХЕ Ђердап, Кладово
Привредно друштво „Дринско-Лимске хидроелектране” д.о.о., Бајина Башта	ЈП Дринске хидроелектране, Бајина Башта ЈП Лимске хидроелектране, Нова Варош
Привредно друштво „Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац	ЈП ТЕ Никола Тесла, Обреновац
Привредно друштво „Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац	ЈП Термоелектране Костолац ЈП Површински копови Костолац
Привредно друштво „Панонске термоелектране– топлане” д.о.о., Нови Сад	ЈП Панонске електране, Нови Сад
Привредно друштво за производњу, прераду и транспорт угља–Рударски басен „Колубара” д.о.о., Лазаревац	ЈП РБ Колубара, Лазаревац
Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електровојводина” д.о.о., Нови Сад	ЈП Електровојводина, Нови Сад
Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електродистрибуција–Београд” д.о.о., Београд	ЈП Електродистрибуција Београд
Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија” д.о.о., Краљево	ЈП Електросрбија, Краљево
Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток” д.о.о., Ниш	ЈП Електродистрибуција Ниш ЈП Електротимок, Зајечар ЈП Електродистрибуција Лесковац ЈП Електродистрибуција Врање
Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије „Центар” д.о.о., Крагујевац	ЈП Електрошумадија, Крагујевац ЈП Електроморава, Пожаревац

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ДЕЛАТНОСТ, ОРГАНИЗАЦИЈА И УПРАВЉАЧКА СТРУКТУРА (наставак)

Предузећа која се баве производњом електричне енергије, прерадом и транспортом угља:

1. ПД “Хидроелектране Ђердап” д.о.о., Кладово
2. ПД “Дринско-Лимске хидроелектране” д.о.о., Бајина Башта
3. ПД “Термоелектране Никола Тесла” д.о.о., Обреновац
4. ПД “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац
5. ПД “Панонске термоелектране-топлане” д.о.о., Нови Сад
6. ПД “Рударски басен Колубара” д.о.о., Лазаревац

Предузећа која се баве дистрибуцијом електричне енергије:

7. ПД “Електровојводина” д.о.о., Нови Сад
8. ПД “Електродистрибуција-Београд” д.о.о., Београд
9. ПД “Електросрбија” д.о.о., Краљево
10. ПД “Југоисток” д.о.о., Ниш
11. ПД “Центар” д.о.о., Крагујевац

Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године имало 34,789 запослених (31. децембар 2005. године: 37,757 запослених).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основа за састављање и приказивање консолидованих финансијских извештаја

Консолидовани финансијски извештаји ЈП ЕПС 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 консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја. Ове промене нови стандарди интерпретације 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”.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

2.1. Основа за састављање и приказивање консолидованих финансијских извештаја (наставак)

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 консолидоване финансијске извештаје Предузеће је утврдило да и поред различитих захтева консолидовани финансијски извештаји садрже поуздане и тачне информације по свим материјално значајним ставкама за извештавање корисника финансијских извештаја. Предузеће је у састављању ових консолидованих финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Консолидовани финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (“РСД”) 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 консолидованим финансијским извештајима за 2005. годину. Такође, у складу са новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласник РС, бр. 114 од 22. децембра 2006. године), Предузеће је променило начин исказивања ефеката промене одложених пореза. У складу са наведеним правилником, Предузеће је ефекте промене одложених пореза за текућу и претходну годину исказало на посебном рачуну добитка и губитка у консолидованом билансу успеха за наведене године.

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

2.3. Коришћење процењивања

Презентација консолидованих финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа 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 консолидованих финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извештаја. Ипак, стварни резултати могу одступати од ових процена.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Принципи консолидације

Консолидовани финансијски извештаји представљају консолидоване финансијске извештаје 11 привредних друштава и матичног предузећа, која заједно чине ЕПС и припремљени су по принципу потпуне консолидације, с обзиром да матично предузеће учествује у капиталу зависних предузећа са 100%.

Са стањем на дан 30. јуна 2005. године, ЈП Електроисток је издвојен из ЕПС-а, оснивањем ЈП Електромрежа Србије. Биланс успеха наведеног предузећа за период од 1. јануара до 30. јуна 2006. године био је следећи:

БИЛАНС УСПЕХА ЈП ЕЛЕКТРОИСТОК

У периоду од 1. јануара до 30. јуна 2006. године

(У хиљадама динара)

	за период од 1. јануара до 30. јуна 2006.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	
Приходи од продаје	1,563,653
Приходи од активирања учинака и робе	66,195
Остали пословни приходи	59,963
	<u>1,689,811</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	
Набавна вредност продате робе	659
Трошкови материјала	120,273
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	468,683
Трошкови амортизације и резервисања	879,904
Остали пословни расходи	134,700
	<u>1,604,219</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>85,592</u>
Финансијски приходи	320
Финансијски расходи	(411,509)
Остали приходи	51,640
Остали расходи	(7,315)
НЕТО ГУБИТАК	<u>(281,272)</u>

У поступку консолидације за 2005. годину, приходи и расходи који су проистекли између ових предузећа су искључени. За потребе приказивања наведених ефеката у Прилогу "А" уз овај извештај приказани су кориговани финансијски извештаји ЕПС-а за 2006. годину (биланс стања и биланс успеха), где су у билансу успеха искључени ефекти консолидације ЈП Електроисток из упоредних података за 2005. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Принципи консолидације (наставак)

Финансијски извештаји три предузећа која се налазе на територији Косова и Метохије нису укључена у консолидоване финансијске извештаје на дан 31. децембра 2006. и 2005. године, пошто руководство Предузећа нема административну и управљачку контролу над пословањем ових предузећа.

Финансијски извештаји зависних предузећа у којима ЕПС има већинска учешћа у капиталу, а чија се делатност не односи на производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије, нису укључени у ове консолидоване финансијске извештаје.

Улагања у ова зависна предузећа су у овим консолидованим финансијским извештајима приказана по набавној вредности.

3.2. Приходи и расходи

Приходи и расходи признају се по начелу настанка пословних догађаја (начела узрочности) из кога произилази признавање пословних промена и других догађаја у моменту настанка без обзира када ће се примити или исплатити готовина (фактурисана реализација).

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.

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

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

3.3. 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 консолидованих финансијских извештаја монетарне ставке исказане су по средњем курсу, а све корекције признате су у консолидованом билансу успеха.

3.4. Трошкови позајмљивања

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

3.5. Накнаде запосленима

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Накнаде запосленима (наставак)

У складу са општим актима ЈП Електропривреда Србије, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.67 зараде запосленог коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, или у износу утврђеним законом, ако је то за запосленог повољније. У складу са Законом о раду (Службени гласник РС бр. 24 од 15. марта 2005. године и 61/05), Предузеће је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију најмање у висини три просечне зараде. Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу, при чему су наведене јубиларне награде плативе у висини од 0.56, 1.12 и 1.67 просечне месечне зараде у Предузећу исплаћене за претходна три месеца пре месеца исплате јубиларних награда.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, у само једном привредном предузећу у саставу ЕПС-а, РБ Колубара д.о.о., Лазаревац.

3.6. Корекције фундаменталних грешака

Фундаменталне грешке, настале као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом, признају се прилагођавањем почетног стања нето добитка или губитка. Материјално безначајне грешке признају се као добитак или губитак текућег периода.

3.7. Поштена (фер) вредност

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

3.8. Трансферне цене између консолидованих предузећа

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”.

3.9. Резервисања

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. 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 за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

3.11. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добит у висини од 10% (2005. године - 10%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година. 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 разлика књиговодствене вредности некретнина, постројења и опреме и њихове (набавне) вредности која се признаје у пореском билансу. Не постоје 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Некретнине, постројења и опрема

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.

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.

Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља на дан 1. јануара 2004. године, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године.

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

Накнадна улагања 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.

3.13. Амортизација

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Амортизација (наставак)

	Година	стопа %
Грађевински објекти хидроелектрана	62 - 73	1.61% - 1.37%
Грађевински објекти термоелектрана	35 - 45	2.86% - 2.22%
Грађевински објекти рудника угља	28 - 37	3.57% - 2.70%
Привредно-пословне зграде, осим управних и других зграда за вршење канцеларијских послова, угоститељства и туризма	70 - 85	1.43% - 1.18%
Опрема хидроелектрана	35 - 45	2.86% - 2.22%
Опрема термоелектрана	8 - 15	12.50% - 6.67%
Опрема рудника угља	15 - 20	6.67% - 5.00%
Транспортна средства, осим поменутих	8 - 15	12.50% - 6.67%
Опрема за уређење и одржавање канцеларијских и других просторија	5 - 10	20.00% - 10.00%
Остала непоменута опрема	5-8	20.00% - 12.50%

3.14. Нематеријална улагања

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 обезвређења.

Нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе праволинијског отписа. Процењени век трајања и амортизационе стопе за најзначајније групе нематеријалних улагања су следеће:

	Година	стопа %
Улагања у развој	4	25%
Патенти, лиценце и слична права	5	20%
Остала нематеријална права	5	20%

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

3.15. Обезвређивање вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања

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 – предузеће.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.15. Обезвређивање вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања (наставак)

На дан 31. децембра 2006. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена. Обзиром на датум претходне процене поштене вредности средстава, пословодство је ангажовало независног проценитеља ради поновног преиспитивања исказане вредности сталних средстава.

3.16. Залихе

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

Обрачун излаза (уtroшка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

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

Залихе недовршене производње и готових производа одмеравају се по цени коштања, односно нето продајној цени, ако је нижа. Цена коштања обухвата трошкове који се директно односе на јединице производње и индиректне (фиксне и варијабилне) трошкове који настају при превођењу материјала у готове производе.

3.17. Финансијски инструменти

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

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

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу зависних предузећа која не обављају делатност из области електропривреде, учешћа у капиталу придружених правних лица и учешћа у капиталу других правних лица обухватају се по методи набавне вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

Остали дугорочни пласмани

Остали дугорочни пласмани 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 и пласмани

Краткорочна потраживања и пласмани обухватају потраживања по основу продаје, и друга потраживања, као и краткорочне пласмане неконсолидованим зависним предузећима, краткорочне депозите код банака и остале краткорочне пласмане.

Потраживања по основу продаје електричне енергије и других учинака мере се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези продаје добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у приходима у периоду у којем настају.

Остала потраживања и пласмани који су потекли од предузећа 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. За 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.17. Финансијски инструменти (наставак)

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 остале 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.

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Корекције на дан 1. јануара 2005. године

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2005. године по основу ефекта грешака из ранијих година:

	У хиљадама динара
	1. јануар
	2005.
	<hr/>
Повећање нематеријалних улагања	282
Корекције некретнина, постројења и опреме	6,763,398
Повећање учешћа у капиталу зависних предузећа	152,901
Корекција осталих дугорочних пласмана	(30)
Корекција залиха материјала	(11,577)
Корекције потраживања од купаца и осталих потраживања	76,541
Повећање одложених пореских средстава	1,448,642
Повећање дугорочних резервисања	(54,579)
Корекција стања обавеза по основу рефинансираних кредита од Париског клуба поверилаца	(16,985)
Смањење обавеза из пословања	338
Додатни порез на добит за 2004. годину	(22,779)
Смањење обавеза по основу осталих јавних прихода	169
Смањење разграничених прихода од примљених донација	253,586
Смањење пасивних временских разграничења	229,745
Смањење одложених пореских обавеза	69,363
	<hr/>
	8,889,015
	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА (наставак)

Корекције некретнина, постројења и опреме се углавном односе на евидентирање дела раније непрокњижених ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије.

Повећање одложених пореских средстава се односи на признавање дела преносивих пореских губитака, који нису били признати на дан 31. децембра 2004. године.

Корекције на дан 1. јануара 2006. године

	У хиљадама динара 1. јануар 2006.
Укидање одложених пореских обавеза	6,138,901
Корекција одложених пореских обавеза за ефекте корекције грешке	(17,577)
Укидање одложених пореских средстава	(157,231)
Корекција обавеза за порез на добитак за 2005. годину	446
Корекција некретнина, постројења и опреме (напомена 16):	
- корекција процене вредности 1. јануара 2004. године	(1,916,160)
- корекција за ефекте хаварије багера	(469,534)
- корекција инвестиција у току	(8,701)
- усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције	20,152
- непрокњижене донације ранијих година	(3,678)
- искњижававање одмаралишта пренетих Влади Републике Србије	(4,013)
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	(91,105)
Корекција обавеза по основу бенефицираног радног стажа запослених	(183,097)
	<u>3,308,403</u>

Предузеће је извршило корекцију почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2006. године за износ од 6,138,901 хиљаду динара који се односи на укидање одложених пореских обавеза по основу статусних промена у оквиру ЕПС-а са стањем на дан 1. јануара 2006. године (напомена 1).

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи од продаје електричне енергије	91,190,756	77,196,719
Приходи од продаје угља	2,858,256	2,603,641
Приходи од технолошке паре и гаса	1,177,678	1,667,833
Приходи од услуга	894,059	1,625,793
Приходи по основу накнада за наплату РТВ претплате	314,012	12,919
Приходи од накнада за транзит електричне енергије преко територије Републике Србије	-	461,614
Остали приходи	656,420	458,786
	<u>97,091,181</u>	<u>84,027,305</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи од субвенција отпремнина запосленима	-	512,400
Приходи од донација	1,314,386	1,009,802
Приходи од прикључења нових потрошача	1,612,357	1,499,420
Приход од наплате штета од осигурања	470,139	231,836
Приходи од закупнина	47,079	57,704
Остали пословни приходи	733,220	547,538
	<u>4,177,181</u>	<u>3,858,700</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Трошкови набављене електричне енергије:		
- набављене на домаћем тржишту	1,028,715	848,832
- набављене на иностраном тржишту	3,494,675	1,005,986
Пренос електричне енергије од стране ЈП Електромрежа Србије, Београд	2,666,338	1,272,649
Материјал за одржавање и резервни делови	9,015,231	7,388,761
Деривати нафте	2,993,250	3,575,655
Трошкови природног гаса	837,394	973,034
Трошкови набављеног угља	476,527	590,678
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	264,680	226,682
Остало	926,576	1,912,220
	<u>21,703,386</u>	<u>17,794,497</u>

Трошкови преноса електричне енергије и управљања преносним системом од стране ЈП Електромрежа Србије, Београд, у износу од 2,666,338 хиљада динара, односе се на услуге преноса електричне енергије преузете из производних капацитета Предузећа.

Трошкови електричне енергије набављене на иностраном тржишту укључују износ од 1,339,350 хиљада динара који се односи на набављену електричну енергију од Електропривреда Црне Горе а.д., након одвајања Републике Црне Горе из Државне заједнице Србија и Црна Гора.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Бруто зараде	19,462,453	17,169,466
Доприноси на зараде на терет послодавца	4,046,277	3,490,200
Отпремнине	27,948	110,170
Стимулативне отпремнине	2,582,220	1,923,985
Јубиларне награде	194,452	210,521
Трошкови превоза запослених	1,019,801	940,057
Остали лични расходи	<u>389,354</u>	<u>417,060</u>
	<u>27,722,505</u>	<u>24,261,459</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Трошкови амортизације	17,312,687	17,070,124
Трошкови резервисања	<u>1,193,966</u>	<u>303,776</u>
	<u>18,506,653</u>	<u>17,373,900</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Трошкови премија осигурања	1,738,291	1,642,656
Трошкови накнада за коришћење вода	1,337,481	1,198,272
Трошкови накнада за коришћење грађевинског земљишта	1,018,402	777,537
Трошкови накнада за коришћење добара од општег интереса	482,983	413,374
Трошкови накнада за загађење животне средине	1,380,196	-
Трошкови пореза на имовину	459,281	479,982
Трошкови осталих индиректних пореза и накнада	427,275	506,044
Трошкови експропријације	46,163	1,188,443
Трошкови услуга одржавања	8,811,273	6,989,905
Трошкови ПТТ услуга	614,807	359,495
Трошкови транспортних услуга	293,988	261,096
Трошкови закупнина	1,579,994	407,488
Трошкови истраживања	210,214	147,469
Трошкови комуналних услуга	292,302	228,951
Трошкови услуга студентских и омладинских организација	658,333	543,738
Трошкови репрезентације	196,174	174,881
Трошкови платног промета и банкарских услуга	436,616	385,689
Трошкови осталих услуга	3,850,664	2,588,903
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	591,258	479,020
Судски трошкови	202,143	208,558
Остали нематеријални трошкови	1,071,973	1,020,827
	<u>25,699,811</u>	<u>20,002,328</u>

На основу Закона о заштити животне средине (Службени гласник РС број 135/04) и Уредбе о врстама загађивања, критеријумима за обрачун накнаде за загађивање животне средине и обвезницима, висини и начину обрачунавања и плаћања накнаде (Службени гласник РС број 113/05) утврђена је обавеза плаћања накнаде за емисију SO₂ и NO₂ и прашкастих материја почев од 1. јануара 2006. године и то:

- у висини од 20% од пуног износа накнаде до 31. децембра 2008. године;
- у висини од 40% од пуног износа накнаде од 1. јануара 2009. године до 31. децембра 2011. године;
- у висини од 70% од пуног износа накнаде од 1. јануара 2012. године до 31. децембра 2015. године;
- у пуном износу од 1. јануара 2016. године.

Индиректни порези и накнаде у износу од 427,275 хиљада динара укључују преузете обавезе за порезе и доприносе у износу од 103,397 хиљада динара. Трошкови по напред наведеном основу представљају преузете обавезе за порезе и доприносе на зараде радника ЈП ПЕУ Ресавица за 2000. и 2001. годину, укључујући затезне камате до дана 31. децембра 2002. године, које су репрограмиране на 120 рата. Отплата наведених обавеза почела је 1. јануара 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи од камата	5,291,810	6,577,321
Позитивне курсне разлике	6,052,462	653,217
Остали финансијски приходи	40,543	525,945
	<u>11,384,815</u>	<u>7,756,483</u>

Приходи од камата се у највећем делу односе на камате обрачунате на неблаговремено измирене обавезе потрошача електричне енергије, које су признате у висини законске затезне камате.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Расходи камата	3,929,357	7,501,287
Негативне курсне разлике	1,182,942	8,584,549
Остали финансијски расходи	98,503	106,100
	<u>5,210,802</u>	<u>16,191,936</u>

Расходи камата у 2006. години укључују износ од 1,850,148 хиљада динара који се односи на затезне камате на обавезе према повериоцима из Републике Пољске (напомена 26).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Добици од продаје материјала, учешћа у капиталу, нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	117,514	105,914
Приходи од наплаћених отписаних потраживања и укидања исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3,294,790	2,300,271
Приходи по основу међусобних испорука са ЕПЦГ из ХЕ Пива	897,117	-
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	60,438	133,658
Приходи од смањења обавеза:		
- Париски клуб поверилаца (напомена 26)	7,528,998	2,306,064
- Лондонски клуб поверилаца	-	1,745,613
- Кредитори из Републике Чешке	-	10,320,148
- Кредитори из Републике Пољске (напомена 26)	4,179,948	-
- Министарство финансија Републике Србије (напомена 30)	976,288	-
- НИС Гас Нови Сад	-	310,000
- остало	320,636	307,562
Вишкови	133,277	168,171
Приходи из ранијих година	284,551	427,549
Остали приходи	250,451	588,605
	<u>18,044,008</u>	<u>18,713,555</u>

Предузеће је у току 2006. године евидентирало приходе у износу од 897,117 хиљада динара и расходе у износу од 970,430 хиљада динара (напомена 14) по основу коначног годишњег обрачуна међусобних испорука електричне енергије између ЈП ЕПС и Електропривреда Црне Горе а.д., за 2005. годину, а у складу са Уговором о дугорочној пословно-техничкој сарадњи закљученом на дан 18. марта 1991. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Губици од расходовања, отписа и продаје основних средстава, нематеријалних улагања, учешћа и материјала	719,227	1,667,090
Мањкови	60,853	11,325
Губици од преноса учешћа у капиталу зависних предузећа Влади Републике Србије	-	5,565,981
Расходи по основу међусобних испорука са ЕПЦГ из ХЕ Пива	970,430	-
Отпис потраживања	869,877	299,369
Расходи по основу обезвређења имовине: - краткорочних потраживања и репрограмираних потраживања од купаца	8,556,590	9,374,898
- осталих средстава	338,693	255,397
Расходи из ранијих година	214,195	351,423
Расходи по основу исплаћених накнада запосленима из јавних предузећа са територије АП Косово и Метохија	4,040,914	2,789,573
Трошкови спонзорства и донаторства	176,383	166,051
Остали расходи	310,138	380,893
	<u>16,257,300</u>	<u>20,862,000</u>

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Кориговано 2005.
Текући порез – порески расход периода	1,337,259	627,604
Одложени порез – одложени порески расходи	249,307	1,621,649
	<u>1,586,566</u>	<u>2,249,253</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

15. 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 2006.
Добитак пре опорезивања	17,889,812
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(1,788,981)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(334,933)
Искоришћени преносиви порески губици	455,841
Искоришћени преносиви порески кредити	239,951
Остварени преносиви порески губици	(93,267)
Остварени преносиви порески кредити	(106,747)
Остварени преносиви капитални губици	(64)
Искоришћени преносиви капитални губици	206
Остало	41,428
	<u>(1,586,566)</u>

в) Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 11,694,673 хиљаде динара на дан 31. децембра 2006. године (31. децембар 2005. године: 11,445,366 хиљада динара) се односе на опорезиве привремене разлике које произилазе из разлике између књиговодствене основице некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања и њихове вредности која се признаје за пореске сврхе.

На дан 31. децембра 2006. године Предузеће није исказало одложена пореска средства по основу пренетих пореских губитака и пореских кредита у укупном износу од 2,186,810 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 993,678 хиљада динара), услед неизвесности да ће будући опорезиви добици, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици истичу у следећим периодима:

	Година истека	У хиљадама динара	
		31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Пренети порески губици:			
- 2002	2007	325,495	157,729
- 2003	2013	180,877	274,401
- 2004	2014	407,817	460,990
- 2005	2015	25,965	25,965
- 2006	2016	121,138	-
		<u>1,061,292</u>	<u>919,085</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и дати аванси	Укупно	Нематеријална улагања	Инвестиционе некретнине
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2006. године, пре корекција	6,287,832	469,342,777	496,371,582	29,673,800	1,001,675,991	2,551,701	111,000
Корекције почетног стања	-	(90,853)	(5,931,790)	350,097	(5,672,546)	-	-
Стање 1. јануара 2006. године, након корекција	6,287,832	469,251,924	490,439,792	30,023,897	996,003,445	2,551,701	111,000
Набавке у току године	155,775	87,007	1,583,875	15,991,183	17,817,840	291,107	-
Активирање средстава у припреми	191,852	3,300,370	4,395,146	(7,887,368)	-	-	-
Преноси	160	11,100	(11,260)	-	-	-	-
Огуђења и расходовања	(770)	(1,129,107)	(2,217,702)	(114,487)	(3,462,066)	(10,954)	-
Преноси зависним предузећима	-	(750,763)	-	-	(750,763)	-	-
Пренос са залиха	-	-	-	203,077	203,077	-	-
Вишкови	-	241,093	834	-	241,927	-	-
Мањкови	-	(83)	(242,643)	-	(242,726)	-	-
	6,634,849	471,011,541	493,948,042	38,216,302	1,009,810,734	2,831,854	111,000
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	279,176,013	341,744,668	184,240	621,104,921	520,237	67,809
Корекције почетног стања	-	(62,502)	(3,241,871)	-	(3,304,373)	-	-
Стање 1. јануара 2006. године, након корекција	-	279,113,511	338,502,797	184,240	617,800,548	520,237	67,809
Амортизација текуће године	-	5,778,603	11,459,570	-	17,238,173	72,485	2,029
Преноси	-	5,935	(5,935)	-	-	-	-
Преноси зависним предузећима	-	(25,374)	-	-	(25,374)	-	-
Набавке у току године	-	-	599,341	-	599,341	-	-
Вишкови	-	181,201	177	-	181,378	-	-
Огуђења и расходовања	-	(793,579)	(2,088,809)	(30,695)	(2,913,083)	(3,109)	-
Мањкови	-	(83)	(203,846)	-	(203,929)	-	-
Укидање исправке вредности датих аванса	-	-	-	(46,529)	(46,529)	-	-
	-	284,260,214	348,263,295	107,016	632,630,525	589,613	69,838
Садашња вредност							
31. децембар 2006. године	6,634,849	186,751,327	145,684,747	38,109,286	377,180,209	2,242,241	41,162
31. децембар 2005. године, након корекција	6,287,832	190,138,413	151,936,995	29,839,657	378,202,897	2,031,464	43,191

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Корекције почетног стања

Корекција почетног стања некретнина, постројења, опреме и средстава у припреми у износу од 2,368,173 хиљаде динара, на дан 1. јануара 2006. године, се углавном односи на следеће:

1. Корекцију раније евидентираних ефеката процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене МСФИ/МРС, у нето износу од 1,916,160 хиљада динара. У току 2006. године, Предузеће је утврдило грешку у процени вредности багера одлагача на дан 31. децембра 2003. године, и у складу са дописом независног проценитеља извршило корекцију почетног стања за ефекте утврђене грешке на терет акумулираног губитка.
2. Крајем 2005. године, десила се хаварија багера на откривању угља садашње вредности у износу од 828,332 хиљаде динара, на дан 31. децембра 2005. године. Ефекти наведене хаварије и процене коначног износа штете који ће бити надокнађен од стране осигуравача Компаније Дунав осигурање а.д., Београд нису били евидентирани у финансијским извештајима Предузећа за 2005. годину. У току 2006. године, извршена је прелиминарна процена настале штете и анализа вредности опреме која се може искористити за довођење багера у функционално стање. У том смислу, Предузеће је употребљиву вредност багера исказало као корекцију почетног стања средстава у припреми у износу од 358,978 хиљада динара. Коначан износ штете који ће бити надокнађен од стране осигуравача није процењен до датума издавања ових финансијских извештаја.
3. Корекцију средстава у припреми у износу од 8,701 хиљаду динара која се односи на умањење вредности средстава у припреми по одлуци органа задуженог за технички пријем започете инвестиције.

Остале корекције почетног стања некретнина, постројења и опреме обелодањене су у напмени 4 уз финансијске извештаје.

Пренос средстава зависним предузећима

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС од 16. августа 2006. године, ПД РБ Колубара д.о.о., Лазаревац је основало ПД за дистрибуцију топлотне енергије Топлификација д.о.о., Лазаревац (напомена 16). По том основу извршен је пренос неовчаног улога у некретнинама чија је књиговодствена садашња вредност на дан преноса износила 725,389 хиљада динара. Наведене некретнине се односе на вреловод Вреоци - Лазаревац.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

16. НЕКРЕТНИНЕ, ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Инвестиције у току

Средства у припреми и нематеријална улагања у припреми укључују износе од 11,688,098 хиљада динара и 1,752,290 хиљада динара који се односе на трошкове изградње нове термоелектране ТЕ-ТО Колубара Б у оквиру ЈП Термоелектране Никола Тесла, Обреновац. Одлука о изградњи термоенергетског објекта Колубара Б, капацитета 2 x 350 MW, са припадајућим површинским копом лигнита Тамнава - Западно поље, капацитета 7 милиона тона, донета је 1984. године. Објекат термоелектране - топлане Колубара Б (у даљем тексту: ТЕ-ТО Колубара Б) је пројектован као комбиновано постројење, за производњу електричне и топлотне енергије, тако што би се топлотна енергија, 2 x 350 MJ/sec испоручивала за потребе града Београда, а електрична енергија из два блока 2 x 350 MW би се испоручивала електроенергетском систему за задовољавање потрошње електричне енергије у Републици Србији. Изградња ТЕ-ТО Колубара је отпочела 1988. године, а заустављена је почетком двадесетих година двадесетог века. У току реализације пројекта преговарало се са страним партнерима ради обезбеђивања кредитних финансијских извора и то како од комерцијалних испоручилаца опреме, тако и из осталих расположивих извора. Са Светском банком септембра 1991. године закључен је Уговор о кредиту за завршетак изградње ТЕ-ТО Колубара Б и ПК Тамнава - Западно поље, у висини од 300 милиона USD (Скупштина СФРЈ је овај уговор ратификовала децембра исте године).

Увођењем санкција УН заустављене су започете активности у реализацији овог пројекта, производњи и прибављању опреме и коришћењу одобреног кредита Светске банке. У таквим околностима, одлуком Управног одбора ЈП ЕПС од 26. маја 1992. године обустављена је реализација пројекта ТЕ-ТО Колубара Б. Даљи развој економских и политичких прилика указивали су на могућност да се поново оживи заустављени пројекат ТЕ-ТО Колубара Б, па је Управни одбор ЈП ЕПС на седници од 25. новембра 1996. године донео одлуку о наставку реализације Пројекта ТЕ-ТО Колубара Б почев од 1997. године. Том приликом је утврђена динамика изградње првог блока до краја 2000. године, а другог блока до краја 2001. године. На основу ове одлуке, у току 1997. године, закључени су додатни аранжмани са Ч.С.О.Б за део недостајуће опреме, коју испоручује Шкода, а који је отплаћен по уговору о поравнању од 26. априла 2005. године.

На седници Управног одбора ЈП ЕПС одржаној 26. децембра 2005. године донета је Одлука о наставку градње ТЕ-ТО Колубара Б и добијена сагласност Владе Републике Србије 2. фебруара 2006. године. У току 2006. године изабран је консултант ради дијагностике тренутног стања, анализе опција за привлачење страног капитала, припрему стратегије и израду тендерске документације за завршетак изградње Термоелектране или изградњу новог капацитета снаге 700 MW.

Поред тога, некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2006. године такође укључују пројекте у износу од 5,594,581 хиљаду динара (31. децембар 2005. године: 6,472,488 хиљада динара) који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у његовој реализацији. Наведени износи некретнина, постројења и опреме у припреми су базирани на износима процењеним од стране независног проценитеља на дан 1. јануара 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Учешћа у капиталу неконсолидованих зависних предузећа:		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	2,325,657	1,985,831
- Топлификација д.о.о., Лазаревац	727,431	-
- Колубара д.о.о., Српско Сарајево	218	218
	<u>3,053,306</u>	<u>1,986,049</u>
Учешћа у капиталу банака у земљи:		
- АИК банка а.д., Ниш	430,710	430,710
- Чачанска банка а.д., Чачак	15,350	15,350
- Панонска банка а.д., Нови Сад	26,412	26,412
- Војвођанска банка а.д., Нови Сад	9,984	10,792
- Комерцијална банка а.д., Београд	9,001	8,990
- остало	27,581	33,258
	<u>519,038</u>	<u>525,512</u>
Учешћа у капиталу других правних лица:		
- Политика а.д., Београд	550,489	70,489
- РМК Трепча	27,010	27,010
- Минел холдинг	41,203	41,221
- остало	60,914	73,340
	<u>679,616</u>	<u>212,060</u>
Учешћа у капиталу осигуравајућих друштава	<u>5,599</u>	<u>7,679</u>
	<u>4,257,559</u>	<u>2,731,300</u>
Исправка вредности:		
- учешћа у капиталу банака у земљи	(6,285)	(36,436)
- учешћа у капиталу других правних лица	(128,953)	(134,418)
- учешћа у капиталу осигуравајућих друштава	-	(2,545)
	<u>(135,238)</u>	<u>(173,399)</u>
	<u>4,122,321</u>	<u>2,557,901</u>

Учешћа у капиталу неконсолидованих зависних предузећа на дан 31. децембра 2006. године односе се на зависна предузећа основана од стране предузећа у оквиру ЕПС-а чије се пословне активности не односе на производњу и дистрибуцију електричне енергије. У току 2005. године, извршено је издвајање пословних целина која не обављају енергетске делатности и оснивање нових привредних друштава, као и повећање новчаних и неновчаних улога у раније основаним зависним привредним субјектима. Неновчани и новчани улози у основана зависна предузећа чије се активности не односе на производњу и дистрибуцију електричне енергије су пренета без накнаде на Владу Републике Србије, осим улога у привредно друштво Колубара Метал д.о.о., које је уписано у Регистар привредних субјеката 10. октобра 2005. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ (наставак)

У току 2006. године, Предузеће је уплатило уписани неуплаћени капитал у повезаном предузећу Колубара Метал д.о.о., Вреоци, у износу од 353,116 хиљада динара, новчаним уплатама на текући рачун зависног предузећа. Такође, извршено је и смањење уписаног улога у непокретним стварима у износу од 13,290 хиљада динара.

Управни одбор ЕПС-а је на седници од 16. августа 2006. године, у својству вршења овлашћења скупштине зависног предузећа РБ Колубара д.о.о., Лазаревац, донео одлуку о оснивању привредног друштва за дистрибуцију топлотне енергије Топлификација д.о.о., Лазаревац, као једночланог Предузећа са ограниченом одговорношћу. Укупно уписани новчани капитал износи EUR 602,909, а уписани улог у стварима процењен је на износ од EUR 8,532,159. До датума издавања ових извештаја, Предузеће је на име новчаног улога уплатило EUR 500 и 2,000 хиљаде динара. Такође, на име неновчаног улога извршен је пренос некретнина Предузећа чија је књиговодствена садашња вредност на дан преноса износила 725,389 хиљада динара (напомена 16), а процењена вредност 729,500 хиљада динара (EUR 8,532,159).

Управни одбор ЕПС-а је на својој седници од 11. децембра 2006. године донео Одлуку о упису и уплати акција у акционарском друштву Политика а.д., Београд. Сходно томе, Предузеће је уписало и уплатило 800,000 обичних акција VII емисије акција без јавне понуде од 23. новембра 2006. године, чија је појединачна номинална вредност 600 динара односно укупна вредност 480,000 хиљада динара. Након извршеног улагања, учешће Предузећа у укупном капиталу акционарског друштва Политика а.д., Београд, износи 14.48%.

Учешћа у капиталу банака и осигуравајућих Предузећа у земљи су класификована као хартије од вредности расположиве за продају и евидентирана по њиховој номиналној вредности на дан 31. децембра 2006. године или по њиховој ревалоризираној набавној вредности обрачунатој применом званично објављених коефицијената ревалоризације заснованих на кретању индекса раста цена на мало. Вредност ових улагања забележена на берзи на дан 31. децембра 2006. године износи 1,949,530 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Дугорочна потраживања од ЈП Електромрежа Србије	1,197,855	2,207,132
Дугорочна потраживања од ЈП ПЕУ Ресавица	-	403,871
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију:		
- физичка лица	1,226,993	1,433,380
- правна лица	421,048	222,705
Заједничко улагање у акумулацију воде "Ровни"	637,205	637,205
Неуплаћени уписани капитал у зависним предузећима	986,210	1,278,098
Пласмани по основу продатих станова, стамбених кредита и дугорочних закупа станова	269,301	247,467
Репрограмирана потраживања за електричну енергију - ЈП Топлификација, Пожаревац	53,703	11,845
Потраживања од Агенције за приватизацију РС	16,764	-
Дугорочно орочени депозити код банака у земљи	2,442	2,442
Гарантни депозити код банака у земљи	11,805	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	333,030	333,514
	<u>5,156,356</u>	<u>6,777,659</u>
Исправка вредности:		
- дугорочна потраживања од ПЕУ Ресавица	-	(403,871)
- репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију	(1,196,883)	(1,559,297)
- потраживања од Агенције за приватизацију РС	(16,764)	-
- дугорочно орочени депозити код банака у земљи	(757)	(757)
- остали дугорочни финансијски пласмани	(203,236)	(203,237)
	<u>(1,417,640)</u>	<u>(2,167,162)</u>
	<u>3,738,716</u>	<u>4,610,497</u>

Дугорочна потраживања од ЈП Електромрежа Србије, на дан 31. децембра 2006. године у износу од 1,197,855 хиљада динара, се односе на потраживања по основу кредита одобреног од стране Европске банке за обнову и развој у износу од 788,933 хиљаде динара, потраживања по основу кредита одобреног од стране Међународне банке за обнову и развој у износу од 239,713 хиљада динара, потраживања по основу кредита одобреног од стране НР Кине у износу од 160,686 хиљада динара, и на потраживања по основу кредита одобреног од стране Европске инвестиционе банке у износу од 8,523 хиљаде динара (напомена 26). По наведеним кредитима матично предузеће се у ранијем периоду задужило код иностраних поверилаца преко домаћих банака, а за рачун својих зависних предузећа, укључујући и тадашњи ЈП Електроисток, при чему се исказана дугорочна потраживања односе на део примљених средстава који је трансферисан ЈП Електроисток. Кредит од Међународне банке за обнову и развој односи се на кредитне партије одобрене од стране Међународне банке за обнову и развој током 80-тих година на име финансирања пројекта III фазе преносне мреже, који је рефинансиран 2001. године у складу са склопљеним споразумом између Савезне Републике Југославије и Међународне банке за обнову и развој (напомена 26). У складу са билансом разграничења на дан 1. јула 2005. године, ЈП Електромрежа Србије преузела је 81% обавеза по наведеном кредиту (укључујући и камате), који се и даље води у књигама Предузећа обзиром да је Предузеће и даље номиновано као дужник по овом кредиту.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

До момента регулисања односа по овом основу са повериоцима, преузети део обавеза од стране ЈП Електромрежа Србије исказиваће се као дати дугорочни кредит. Потраживања су исказана у нето износу након умањења за део који доспева до једне године у износу од 803,347 хиљаде динара на дан 31. децембра 2006. године (напомена 20).

Дугорочна потраживања од ЈП ПЕУ Ресавица и одговарајућа исправка вредности у износу од 403,871 хиљаду динара на дан 31. децембра 2005. године, током 2006. године су доспела за наплату и исказана су у оквиру краткорочних потраживања.

Дугорочно удружена средства у износу од 637,205 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године, односе се на заједничко улагање у Јавно предузеће Колубара, Ваљево, а по основу изградње тела бране и акумулације “Ровни” чија је намена водоснабдевање становништва и индустрије, одбрана од поплава у околним општинама као и за потребе коришћења од стране термоелектране Колубара Б у изградњи. На основу Уредбе Владе Републике Србије о утврђивању програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2006. годину (Службени гласник РС број 117 од 30. децембра 2005. године), током 2006. године, предвиђени су даљи радови на изградњи тела бране и акумулације “Ровни”, уз учешће Владе Републике Србије у висини 100%.

Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију представљају потраживања од домаћинстава и правних лица са којима је закључен уговор о репрограмирању дуга са стањем на дан 31. децембра 2002. године, и који се отплаћује 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. Обзиром да вероватноћа прилива економских користи није извесна, према процени руководства Предузећа наведена репрограмирана потраживања су највећим делом исправљена у висини репрограмиране главнице.

Неуплаћени уписани капитал у зависним предузећима исказан у износу од 986,210 хиљада динара односи се на неуплаћени уписани новчани део улога у предузећима Колубара Метал д.о.о., Вреоци у износу од 848,271 хиљаду динара, Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац у износу од 90,000 хиљада динара и Топлификација д.о.о., Лазаревац у износу од 47,939 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Материјал	6,639,972	6,040,785
Резервни делови	7,238,734	6,429,170
Алат и инвентар	335,766	290,149
Готови производи	1,265,882	1,029,476
Роба	556	252
Дати аванси	2,601,450	1,769,228
	<u>18,082,360</u>	<u>15,559,060</u>
Исправка вредности:		
- залиха	(564,738)	(293,946)
- датих аванса	(531,947)	(219,500)
	<u>(1,096,685)</u>	<u>(513,446)</u>
	<u>16,985,675</u>	<u>15,045,614</u>

За износ залиха са успореним обртом и залиха које се не могу технички и технолошки употребити, извршена је одговарајућа исправка вредности. Висина залиха материјала и резервних делова наметнута је интензивним капиталним радовима на постојећим постројењима и опреми, околностима везаним за набавку по поруџбини и потребом за одржавањем одговарајућег нивоа залиха ради редовног сервисирања и ради санирања евентуалних хаваријских догађаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

20. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Потраживања од купаца:		
- неконсолидована зависна предузећа са Косова и Метохије	873,884	727,917
- остала повезана предузећа	121	121,344
- купци у земљи	53,035,115	47,942,791
- купци у иностранству	4,017,106	3,432,159
- ЈП ПЕУ Ресавица	1,166,907	746,266
	<u>59,093,133</u>	<u>52,970,477</u>
Потраживања по основу РТВ претплате	4,736,222	1,285,720
Потраживања по основу камате	416,244	732,489
Потраживања од запослених	920,295	337,576
Преплаћени порези и доприноси	154,182	627,704
Потраживања из специфичних послова	1,390,675	64,137
Остала потраживања	1,353,614	1,098,666
	<u>68,064,365</u>	<u>57,116,769</u>
Исправка вредности:		
- потраживања од неконсолидованих зависних предузећа са Косова и Метохије	(871,668)	(727,917)
- остала повезана предузећа	-	(24,460)
- купци у земљи	(35,575,754)	(30,855,369)
- купци у иностранству	(2,761,523)	(3,333,461)
- ЈП ПЕУ Ресавица	(1,166,907)	(746,266)
- потраживања за камату	(4,756)	(7,469)
- потраживања од запослених	(5,366)	(6,342)
- потраживања из специфичних послова	(32,235)	(34,887)
- потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	(140)	(140)
- остала потраживања	(411,531)	(112,962)
	<u>(40,829,880)</u>	<u>(35,849,273)</u>
	<u>27,234,485</u>	<u>21,267,496</u>

Начин и услови испоруке електричне енергије потрошачима регулисани су Уредбом о општим условима за испоруку електричне енергије, док је цена истих добара утврђена Одлуком о тарифном систему за продају електричне енергије, коју доноси Управни одбор ЈП ЕПС уз сагласност Владе Републике Србије.

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2006. године укључују потраживања од предузећа у процесу реструктурирања у износу од 10,948,645 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 8,364,534 хиљаде динара), која су пријављена Агенцији за приватизацију Републике Србије. Предузеће је извршило исправку вредности целокупног износа ових потраживања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

20. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)

Потраживања од купаца у иностранству се, у најзначајнијем делу, односе на потраживања од електропривреда бивших југословенских република из ранијих година, која су у потпуности исправљена.

На основу Закона о изменама и допунама Закона о радиодифузији дистрибутивна предузећа од септембра 2005. године, врше наплату од крајњих потрошача радио-телевизијске претплате за рачун ЈП Радио Телевизија Србије, Београд под условима под којима се врши наплата електричне енергије. По истеку месеца, а на основу испостављених рачуна за ТВ претплату потрошачима електричне енергије дистрибутивна предузећа и ЈП РТС врши међусобни обрачун, док се пренос новчаних средстава на рачун ЈП РТС врши свакодневно. По наведеном комисионом послу дистрибутивна предузећа остварују накнаду у висини од 8% од наплаћене ТВ претплате.

Потраживања по основу камата на дан 31. децембра 2006. године укључују потраживања од ЈП Електромрежа Србије у износу од 322,886 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 596,267 хиљада динара) по основу камата на кредит од НР Кине у износу од 266,305 хиљада динара и репрограмираних кредита од стране Међународне банке за обнову и развој у износу од 56,581 хиљаде динара, а који су преузети од стране Предузећа у складу са билансом разграничења из 2005. године. Главница потраживања по овом основу је исказана у оквиру дугорочних финансијских пласмана (напомена 18).

Потраживања од неконсолидованих зависних предузећа са територије Косова и Метохије се углавном односе на ненаплаћена потраживања по основу главнице и камате за испоручену електричну енергију у ранијем периоду ЈП Електрокосмет, Приштина.

Потраживања из специфичних послова на дан 31. децембра 2006. године у износу од 1,390,675 хиљада динара, укључују и износ од 1,335,387 хиљада динара који се односи на авансну уплату предузећу Југоелектро а.д., Београд, за набавку резервних делова из увоза са дугим роком испоруке за капиталну ревитализацију блока А4 термоелектране Никола Тесла, Обреновац.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Текућа доспећа дугорочних потраживања од ЈП Електромрежа Србије	803,347	633,072
Краткорочни депозити код банака у земљи	5,328,208	4,005,266
Бескаматне позајмице неконсолидованим зависним предузећима – Колубара Метал д.о.о., Вреоци	543,870	803,755
Зајмови одобрени запосленима	154,867	19,974
Краткорочни кредити у земљи	31,348	34,694
Остало	511	511
	<u>6,862,151</u>	<u>5,497,272</u>

Текућа доспећа дугорочних потраживања од ЈП Електромрежа Србије, на дан 31. децембра 2006. године у износу од 803,347 хиљада динара се односе на текућа доспећа по основу кредита од НР Кине у износу од 642,745 хиљада динара, по основу кредита од Европске банке за обнову и развој у износу од 145,247 хиљада динара и по основу репрограмираних кредита од Међународне банке за обнову и развој у износу од 15,355 хиљада динара.

Краткорочни депозити код банака у земљи се односе на краткорочно орочене депозите на период од једног месеца до годину дана, по каматној стопи од 0.5% до 1.2% на месечном нивоу.

Бескаматне позајмице зависном предузећу Колубара Метал д.о.о., Вреоци у износу од 543,870 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године се односе на испоруке залиха материјала и готових производа које нису признате као учешће у капиталу наведеног предузећа. У току 2006. године, на основу одлуке Управног одбора ЈП ЕПС од 14. фебруара 2007. године, Предузеће је отписало пласмане по овом основу у укупном износу од 298,382 хиљаде динара (напомена 14). Према процени руководства Предузећа, очекује се да ће део ових пласмана бити конвертован у оснивачки капитал наведеног зависног предузећа.

Краткорочни зајмови одобрени запосленима у износу од 154,867 хиљада динара, на дан 31. децембра 2006. године, односе се на одобрене зајмове запосленима за решавање материјалних услова и на зајам који је одобрен на име решавања штрајкачких захтева запослених. На одобрене зајмове се не обрачунава камата.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

22. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Текући рачуни:		
- у динарима	3,742,482	4,263,417
- у иностраној валути	4,220,669	4,812,920
Депозити за покрића по акредитивима	265,157	72,119
Благајна и остала новчана средства	329,308	124,037
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	177,939	208,119
	8,735,555	9,480,612
	(189,188)	(208,119)
	<u>8,546,367</u>	<u>9,272,493</u>

Предузеће је извршило исправку вредности средстава чије је коришћење ограничено или вредност умањена, која се односе на стања на рачунима код банака у Сједињеним Америчким Државама, који су замрзнути приликом увођења санкција Уједињених нација 1992. године и стања на рачунима код домаћих банака у процесу стечаја и ликвидације.

У оквиру новчаних средстава на динарским текућим рачунима и осталих новчаних средстава, на дан 31. децембра 2006. године исказани су и краткорочно орочени депозити у износу од 125,307 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 26,207 хиљада динара). Наведени депозити су орочени на период од једног месеца до годину дана по каматној стопи од 0.7 % до 1.2% на месечном нивоу.

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Порез на додату вредност	1,345,073	1,617,210
Обрачуната потраживања по основу размене и хаваријских позајмица електричне енергије	26,543	100,795
Остала активна временска разграничења	214,743	339,942
	<u>1,586,359</u>	<u>2,057,947</u>

Обрачуната потраживања по основу размене и хаваријских позајмица електричне енергије у износу од 26,543 хиљаде динара на дан 31. децембра 2006. године, се односе на размену електричне енергије са другим електродистрибутивним системима у окружењу.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

24. КАПИТАЛ

Основни капитал

Основни капитал Предузећа је у државном власништву и обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године, као и по основу промена које су настале оснивањем Јавног предузећа за производњу, пренос, дистрибуцију и трговину електричном енергијом, “Електропривреда Србије”, на основу Одлуке Владе Републике Србије која је ступила на снагу 1. јула 2005. године. Наведеном Одлуком из система ЕПС-а издвојено је ЈП Електроисток које је од 1. јула 2005. године самостално предузеће које послује под именом ЈП Електромрежа Србије, и формирано ново предузеће ЈП Електропривреда Србије. Као резултат наведене статусне промене, дошло је до нето повећања државног капитала за ефекте признавања оснивачког улога у преосталих 18 предузећа у саставу ЕПС-а, у износу од 317,831,442 хиљаде динара, и ефекте разграничења имовине и обавеза између Предузећа и ЈП Електромрежа Србије у нето износу од 1,847,718 хиљада динара.

Наведена статусна промена уписана је у регистар Агенције за привредне регистре 1. јула 2005. године, решењем број БД 80380/2005. Висина новчаног и неновчаног капитала који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре износи EUR 4,621,609,319 по курсу на дан 31. децембра 2004. године, односно 364,575,651 хиљаду динара. Као резултат свега тога, износ основног капитала по књигама Предузећа није усаглашен са износом који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије на дан 31. децембра 2006. године, односно мање исказан за износ од 5,919,345 хиљада динара.

Сходно Одлуци Владе Републике Србије о оснивању Јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије “Електропривреда Србије”, Предузеће је преузело сва средства претходног јавног предузећа укључујући и улоге у зависним предузећима која су основана средствима Предузећа у ранијем периоду. Групу ЕПС-а чине 11 повезаних предузећа која су у 100% власништву Предузећа. Предузеће је у току 2005. године ангажовало независног процењивача ради процене вредности неновчаног улога у новоформирано јавно предузеће, при чему је независни процењивач проценио и вредност учешћа у капиталу повезаних предузећа у напред наведеном износу. Процењена вредност учешћа у капиталу повезаних предузећа представља књиговодствену вредност њиховог капитала са стањем на дан 31. децембра 2004. године. Исказано стање државног капитала у приложеним консолидованим финансијским извештајима на дан 31. децембра 2006. године у износу од 358,656,306 хиљада динара, веће је од исказаног капитала матичног предузећа у износу од 322,906,234 хиљада динара, за износ од 35,750,072 хиљада динара као резултат разлике између процењене вредности учешћа у капиталу повезаних предузећа и припадајућег основног капитала повезаних предузећа.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања Предузећа на дан 31. децембра 2006. године односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Резервисања за отпремнине и јубиларне награде	971,625	-
Резервисања за судске спорове	580,508	483,021
Остала дугорочна резервисања	151,870	273,181
	<u>1,704,003</u>	<u>756,202</u>

Дугорочна резервисања за судске спорове су призната на основу процене судских спорова које повериоци воде против предузећа у саставу ЕПС-а од стране правних сектора консолидованих предузећа и за које се очекује додатни одлив економских користи за потенцијалне обавезе по судским споровима.

Остала резервисања укључују износ од 28,666 хиљада динара који је признат по основу преузетих обавеза руководства РБ Колубара д.о.о., Лазаревац да изврши надокнаду новооснованим привредним друштвима за исплаћене стимулативне отпремнине радницима које су преузела новооснована друштва.

Законом о енергетици и Одлуком Владе РС о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричне енергије утврђен је будући начин организовања ЕПС-а. Даља резервисања за трошкове реструктурирања нису призната због непостојања детаљног формалног плана за реструктурирање на основу којег се износ обавезе може поуздано утврдити.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја независног актуара и исказане су у висини дисконтоване садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом актуарског обрачуна дугорочних накнада запосленима коришћена је дисконтна стопа од 11%, што је одговарало просечној стопи на државне записе Републике Србије у месецу новембру и децембру 2006. године. Наведена резервисања призната су у Привредном друштву РБ Колубара д.о.о., Лазаревац.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Валута	Главница у валути	Датум доспећа	Каматна стопа и начин отплате	У хиљадама динара	
					31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<i>Рефинансирани кредити реализовани пре 1990. године из средстава:</i>						
- Париског клуба поверилаца:						
- Влада Аустрије	EUR	4,135,991	31. март 2024.	Austrian Market Rate, полугодишње	326,743	446,607
- Влада Француске	EUR	49,357,507	22. март 2024.	5.9% р.а., полугодишње	3,899,243	4,994,061
- Влада Немачке	EUR	31,170,835	22. март 2024.	5.5% р.а., полугодишње	2,462,497	3,426,537
- Влада Канаде	EUR	66,817,994	22. март 2024.	EURIBOR + 0.5% годишње, полугодишње	5,278,622	7,624,950
- Влада Швајцарске	CHF	87,861,689	22. март 2024.	6M LIBOR CHF + 0.5% годишње, полугодишње	4,319,006	6,789,633
- Влада Шведске	-	-	-	-	-	31,909
- Влада САД	USD	7,921,486	22. септембра 2024.	5.375%, полугодишње	475,098	639,528
- Влада Русије	USD	47,461,223	22. март 2034.	0.5517% р.а., полугодишње	2,846,520	3,339,296
- Влада Јапана	JPY	2,503,112,104	22. март 2024.	2.839% р.а., полугодишње	1,270,788	2,049,858
					<u>20,878,517</u>	<u>29,342,379</u>
- Лондонског клуба поверилаца	USD	16,323,298	1. новембар 2024.	3.75% р.а. до 1. новембра 2009. - 6.75% р.а. до 1. новембра 2024., полугодишње	979,001	1,117,155
				1/3 главнице - 5.44, 1/3 главнице - 5.79 - 5.81 и 1/3 главнице - EURIBOR, полугодишње	706,646	2,173,471
- Међународне банке за обнову и развој	EUR	8,944,889	15. децембар 2031.	полугодишњи EURIBOR	33,701	36,474
- Европске инвестиционе банке	EUR	426,596	17. октобар 2016.		<u>1,719,348</u>	<u>3,327,100</u>
<i>Кредити од Влада реализовани после 1990. године:</i>						
- НР Кине реализовани преко домаћих банака у стечају	USD	46,296,181	21. јул 2008.	7.69% р.а., полугодишње	2,776,646	3,343,460
- Руске Федерације реализовани преко домаћих банака у стечају	USD	8,241,251	15. јул 2013.	LIBOR+1.25% р.а., полугодишње	494,275	653,240
- Републике Пољске	USD	47,971,465	15. децембар 2019	0.75% р.а., полугодишње	2,877,122	3,593,745
					<u>6,148,043</u>	<u>7,590,445</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

	Валута	Главница у валути	Датум доспећа	Каматна стопа и начин отплате	У хиљадама динара	
					31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Кредити од Kreditanstalt fuer Wiederaufbau (KfW)	EUR	36,926,636	30. јун 2013.	4.32% р.а., полугодишње	2,917,204	3,642,954
Кредити од Европске банке за обнову и развој (I)	EUR	29,750,772	7. март 2016.	3.1%-4.7 % р.а., полугодишње	2,350,311	1,087,781
Кредити од Европске банке за обнову и развој (II)	EUR	6,532,823	7. септембар 2018.	3.1%-4.7% р.а., полугодишње	516,093	80,153
Кредит од Европске инвестиционе банке (I)	EUR	4,500,000	10. мај 2026.	4.707% р.а., полугодишње	355,500	-
Кредит од Европске инвестиционе банке (II)	EUR	10,600,000	9. јун 2026.	3.879-4.649% р.а., полугодишње	837,400	342,000
Кредит од Фонда за развој Републике Србије	EUR	3,970,792	31. децембар 2007 15. септембар 2031.	4% р.а., квартално	313,693	665,758
ЈП Електромрежа Србије, Београд	EUR	39,430		5.44-5.81 %, полугодишње	3,115	4,045
Остало	-	-	-	-	3,042	31,069
					<u>7,296,358</u>	<u>5,853,760</u>
					<u>36,042,266</u>	<u>46,113,684</u>
<i>Кредити у динарима</i>						
Министарство финансија Републике Србије	-	-	31. децембар 2010.	8.5% р.а., полугодишње	1,609,905	1,899,090
Банке у процесу стечаја и ликвидације	-	-	-	-	345,701	347,267
ЈП Електромрежа Србије, Београд (I)	-	-	31. децембар 2021.	Есконтна стопа НБС, месечно	977,034	1,010,725
ЈП Електромрежа Србије, Београд (II)	-	-	31. децембар 2011.	Есконтна стопа НБС, месечно	859,878	-
Остало	-	-	-	-	5,464	6,286
					<u>3,797,982</u>	<u>3,263,368</u>
Део дугорочних кредита који доспева до једне године:						
- у иностраној валути					(3,792,213)	(3,445,430)
- у динарима					(993,334)	(464,890)
					<u>(4,785,547)</u>	<u>(3,910,320)</u>
					<u>35,054,701</u>	<u>45,466,732</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

А. Кредити у иностраној валути

1. Рефинансирани кредити реализовани пре 1990. године из средстава од:

Отплата обавезе по основу рефинансираних дугорочних кредита, реализованих пре 1990. године преко домаћих банака, и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године.

1.1. Париског клуба поверилаца

Отплата обавеза по основу рефинансираних дугорочних кредита из средстава од Париског клуба поверилаца, реализованих преко домаћих банака и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Обавезе по основу дуга према повериоцима Париског клуба признате су у складу са Усаглашеним записником о консолидацији дуга СРЈ, Законом о регулисању односа између Савезне Републике Југославије и правних лица и банака на територији Савезне Републике Југославије (Службени Гласник СРЈ број 36/2002), који су дужници или даваоци гаранција Париској групи кредитора и усаглашеним стањем са Народном банком Србије, у висини од 49% релевантне главнице, на основу потписаних билатералних споразума Закон је предвидео могућност додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза.

Предузеће је током 2006. године закључило Уговоре о регулисању обавеза према Републици Србији са Агенцијом за осигурање депозита по кредитима Париског клуба. Наведеним уговором утврђено је да стање дуга. Република Србија извршила је отпис 51% дуга Предузећа, а Анексом уговора број 1 од 10. априла 2006. године, извршена је и друга транша отписа дуга у висини од 30.61%

1.2. Лондонског клуба поверилаца

Предузеће је у 2005. години извршило отпис 62% нове главнице дуга према Лондонском клубу поверилаца на дан 30. септембра 2004. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Ефекти наведеног отписа евидентирани су у корист осталих прихода у 2005. години у износу од 1,745,613 хиљада динара. У току 2006. године, са Агенцијом за осигурање депозита потписан је Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији. Новоформирана главница ће се отплаћивати у полугодишњим ануитетима од којих први доспева за плаћање 1. маја 2010. године, а последњи 1. новембра 2024. године. Камата на новоформирану главницу ће се обрачунавати по стопи 3.75% годишње почев од 1. новембра 2005. године до 1. новембра 2009. године, а од 1. новембра 2009. године до 1. новембра 2024. године по стопи од 6.75% годишње и плаћаће се у полугодишњим ануитетима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

1.3. Међународне банке за обнову и развој

У складу са Споразумом о зајму између СР Југославије и Међународне банке за обнову и развој од 17. децембра 2001. године, укупне обавезе Предузећа по основу главница кредита, камата и других обрачунатих трошкова до краја 2001. године представљају главницу новог кредита који се отплаћује Влади Републике Србије у полугодишњим ратама у периоду од 15. јуна 2005. године до 15. децембра 2031. године уз камату по варијабилној каматној стопи. Предузеће је на дан 17. маја 2006. године закључило уговор о репрограму обавеза са Агенцијом за осигурање депозита којим се регулишу обавезе Предузећа према Републици Србији по основу репрограмираних кредита према наведеном повериоцу. У складу са поменутиим уговором део обавеза у износу од 81% дуга који износи EUR 25,049,998 (EUR 20,528,101 главница, EUR 639,254 текућа доспећа и EUR 3,882,643 камата) који је пласиран ЈП Електромрежа Србије, је истовремено искњижен из евиденције Предузећа, при чему је преосталих 19% тог дуга репрограмирано на период до 15. децембра 2031. године. Отплата се врши у полугодишњим ануитетима од којих први доспева за плаћање 15. јуна 2006. године уз камату по варијабилној каматној стопи.

2. Кредити од Европске банке за обнову и развој

Кредит од Европске банке за обнову и развој (ЕБРД) у износу од EUR 100,000,000 је у фази коришћења. Крајњи рок коришћења средстава кредита продужен је од првобитно утврђеног 30. јуна 2005. године до 31. децембра 2007. године. Искоришћен део главнице доспева за плаћање полугодишње од 7. септембра 2005. године до 7. марта 2016. године. Права и обавезе по основу овог кредита су предмет расподеле између овог Предузећа и ЈП Електромрежа Србије. Део текућег доспећа искоришћене главнице у износу од 58,582 хиљаде динара, који се односи на повлачења у периоду од октобра до децембра 2006. године, Предузеће није приказало као краткорочну финансијску обавезу у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2006. године.

3. Кредити од Европске банке за обнову и развој

Кредит ЕБРД у износу од EUR 60,000,000 је у фази коришћења. Крајњи рок коришћења средстава кредита је утврђен до 28. фебруара 2008. године. Отплата главнице предвиђа се од 7. марта 2008. године до 7. септембра 2018. године. Уговорена је променљива каматна стопа. По основу кредитних аранжмана са ЕБРД, Предузеће је у обавези да испуњава одређене максималне или минималне показатеље пословања. Предузеће није у сагласности са одређеним финансијским одредбама овог уговора о кредиту. Међутим, на основу информација добијених од представника ЕБРД-а, руководство Предузећа сматра да не може доћи до одређених рестриктивних мера од стране ЕБРД услед неусаглашености са одредбама уговора које би имале значајног утицаја на финансијски положај Предузећа или би се захтевала рекласификација наведених обавеза по кредитима са дугорочних на краткорочне обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

4. Кредити од Kreditanstalt fuer Wiederaufbau (KfW)

Дугорочни кредит од KfW-а се отплаћује у полугодишњим ратама у периоду од 30. децембра 2004. године до 30. јуна 2013. године по каматној стопи која је фиксирана на 4.32% на годишњем нивоу.

5. Кредит од Фонда за развој Републике Србије

Кредит од Фонда за развој Републике Србије се отплаћује у тромесечним ратама у периоду од 31. марта 2003. године до 31. децембра 2007. године по каматној стопи од 4% годишње. Преостали дуг у износу од 313,693 хиљаде динара приказан је као текуће доспеће дугорочног кредита на дан 31. децембра 2006. године.

6. Кредит од Европске инвестиционе банке (I)

На основу уговора о финансирању пројекта управљања електроенергетским системом Србије и Црне Горе који је закључен између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке 31. августа 2002. године, Предузећу је одобрен оквирни кредит од EUR 59 милиона. Повлачење кредита врши се у траншама на основу захтева Предузећа, при чему се укупна средства кредита морају исплатити највише у 9 транши од најмање EUR 3 милиона. Рок за коришћење одобреног оквирног кредита је 30. јун 2008. године. Закључно са 31. децембром 2006. године, Предузеће је искористило EUR 4,5 милиона, што на дан 31. децембра 2006. године износи 355,500 хиљада динара. Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама које доспевају 10. маја и 10. новембра у периоду од 10. новембра 2011. до 10. маја 2026. године, по променљивој каматној стопи. На дан 21. децембра 2006. године потписан је Споразум између ЈП ЕПС и ЈП Електро mreжа Србије на основу којег се сва права и обавезе по основу овог кредита преносе ЈП Електро mreжа Србије. Пренос обавеза у износу од 355,500 хиљада динара није извршен на дан 31. децембра 2006. године.

7. Кредит од Европске инвестиционе банке (II)

На основу уговора о финансирању пројекта управљања електроенергетским системом Србије и Црне Горе који је закључен између Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке 30. октобра 2003. године, Предузећу је одобрен оквирни кредит од EUR 22 милиона. Повлачење кредита врши се у траншама на основу захтева Предузећа, при чему се укупна средства кредита морају исплатити највише у 9 транши од најмање EUR 2 милиона. Рок за коришћење одобреног оквирног кредита је 30. август 2007. године. Закључно са 31. децембром 2006. године, Предузеће је искористило EUR 10,6 милиона, што на дан 31. децембра 2006. године износи 837,400 хиљада динара. Кредит се отплаћује у полугодишњим ратама које доспевају 9. јуна и 9. децембра у периоду од 2010. до 2025. године, по променљивој каматној стопи.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Б. Кредити у динарима

1. Министарство финансија Републике Србије

У складу са Законом о измиривању обавеза Републике Србије према Народној банци Србије, обавезе Предузећа по основу издатих краткорочних обвезница у износу од 1,899,090 хиљада динара се трансформишу у дугорочне обавезе према Републици Србији, са роковима доспећа на дане 31. децембра 2006. године, 31. децембра 2007. године и 31. децембра 2010. године у износима од 289,185 хиљада динара, 578,370 хиљада динара, односно 1,031,534 хиљаде динара, уз каматну стопу од 8.5% на годишњем нивоу. Износ од 289,185 хиљада динара је отплаћен, а део обавезе у износу од 578,370 хиљада динара који доспева на дан 31. децембра 2007. године је приказан као текуће доспеће дугорочних обавеза.

2. ЈП Електромрежа Србије, Београд (I)

Обавезе према ЈП Електромрежа Србије, Београд у износу од 977,034 хиљаде динара, на дан 31. децембра 2006. године, односе се на репрограмиране краткорочне обавезе Предузећа по основу расподеле заједничког прихода у оквиру ЕПС-а закључно са 31. децембром 2004. године. Сходно билансу разграничења, наведене обавезе Предузећа су репрограмиране на период од 15 година, уз месечно плаћање у једнаким ратама почевши од 30. јуна 2006. године уз камату у висини есконтне стопе Народне банке Србије.

3. ЈП Електромрежа Србије, Београд (II)

Обавезе према ЈП Електромрежа Србије, Београд у износу од 859,878 хиљада динара, на дан 31. децембра 2006. године, односе се на репрограмиране краткорочне обавезе Предузећа по основу уговора закљученог 1. новембра 2006. године. У складу са уговором ове обавезе су репрограмиране на рок од 5 година, уз месечно плаћање у једнаким ратама почевши од 31. јануара 2007. године уз камату у висини есконтне стопе Народне банке Србије.

4. Банке у процесу стечаја и ликвидације

Отплата кредита од иностраних поверилаца, реализованих преко домаћих банака у стечају и других кредита од ових банака је била у статусу мировања од 1992. године, када су уведене санкције Уједињених нација, односно од почетка 2002. године, када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака. Руководство Предузећа је вршило одређена укалкулисавања камата и финансијских трошкова на ове кредите. Међутим, коначно усаглашавање ових обавеза може имати значајне ефекте на финансијске извештаје, који не могу са сигурношћу бити предвиђени на датум издавања ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Анализа повлачења одобрених кредита

Ради финансирања специфичних пројеката којима се повећавају производни капацитети у термоелектранама и хидроелектранама, Предузеће је закључило више уговора о зајму са међународним финансијским организацијама у којима се Савезна Република Југославија, односно Државна заједница Србија и Црна Гора или Република Србија појављује као гарант:

<u>Кредитор</u>	<u>Валута</u>	<u>Уговорени износ</u>	<u>Повучени износ</u>
Европска банка за обнову и развој	EUR	100,000,000.00	29,750,772.29
Европска банка за обнову и развој	EUR	60,000,000.00	6,532,823.00
Европска инвестициона банка	EUR	59,000,000.00	4,500,000.00
Европска инвестициона банка	EUR	22,000,000.00	10,600,000.00
KfW	EUR	16,000,000.00	-
KfW	EUR	30,000,000.00	-
IDA	SDR	13,900,000.00	-

а) KfW

Са немачком финансијском организацијом KfW током 2003. године закључени су финансијски уговори у износу од EUR 16 милиона (уз EUR 9 милиона бесповратних средстава), као и финансијски уговор у износу од EUR 30 милиона дана 9. септембра 2005. године. По потписивању Адендума I на основни Уговор 22. августа 2005. године, покренута је процедура доношења плативе гаранције Републике Србије након чега ће средства кредита бити расположива. На дан 15. септембра 2006. године добијена је платива гаранција Републике Србије чиме су испуњени сви услови за повлачење средстава.

б) IDA

Споразум о кредиту за развој (Програм Енергетске заједнице југоисточне Европе – компонента за Србију и Црну Гору – Пројекат за Србију – ECSEE) закључен је 8. септембра 2005. године између Државне заједнице Србија и Црна Гора и Међународног удружења за развој – IDA у износу од SDR 13.9 милиона. Крајњи корисник дела кредита у износу од 1.66 милиона SDR је ЈП Електромрежа Србије.

Уговор о ревитализацији Ђердапа I

Предузеће је на основу договора постигнутог између влада СР Југославије и Руске Федерације о финансирању ревитализације са повећањем инсталиране снаге хидроагрегата хидроенергетског и пловидбеног система Ђердап I из средстава клириншког дуга бившег СССР према бившој СФРЈ, закључио Уговорни споразум о ревитализацији са повећањем инсталиране снаге хидроагрегата хидроенергетског и пловидбеног система Ђердап I број 05030856/030135-0275 од 29. марта 2003. године са отвореним акционарским друштвом “Енергомашекспорт-Силовије машини”, Москва, извођачем радова, у вредности од 100,511,390 USD. Уговором је регулисано да ће се плаћање вршити на основу међувладиног Споразума о враћању клириншког дуга бившег СССР према бившој СФРЈ. Наведени Споразум није потписан до дана издавања финансијских извештаја. Обавезе према извођачу радова исказане су у оквиру обавеза према добављачима у иностранству у износу од 1,143,681 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Анализа доспећа дугорочних кредита

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Од једне до пет година	9,171,241	9,363,273
Преко пет година	25,883,460	36,103,459
	<u>35,054,701</u>	<u>45,466,732</u>

Анализа кредита по виду стране валуте

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
EUR	19,115,079	23,950,195
USD	10,137,895	9,974,218
JPY	1,263,471	2,049,858
CHF	1,733,608	6,693,983
	<u>32,250,053</u>	<u>42,668,254</u>

27. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	6,077,288	6,466,532
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	354,162	665,503
Репрограмиране обавезе према ЈП Србијагас	906,342	1,305,131
Остале дугорочне обавезе	134,224	166,391
	<u>7,472,016</u>	<u>8,603,557</u>
Текућа доспећа:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(710,116)	(627,147)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(354,162)	(298,976)
- репрограмиране обавезе према ЈП Србијагас	(435,044)	(398,790)
- остале дугорочне обавезе	(10,722)	(19,710)
	<u>(1,510,044)</u>	<u>(1,344,623)</u>
	<u>5,961,972</u>	<u>7,258,934</u>

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и пореза на промет које нису биле измирене на дан 31. децембра 2002. године репрограмиране су на 120 месечних рата уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

27. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Приликом отплате последње рате обавеза, Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Обавезе по основу накнаде за коришћење и заштиту вода, које нису благовремено измирене на дан 31. децембра 2002. године, репрограмирани су на основу споразума са надлежним министарством на рок од 5 година. Измиривање обавеза врши се у месечним ратама уз ревалоризацију применом раста цена на мало у случају да раст цена на мало пређе 12%.

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

28. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Обавезе у иностраној валути		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	3,792,213	3,445,430
Дугорочни кредити који доспевају до једне године од:		
- поверилаца из Републике Пољске	-	3,819,777
- домаћих банака у стечају	1,633,909	2,123,045
	<u>5,426,122</u>	<u>9,388,252</u>
Обавезе у динарима		
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	993,334	464,890
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	1,510,041	1,344,623
Дугорочни кредити од банака у стечају који доспевају до једне године	65,000	65,000
Краткорочни кредити од банака у стечају	35,110	35,000
Обавезе по основу неуплаћених уписаних удела	1,038,655	1,549,958
Остало	998	1,632
	<u>3,643,138</u>	<u>3,461,103</u>
Остале краткорочне финансијске обавезе:		
- према банкама у стечају	1,245,704	1,382,700
- према осталим банкама	2,231	7,083
	<u>1,247,935</u>	<u>1,389,783</u>
	<u>10,317,195</u>	<u>14,239,138</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

29. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Примљени аванси	974,627	530,569
Добављачи:		
- неконсолидована зависна предузећа	589,532	470,062
- у земљи	5,433,840	4,809,285
- у иностранству	4,430,403	2,492,143
- ЈП Електромрежа Србије	683,498	1,068,158
Обавезе по основу РТВ претплате	5,002,919	1,351,907
Остале обавезе из пословања	279,420	346,500
	<u>17,394,239</u>	<u>11,068,624</u>

Предузеће у своје име а за рачун привредних друштава у оквиру система Електропривреде Србије врши набавку опреме, резервних делова, репроматеријала, горива и мазива, услуга осигурања и других производа и услуга, који су неопходни ради обезбеђивања услова за техничко-технолошко јединство електроенергетског система Републике Србије, усклађен развој електропривредних делатности, рационално и ефикасно искоришћавање природних ресурса и континуирано снабдевање потрошача електричном енергијом. Део формираних обавеза према добављачима у иностранству биће измирен из кредита који су одобрени Предузећу.

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Доспеле позајмице од Министарства финансија Републике Србије	905,311	1,572,741
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	2,220,797	5,823,302
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	2,323,797	867,623
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	1,468,732	716,201
Обрачунате обавезе по основу размене и хаваријских позајмица електричне енергије са другим електродистрибутивним системима у иностранству	74,982	128,499
Остале обавезе	151,056	41,347
Одложени приходи по основу примљених донација	13,288,098	12,878,837
Остала пасивна временска разграничења	475,202	370,322
	<u>20,907,975</u>	<u>22,398,872</u>

На основу закључених уговора са Министарством финансија и економије у току 2001. године ЈП ЕПС је користио позајмицу из средстава буџета Републике Србије ради временског премошћивања неравномерног притицања прихода за одржавање континуитета активности на преосталим ремонтима и санационим радовима.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

30. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (наставак)

Укупно је коришћено 3.1 милијарде динара од чега је у току 2002. године враћено 1.5 милијарди динара. Позајмица је одобрена са роком враћања до 31. децембра 2001. године и каматом у висини есконтне стопе Народне банке Србије. На дан 18. октобра 2006. године закључен је уговор о цесији између ЈП ЕПС и Министарства финансија Републике Србије којим је уступљено потраживање од предузећа Одбрамбена индустрија Србије чиме је измирен део обавезе према Министарству финансија Републике Србије у износу од 667,431 хиљаду динара. Такође, Предузеће је у ранијим периодима укалкулисавало камату на наведене позајмице у висини есконтне стопе Народне банке Србије, обзиром да од Министарства финансија Републике Србије није добијало каматни обрачун. Предузеће је 30. новембра 2006. године закључило Записник о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са Министарством финансија Републике Србије I-175/28, којим је утврђено да Предузеће нема обавеза по основу претходно укалкулисаних камата. Сходно томе, Предузеће је извршило отпис укалкулисаних обавеза по основу камате у износу од 976,288 хиљада динара, што је исказано у оквиру осталих прихода (напомена 13).

Током протеклих година, Предузеће је примало средства на име финансијске и техничке помоћи од земаља Европске уније, Швајцарске, Јапана и међународних организација, која су иницијално призната као одложени (разграничени) приход. Признавање прихода врши се на систематској основи током корисног века трајања средстава у периоду када се евидентирају трошкови везани за њихово коришћење односно употребу.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Кориговано 31. децембар 2005.
Порез на додату вредност	2,426,020	1,689,962
Порез на промет	841	5,125
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	278,554	419,594
Остали јавни приходи	390,711	163,366
	<u>3,096,126</u>	<u>2,278,047</u>

32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2006. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 3,376,732 хиљаде динара (31. децембар 2005. године: 2,092,494 хиљаде динара). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2006. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 580,508 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 483,021 хиљаду динара).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Руководство Предузећа сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Предузећа, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Предузеће.

Обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина

Предузећа која се баве експлоатацијом угља нису признала обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/02). Руководство Предузећа сматра да Предузеће не треба да изврши резервисање по наведеном основу, јер по истом основу уплаћује накнаду по одредбама Закона о плаћању и усмеравању средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производњи нафте и гаса (Сл. гласник РС бр. 16/1990). Ресорно Министарство обавестило је ЈП ЕПС дописом од 13. фебруара 2006. године да ће неусаглашеност ових аката бити отклоњена доношењем Закона о рударству.

Заштита животне средине

Програмом пословања ЕПС-а предвиђено је улагање ради заштите животне средине (уградња постројења за одсумпоравање, одлагање пепела и шљаке, стабилизација терена у подручјима брана, заштите подземних вода и приобаља, балансирања отпадних вода и слично). По наведеном основу није извршено резервисање, јер руководство сматра да се сви будући издаци могу директно приписати средству које се набавља ради заштите животне средине.

33. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ

Девизни ризик

Предузеће је изложено девизном ризику у односу на флукуације курсева страних валута, обзиром на чињеницу да спроводи одређене активности путем девизних трансакција, које се пре свега тичу набавки опреме и усклађивања прихода и расхода од продаје. Поред тога, најзначајнији део обавеза по кредитима Предузећа је деноминован у страним валутама. Услед непостојања развијеног финансијског тржишта, Предузеће не користи финансијске инструменте у циљу смањивања девизног ризика.

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. Обавезе по каматоносним кредитима на дан 31. децембра 2005. и 2004. године представљају више од половине укупних обавеза Предузећа. Услед непостојања развијеног финансијског тржишта, Предузеће не користи финансијске инструменте у циљу смањивања ризика од промена каматних стопа.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

33. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ (наставак)

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 консолидованим 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.

34. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Предузеће остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса у дистрибутивном систему електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Предузеће није у могућности да идентификује, прода и наплати. Предузеће је у 2006. години имало укупне дистрибутивне губитке од 14.91% или 4,430 GWh (2005. година: 14.42% односно 4,220 GWh) што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује и техничке и нетехничке губитке.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

35. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

Добављач	Уговорена вредност	У хиљадама динара	
		Реализовано до 31. децембра 2006. године	Преузете обавезе
FAM, Madgeburg	2,712,070	-	2,712,070
Siemens AG, Vienna	2,696,900	999,995	1,696,905
ГОША ФОМ а.д., Смедеревска Паланка	2,504,300	-	2,504,300
ThyssenKrupp Fördertechnik GmbH	2,413,493	-	2,413,493
Југоелектро, Београд	2,144,996	610,212	1,534,784
Engineering Dobersek and Möller Materials Handling GmbH	1,636,223	-	1,636,223
MAN TAKRAF Fördertechnik GmbH, Leipzig, Germany	1,153,400	-	1,153,400
Takraf GmbH, Leipzig, Germany	742,600	-	742,600
Импол Севал, Ужице	719,437	509,586	209,851
Хидраулика, Шабац	558,142	509,586	48,556
МИНЕЛ Електроградња ДВ	514,943	179,770	335,173
Енергопројект опрема	490,749	414,629	76,120
Sagem communication, Париз, Француска	377,072	-	377,072
MAG Intertrade Holding	348,227	-	348,227
ABB Automation GmbH	291,166	-	291,166
Via Ocel	223,858	134,315	89,543
ИМП-аутоматика	212,165	166,982	45,183
ГОША Монтажа а.д., Велика Плана	159,914	24,027	135,887
Термоелектро-Енел	153,321	46,086	107,235
Минел ЕОП, Рипањ	83,823	23,082	60,741
	<u>20,136,799</u>	<u>3,618,270</u>	<u>16,518,529</u>

Поред наведеног, ЈП ЕПС је закључио уговоре ради набавке некретнина, постројења и опреме за рачун ЈП Електромрежа Србије, правног следбеника ЈП Електроисток, које је пословало у саставу групе Електропривреда Србије до 30.06.2005. године, са следећим испоручиоцима:

Добављач	Уговорена вредност	У хиљадама динара	
		Реализовано до 31. децембра 2006. године	Преузете обавезе
Сименс д.о.о	49,917	-	49,917
Сименс д.о.о	453,913	-	453,913
Кончар Мјерни Трансформатори	125,969	-	125,969
Електропутере S.A.	602,099	-	602,099
Areva T&D S.p.A	113,596	-	113,596
Areva T&D S.p.A	287,300	-	287,300
	<u>1,632,794</u>	<u>-</u>	<u>1,632,794</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА НЕКОНСОЛИДОВАНИМ ЗАВИСНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА

Неконсолидована зависна предузећа обухватају предузећа Колубара Метал д.о.о., Вреоци, Топлификација д.о.о., Лазаревац и Колубара д.о.о., Српско Сарајево, у којима Предузеће поседује 100% учешћа у капиталу и предузећа са територије Косова и Метохије (ЈП Термоелектрана “Косово”, Обилић, ЈП Рудник угља “Косово”, Обилић и ЈП “Електрокосмет”, Приштина), над којима Предузеће нема административну и управљачку контролу од 1999. године.

а) Неконсолидована зависна предузећа под контролом Предузећа

Биланс стања

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<i>Учешћа у капиталу</i>		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	2,325,657	1,985,831
- Топлификација д.о.о., Лазаревац	727,431	-
- Колубара д.о.о., Српско Сарајево	218	218
	<u>3,053,306</u>	<u>1,986,049</u>
<i>Краткорочни финансијски пласмани</i>		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци (напомена 21)	543,870	803,755
<i>Купци</i>		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	141,721	113,858
<i>Дати аванси</i>		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	161,527	140,161
Укупно потраживања	<u>3,900,424</u>	<u>3,043,823</u>
<i>Обавезе из пословања</i>		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	588,726	470,062
- Топлификација д.о.о., Лазаревац	806	-
Укупно обавезе	<u>589,532</u>	<u>470,062</u>
Потраживања, нето	<u><u>3,310,892</u></u>	<u><u>2,573,761</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА НЕКОНСОЛИДОВАНИМ ЗАВИСНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА
(наставак)

Предузеће је у оквиру дугорочних финансијских пласмана и краткорочних финансијских обавеза, исказало и уписане неуплаћене улоге односно обавезе по том основу, како је наведено у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<i>Уписани неуплаћени удели</i> (напомена 17)		
а) Удели у неконсолидованим зависним предузећима		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	848,271	1,188,098
- Топлификација д.о.о., Лазаревац	47,939	-
	896,210	1,188,098
б) Удели пренети Влади Републике Србије		
- Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац	90,000	90,000
	986,210	1,278,098

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<i>Обавезе за уписане неуплаћене уделе</i> (напомена 28)		
а) Удели у неконсолидованим зависним предузећима		
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	834,953	1,188,070
- Топлификација д.о.о., Лазаревац	47,939	-
	882,892	1,188,070
б) Удели пренети Влади Републике Србије		
- Колубара Услуге д.о.о., Лазаревац	90,000	90,000
- Аутотранспорт д.о.о., Костолац	-	13,622
- Георад д.о.о., Костолац	-	39,759
- Прим д.о.о., Костолац	-	2,709
- ЕДБ Јавно осветљење д.о.о., Београд	50,205	78,390
- Електродистрибуција изградња д.о.о., Београд	15,558	137,408
	155,763	361,888
	1,038,655	1,549,958

Удели пренети Влади Републике Србије се односе на уделе који су у 2005. години пренети без накнаде, а који се односе на уделе у капиталу зависних предузећа чија се делатност не односи на пренос и дистрибуцију електричне енергије. Сходно одредбама оснивачких аката, Предузеће има обавезу да изврши унос уписаног неуплаћеног капитала у периоду од неколико наредних година. Руководство Предузећа сматра да ће преостале обавезе по овом основу бити измирене у току 2007. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА НЕКОНСОЛИДОВАНИМ ЗАВИСНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА
(наставак)

Биланс успеха

	У хиљадама динара 2006.
<i>Приходи од продаје</i>	
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	436,721
	<u>436,721</u>
<i>Остали расходи</i>	
- Колубара Метал д.о.о., Вреоци	352,176
	<u>352,176</u>
Приходи, нето	<u><u>84,545</u></u>

б) Неконсолидована зависна предузећа са територије Косова и Метохије

Биланс стања

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Дугорочни финансијски пласмани	528	528
Потраживања	873,884	727,917
	<u>874,412</u>	<u>728,445</u>
Исправка вредности:		
- дугорочни финансијски пласмани	(528)	(528)
- потраживања	(871,668)	(727,917)
	<u>(872,196)</u>	<u>(728,445)</u>
Потраживања и пласмани, нето	<u><u>2,216</u></u>	<u><u>-</u></u>

Биланс успеха

	У хиљадама динара 2006.
Приходи од продаје услуга	231
	<u>231</u>
Расходи по основу осталих услуга	127,178
Расходи по основу зарада и остали расходи пословања	4,040,903
	<u>4,168,081</u>
Расходи, нето	<u><u>(4,167,850)</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

37. ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРЕДАЈЕ ЦЕНТРУ ЗА БОНИТЕТ У ЗАКОНСКИ ПРОПИСАНИМ РОКОВИМА

Искњижавање права и обавеза по основу одобреног дугорочног кредита

На дан 31. марта 2007. године Предузеће је извршило искњижење свих права и обавеза по основу одобреног дугорочног кредита од Европске инвестиционе банке о финансирању пројекта управљања електроенергетским системом Србије и Црне Горе у износу од EUR 59 милиона на основу Споразума потписаног на дан 21. децембра 2006. године између ЈП ЕПС и ЈП Електромрежа Србије. Искњижење се односи на обавезе по основу дугорочног кредита у износу од 355,500 хиљада динара, дате авансе за набавку некретнина, постројења и опреме у износу од 326,559 хиљада динара, дугорочне финансијске пласмане у износу од 8,523 хиљаде динара и готовину на текућем рачуну у иностраној валути у износу од 20,418 хиљада динара.

Ратификација уговора о ревитализацији Ђердапа I

Предузеће је на основу договора постигнутог између влада СР Југославије и Руске Федерације о финансирању ревитализације са повећањем инсталиране снаге хидроагрегата хидроенергетског и пловидбеног система Ђердап I из средстава клириншког дуга бившег СССР према бившој СФРЈ, на дан 29. марта 2003. године закључило Уговорни споразум о ревитализацији са повећањем инсталиране снаге хидроагрегата хидроенергетског и пловидбеног система Ђердап I број 05030856/030135-0275 са отвореним акционарским друштвом „Енергомашекспорт-Силовие машини“, Москва, извођачем радова, у вредности од USD 100,511,390. Уговором је регулисано да ће се плаћање вршити на основу међувладиног Споразума о враћању клириншког дуга бившег СССР према бившој СФРЈ. Наведени Споразум између влада двеју земаља је ратификован у 2007. години.

Процена вредности некретнина, постројења и опреме

На дан 4. маја 2007. године Предузеће је са консултантском кућом из Републике Чешке Arthur D. Little GmbH потписало Уговор број II-66/26 о процени вредности некретнина, постројења и опреме Јавног предузећа и привредних друштава чији је оснивач ЈП ЕПС, са стањем на дан 1. јануара 2007. године. У складу са наведеним уговором рок за издавање финалних извештаја о извршеној процени је 240 календарских дана након дана потписивања уговора.

Регулисање доспелих потраживања и обавеза са Борском банком а.д., у стечају

На основу члана 337. Закона о облигационим односима и члана 105. Закона о принудном поравнању, стечају и ликвидацији, Борска банка а.д., Бор у стечају и Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије ЕД Југоисток д.о.о., Ниш – огранак Електротимок Зајечар на дан 10. јануара 2007. године изјавили су да пребијају међусобно доспела потраживања и обавезе, односно потраживање Борске банке од Електротимока на дан 13. фебруара 2004. године у износу од USD 50,704 по основу инокредита и за исти износ је умањено потраживање Електротимока од Борске банке по основу нереализованих чекова.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

37. ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРЕДАЈЕ ЦЕНТРУ ЗА БОНИТЕТ У ЗАКОНСКИ ПРОПИСАНИМ РОКОВИМА (наставак)

Методологије ради одређивања тарифних елемената за обрачун цене електричне енергије

Агенција за енергетику Републике Србије током 2006. године, на основу Закона о енергетици, донела је Методологије ради одређивања тарифних елемената за обрачун цене произведене електричне енергије, цене електричне енергије за тарифне купце, цене приступа и коришћења система за пренос електричне енергије и система за дистрибуцију електричне енергије заснованој на примени методе регулације “трошак плус”. Наведеном методом се енергетским субјектима, ЈП ЕПС и његовим зависним привредним друштвима, који обављају делатност производње електричне енергије и електричне и топлотне енергије у комбинованом процесу, трговини електричне енергије на велико и мало, одређује максимална висина прихода у регулационом периоду, односно цена којом се омогућава покриће оправданих трошкова пословања, а за делатност производње електричне енергије и електричне енергије и топлотне енергије и одговарајући повраћај на ангажована средства.

Уговори са купцима

Тарифни купци почев од 1. јануара 2007. године, осим тарифног купца за електричну енергију испоручену са преносног система за потребе електричне енергије вуче у железничком саобраћају, закључили су уговоре о начину мерење, обрачуна и наплате продате електричне енергије са енергетским субјектима регистрованим за делатност дистрибуције - зависним привредним друштвима ЈП ЕПС, у складу са законом, прописима о условима испоруке електричне енергије, правилима о раду преносног и дистрибутивног система, издатим одобрењима за прикључење на преносни и дистрибутивни систем и одредбама Тарифног система које је донела Агенција за енергетику РС (“Службени гласник РС” број 1/07).

38. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар 2006.</u>	<u>31. децембар 2005.</u>
USD	59.9757	72.2189
EUR	79.0000	85.5000
GBP	117.8577	124.5085
CHF	49.1569	54.9380

ПРИЛОГ А

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

са коригованим упоредним подацима за ефекте консолидације ЈП Електроисток

На дан 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	31. децембар 2006.	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2005.
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	2,242,241	2,031,464
Некретнине, постројења и опрема	377,180,209	378,202,897
Инвестиционе некретнине	41,162	43,191
Учешћа у капиталу	4,122,321	2,557,901
Остали дугорочни финансијски пласмани	3,738,716	4,610,497
	<u>387,324,649</u>	<u>387,445,950</u>
Обртна имовина		
Залихе	16,985,675	15,045,614
Потраживања	27,234,485	21,267,496
Потраживања за више плаћен порез на добитак	287,379	18,263
Краткорочни финансијски пласмани	6,862,151	5,497,272
Готовински еквиваленти и готовина	8,546,367	9,272,493
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	1,586,359	2,057,947
Одложена пореска средства	-	-
	<u>61,502,416</u>	<u>53,159,085</u>
Укупна актива	<u>448,827,065</u>	<u>440,605,035</u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	358,656,306	358,324,022
Остали капитал	1,291,632	1,622,560
Ревалоризационе резерве	24,394	24,394
Губитак	(18,577,432)	(34,906,331)
	<u>341,394,900</u>	<u>325,064,645</u>
Дугорочна резервисања	<u>1,704,003</u>	<u>756,202</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочни кредити	35,054,701	45,466,732
Остале дугорочне обавезе	5,961,972	7,258,934
	<u>41,016,673</u>	<u>52,725,666</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	10,317,195	14,239,138
Обавезе из пословања	17,394,239	11,068,624
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	20,907,975	22,398,872
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	3,096,126	2,278,047
Обавезе по основу пореза на добитак	1,301,281	628,475
	<u>53,016,816</u>	<u>50,613,156</u>
Одложене пореске обавезе	<u>11,694,673</u>	<u>11,445,366</u>
Укупна пасива	<u>448,827,065</u>	<u>440,605,035</u>

ПРИЛОГ А

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

са коригованим упоредним подацима за ефекте консолидације ЈП Електронсток

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

(У хиљадама динара)

	<u>2006.</u>	<i>Кориговано</i> <u>2005.</u>
Приходи од продаје	97,091,181	84,026,327
Приходи од активирања учинака и робе	2,187,691	2,832,997
Повећање вредности залиха учинака	177,855	504,406
Остали пословни приходи	<u>4,177,181</u>	<u>3,798,737</u>
	<u>103,633,908</u>	<u>91,162,467</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вредност продате робе	72,462	215,857
Трошкови материјала	21,703,386	19,235,737
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични Расходи	27,722,505	23,792,775
Трошкови амортизације и резервисања	18,506,653	16,493,996
Остали пословни расходи	<u>25,699,811</u>	<u>20,034,843</u>
	<u>93,704,817</u>	<u>79,773,208</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК	<u>9,929,091</u>	<u>11,389,259</u>
Финансијски приходи	11,384,815	7,756,226
Финансијски расходи	(5,210,802)	(15,780,490)
Остали приходи	18,044,008	18,661,915
Остали расходи	<u>(16,257,300)</u>	<u>(20,688,634)</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	<u>17,889,812</u>	<u>1,338,276</u>
Порез на добитак	<u>(1,586,566)</u>	<u>(2,501,736)</u>
НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК)	<u>16,303,246</u>	<u>(1,163,460)</u>