

**ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ
ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

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

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 39

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Електросрбија" д.о.о., Краљево

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 4 до 39) Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије "Електросрбија" д.о.о., Краљево (у даљем тексту "Друштво"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Електросрбија" д.о.о., Краљево (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напомени 16 уз финансијске извештаје, вредност земљишта на дан 31. децембра 2006. године износи 370,803 хиљаде динара. Наведено земљиште је приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије било исказано по затеченој књиговодственој вредности дан 31. децембра 2003. године, а која је подразумевала ревалоризацију набавне вредности применом општег индекса раста цена на мало (напомена 3.7). На основу напред наведеног, нисмо се могли уверити да наведена вредност по којој је исказано земљиште прибављено до 1. јануара 2004. године представља вредност земљишта која би се добила да је Друштво у потпуности примењивало МРС 16 - "Некретнине, постројења и опрема" и Међународни стандард финансијског извештавања 1 - "Примена међународних стандарда финансијског извештавања по први пут", као ни да утврдимо ефекте које на финансијске извештаје може имати наведено одступање.

Као што је обелодањено у напоменама 3.11 и 17 уз финансијске извештаје, учешћа у капиталу банака износе 25,046 хиљада динара и иста су вреднована по набавној вредности. У наведена учешћа у капиталу укључене су и хартије од вредности расположиве за продају које се односе на акције банака у земљи које се котирају на берзи и за које је позната тржишна односно поштена вредност. У складу са тим, напред наведена рачуноводствена политика Друштва није у складу са МРС 39 "Финансијски инструменти – признавање и мерење" који захтева да се хартије од вредности расположиве за продају накнадно признају по поштеној вредности. Сагласно томе, учешћа у капиталу банака у земљи и одговарајуће ревалоризационе резерве, односно приходи (у зависности од усвојене алтернативе од стране руководства Друштва, а сагласно захтевима МРС 39), су потцењена у износу од 142,731 хиљаду динара, на дан и за годину која завршава 31. децембра 2006. године, а одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2006. године су мање исказане за износ од 14,273 хиљаде динара.

Као што је обелодањено у напомени 29 уз финансијске извештаје, одложени приходи по основу примљених донација износе 601,465 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године. На основу презентираних документације, као и природе рачуноводствене евиденције, нисмо били у могућности да потврдимо реалност стања и свеобухватност исказаних донација на дан 31. децембра 2006. године, као и ефекте на разграничени износ пренет у корист прихода у току 2006. године.

Друштво 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 финансијским извештајима Друштва за 2006. годину. Сходно томе, нисмо могли да се уверимо у потенцијалне ефекте резервисања и укалкулисаних обавеза по наведеним основама у односу на приложене финансијске извештаје Друштва за 2006. годину.

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва "Електросрбија" д.о.о., Краљево (наставак)

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2006. године, као и резултате његовог пословања и промене на капиталу за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на следећа питања:

- (а) Као што је обелодањено у напмени 24 уз финансијске извештаје, износ основног капитала у књигама Друштва није усаглашен са износом уписаним у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије.
- (б) Као што је обелодањено у напмени 2.2 уз финансијске извештаје, Друштво је у финансијским извештајима за 2006. годину приказало упоредне податке за 2005. годину састављених као проформа финансијски извештаји на бази финансијских извештаја ЕПС Јавно предузеће "Електросрбија", Краљево и ЕПС Јавно предузеће "ЕД Ужице", Ужице, за 2005. годину, уз искључење свих прихода, расхода, потраживања и обавеза насталих по основу међусобних трансакција, обзиром да је 1. јануара 2006. године извршена статусна промена припајања ЕПС Јавно предузеће "ЕД Ужице", Ужице, које је овим припајањем престало да постоји.
- (в) Друштво је остварило значајне техничке и комерцијалне губитке електричне енергије од 14.62% односно 1,041,868 MWh (напомена 32 уз финансијске извештаје).

Београд, 15. јул 2007. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

БИЛАНС УСПЕХА

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

У хиљадама динара

	Напомена	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	20,198,868	17,037,397
Приходи од активирања учинака		1,326,776	658,140
Остали пословни приходи	6	607,677	487,298
		<u>22,133,321</u>	<u>18,182,835</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	15,187,301	12,188,366
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	2,673,369	2,160,801
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,813,343	1,806,847
Остали пословни расходи	10	2,013,719	1,216,433
		<u>21,687,732</u>	<u>17,372,447</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>445,589</u>	<u>810,388</u>
Финансијски приходи	11	683,557	1,063,369
Финансијски расходи	12	(306,270)	(537,976)
Остали приходи	13	616,992	2,239,664
Остали расходи	14	<u>(1,220,406)</u>	<u>(1,704,401)</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>219,462</u>	<u>1,871,044</u>
Порез на добитак	15	<u>(34,708)</u>	<u>(327,460)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u><u>184,754</u></u>	<u><u>1,543,584</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Финансијски извештаји ПД за дистрибуцију електричне енергије “Електросрбија” д.о.о., Краљево, су одобрени од стране Оснивача 27. фебруара 2007. године и предати Центру за бонитет 28. фебруара 2007. године.

Потписано у име ПД за дистрибуцију електричне енергије “Електросрбија” д.о.о., Краљево:

Родољуб Марковић
Директор

Дејан Владовић
Директор Дирекције за
економско финансијске
послове

ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО

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

	Напомена	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	16	39,271	26,302
Некретнине, постројења и опрема	16	34,618,058	34,063,722
Учешћа у капиталу	17	41,576	41,676
Остали дугорочни финансијски пласмани	18	13,193	14,327
		<u>34,712,098</u>	<u>34,146,027</u>
Обртна имовина			
Залихе	19	539,572	706,418
Потраживања	20	5,330,940	3,983,355
Потраживања за више плаћен порез на добитак		1,264	1,287
Краткорочни финансијски пласмани	21	515,383	720,852
Готовински еквиваленти и готовина	22	515,697	246,188
Порез на додату вредност и АВР	23	334,502	231,296
		<u>7,237,358</u>	<u>5,889,396</u>
		<u>41,949,456</u>	<u>40,035,423</u>
КАПИТАЛ			
Удели	24	21,860,171	-
Државни капитал	24	-	21,593,794
Остали капитал	24	-	266,260
Нераспоређени добитак		11,938,797	11,754,043
		<u>33,798,968</u>	<u>33,614,097</u>
Дугорочна резервисања	25	<u>70,758</u>	<u>74,767</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити		414	495
Остале дугорочне обавезе	26	883,973	2,463,294
		<u>884,387</u>	<u>2,463,789</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	27	94,609	86,762
Обавезе из пословања	28	4,045,582	1,335,010
Остале краткорочне обавезе и ПВР	29	1,031,333	551,502
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	30	422,377	342,762
Обавезе по основу пореза на добитак		9,395	-
		<u>5,603,296</u>	<u>2,316,036</u>
Одложене пореске обавезе	15в)	<u>1,592,047</u>	<u>1,566,734</u>
		<u>41,949,456</u>	<u>40,035,423</u>
Ванбилансна актива/пасива	31	<u>514,286</u>	<u>384,815</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

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

	Удели	Државни капитал	Остали капитал	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција (<i>проформа</i>)	-	21,593,770	266,260	9,463,692	31,323,722
Корекције стања на почетку године (напомена 4)	-	-	-	432,938	432,938
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано (<i>проформа</i>)	-	21,593,770	266,260	9,896,630	31,756,660
Нето добитак текуће године	-	-	-	1,543,584	1,543,584
Остало	-	24	-	-	24
Стање на дан 31. децембра 2005. године (<i>проформа</i>)	-	21,593,794	266,260	11,440,214	33,300,268
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	21,593,794	266,260	11,440,214	33,300,268
Корекције стања на почетку године (напомена 4)	-	-	-	313,829	313,829
Стање на дан 1. јануара 2006. године, кориговано	-	21,593,794	266,260	11,754,043	33,614,097
Пренеси	21,860,128	(21,593,794)	(266,334)	-	-
Уплата новчаног дела основног капитала	43	-	-	-	43
Нето добитак текуће године	-	-	-	184,754	184,754
Остало	-	-	74	-	74
	21,860,171	-	-	11,938,797	33,798,968

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

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

У хиљадама динара

	<u>2006.</u>	<i>Проформа</i> <u>2005.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	18,636,608	17,589,607
Примљене камате из пословних активности	649,233	799,135
Остали приливи из редовног пословања	1,553,082	109,136
Исплате добављачима и дати аванси	(15,446,720)	(13,478,717)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(2,429,503)	(2,209,145)
Плаћене камате	(130,773)	(320,250)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	<u>(251,729)</u>	<u>(1,727,882)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>2,580,198</u>	<u>761,884</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Продаја акција и удела (нето приливи)	106	-
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1,878	4,068
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	205,468	-
Примљене камате из активности инвестирања	-	1,025,969
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(1,450,914)	(1,526,357)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	<u>(9,216)</u>	<u>(179,906)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(1,252,678)</u>	<u>(676,226)</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Увећање основног капитала	117	-
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	<u>(1,058,128)</u>	<u>-</u>
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	<u>(1,058,011)</u>	<u>-</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	269,509	85,658
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	246,188	160,542
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	<u>-</u>	<u>(12)</u>
	<u>515,697</u>	<u>246,188</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Законом о електропривреди („Службени гласник РС” 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља „Електропривреда Србије”, као организациони облик у који су обједињена сва електропривредна предузећа у Републици.

Електропривреда Србије послује као јавно предузеће “Електропривреда Србије” (у даљем тексту “ЕПС”) од 1. јануара 1992. године, настало спајањем Здружене Електропривреде Србије, Електропривреде Косова, Електровојводине, електродистрибутивних предузећа и прикључивањем рудника угља са подземном експлоатацијом.

ЈП “Електросрбија” Краљево је настало 1970. године удруживањем дотадашњих електродистрибутивних предузећа “Електрокомбинат” Краљево, “Електрошумадија” Крагујевац и “Електроколубара” Ваљево, која су покривала територије бившег Краљевачког, Шумадијско-поморавског и Подрињско-колубарског региона. Овако основано предузеће трансформисано је 1. јануара 1992. године у Јавно предузеће и послује у саставу јединственог система Електропривреде Србије.

ЈП “Електросрбија” Краљево је основано Одлуком Управног одбора Јавног предузећа за производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије и производњу угља “Електропривреда Србије” Београд, Одлуком број 42/3-5 од 20. децембра 1991. године.

Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије “Електросрбија” д.о.о., Краљево (у даљем тексту: “Друштво”) је основано на основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС од 23. новембра 2005. године уз припајање ЕПС Јавно предузеће “ЕД Ужице”, Ужице као предузећа које престаје припајањем. Друштво послује под правном формом друштва са ограниченом одговорношћу. Друштво је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије 1. јануара 2007. године Решењем број БД 102803/2006.

Фирма – ПД Електросрбија д.о.о., са потпуном одговорношћу.
Матични број Друштва: 07152566
ПИБ: 101957610

Седиште – Краљево, Димитрија Туцовића број 5.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 3366/91 уписано је оснивање ЈП “Електросрбија” Краљево код Округног привредног суда у Краљеву. Решењем број БД 102803/2006. уписано је оснивање ПД “Електросрбија” д.о.о., Краљево у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Делатност – дистрибуција електричне енергије. Шифра делатности 40106.

Друштво обавља и делатности пројектовања, израде и одржавања електроенергетских објеката.

Друштво са седиштем у Краљеву, послује на подручју површине од 19.056 км², на територији 10 округа и на подручју града Београда, односно на територији 49 општина, односно 1853 насеља и снабдева преко 700,000 потрошача.

Организациона структура – Друштво има 18 организационих делова и Управу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (наставак)

Дистрибутивни делови Друштва су:

- Електрошумадија, Аранђеловац – делови општина Аранђеловац, Горњи Милановац и Топола,
- Електродистрибуција Ваљево – општине Ваљево, Осечина и делови општина Уб и Мионица,
- Електродистрибуција Врњачка бања – општина Врњачка бања и део општине Трстеник,
- Електродистрибуција Јагодина – општине Јагодина и Рековац и делови општина Варварин, Жабари, Свилајнац и Ћуприја,
- Електродистрибуција Краљево – делови општина Краљево, Крагујевац, Трстеник и Чачак,
- Електродистрибуција Крушевац – општине Александровац, Ћићевац и Ражањ и делови општина Крушевац, Брус, Варварин и Куршумлија,
- Електродистрибуција Лазаревац – општине Лазаревац, Лајковац, Љиг и делови општина Мионица, Уб, Аранђеловац и Горњи Милановац,
- Електроподриње, Лозница – општине Лозница, Љубовија, Мали Зворник, Крупањ и делови општина Шабац, Богатић и Бајина Башта,
- Електрорас, Нови Пазар – општине Нови Пазар и Тутин,
- Електродистрибуција Параћин – делови општина Параћин и Варварин,
- Електродистрибуција Рашка – општина Рашка и делови општина Ивањица, Лепосавић, Брус, Краљево и Нови Пазар,
- Електродистрибуција Сјеница – општина Сјеница,
- Електродистрибуција Топола – делови општина Топола, Аранђеловац, Рача и Горњи Милановац,
- Електродистрибуција Трстеник – делови општина Трстеник и Крушевац,
- Електродистрибуција Ћуприја – општина Деспотовац и делови општина Ћуприја, Параћин, Свилајнац и Јагодина,
- Електродистрибуција Чачак – општина Лучани и делови општина Чачак, Горњи Милановац, Ивањица, Пожега, Ариље и Краљево,
- Електродистрибуција, Шабац – општине Владимирци и Коцељева и делови општина Шабац, Богатић и Сремска Митровица,
- Електродистрибуција, Ужице – општине Ужице, Чајетина, Нова Варош, Косјерић, Прибој и делови општина Бајина Башта, Ивањица, Пожега, Ариље и Пријепоље.

Облик својине – ЈП ЕПС и Привредна друштва која је оно основало уз сагласност Владе РС послују у државној својини.

Руковођење Друштвом – од 1. јануара 2006. године ПД “Електросрбија” д.о.о., Краљево послује као друштво са ограниченом одговорношћу којим руководи Директор Друштва и Скупштина од три члана.

Скупштина Друштва – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева Друштва кроз доношење општих аката и утврђивање пословне политике.

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

У 2007. години предвиђено је усвајање нове систематизације и организације Друштва којом ће се постојећих 18 организационих делова формирати 8 нових организационих делова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

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

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

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

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

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

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

2.2. Упоредни подаци

Друштво је у финансијским извештајима за 2006. годину приказало упоредне податке за 2005. годину састављених као проформа финансијски извештаји на бази финансијских извештаја ЕПС Јавно предузеће “Електросрбија”, Краљево и ЕПС Јавно предузеће “ЕД Ужице”, Ужице, за 2005. годину, уз искључење свих прихода, расхода, потраживања и обавеза насталих по основу међусобних трансакција, обзиром да је 1. јануара 2006. године извршена статусна промена припајања ЕПС Јавно предузеће “ЕД Ужице”, Ужице, које је овим припајањем престало да постоји.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

2.2. Упоредни подаци (наставак)

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2005. годину. Такође, у складу са новим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Сл. гласнику РС, бр. 114 од 22. децембра 2006), Друштво је променило начин исказивања ефеката промене одложених пореза. У складу са наведеним правилником, Друштво је ефекте промене одложених пореза за текућу и претходну годину исказало у корист биланса успеха за наведене године, уместо у корист нераспоређеног добитка, како су ти ефекти били исказани у претходној години.

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

2.3. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Ипак, стварни резултати могу одступати од ових процена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања финансијских извештаја за 2005. годину наведене су даље у тексту:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1. Пословни приходи (наставак)

Приходи од продаје (наставак)

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

Остали пословни приходи

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

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови испоручене електричне енергије

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

Трошкови материјала за израду, горива и осталог материјала

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

Трошкови одржавања и поправки (инвестиционо и текуће одржавање)

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

3.3. Донације

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Приходи и расходи по основу камата

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

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

3.5. Ефекти промена курсева валута

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.6. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

Порез на добитак у висини од 10% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добитак приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак на терет кога се одложена пореска средства могу искористити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Порези и доприноси (наставак)

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

3.7. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе, који се не рефундирају, као и сви други директно приписивани трошкови неопходни за довођење тог средства у стање функционалне приправности.

Средство изграђено у сопственој режији признаје се по цени коштања, под условом да она не прелази тржишну вредност. У цену коштања средства не улази камата, административни и други општи трошкови, који се не могу директно приписати средству.

Некретнине, постројења и опрема, са изузетком земљишта, су на дан 1. јануара 2004. године исказане по ревалоризованој набавној вредности, умањеној за исправку вредности. Ревалоризација вредности основних средстава извршена је на дан 1. јануара 2004. године од стране овлашћеног процењивача, на основу њиховог усклађивања са правичном вредношћу. Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 “Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” призната као њихова вероватна набавна вредност на тај дан, а за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља на дан 1. јануара 2004. године, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године, које су подразумевале ревалоризацију набавне вредности применом општег индекса цена на мало.

Вредновање потрошачких бројила која су преузета без накнаде од потрошача врши се у складу са методологијом процене коју је израдио стручни тим ЈП ЕПС по којој се процењена вредност сваког типа бројила умањује за 10% на име исправке вредности за сваку протеклу годину употребе, а највише до 90% његове вредности.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настанка.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

3.8. Амортизација

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

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

Примењене годишње стопе амортизације су:

	<u>%</u>
Грађевински објекти	3% - 8.3%
Далеководи	3%
Камиони	14.3%
Опрема	4% - 12.5%
Нематеријална улагања	20% - 25%

3.9. Обезвређивање вредности некретнина, постројења и опреме

На дан састављања финансијских извештаја врши се процењивање постојања било каквих индиција да је вредност средства умањена на основу екстерних и интерних извора информација.

Уколико постоје индиције да је неко средство обезвређено за то појединачно средство, врши се процена износа који може да се поврати. У немогућности процене износа који може да се поврати по средству врши се процена повративог износа за јединицу која ствара новац, односно на нивоу Друштва.

На дан 31. децембра 2005. и 2004. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Залихе

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

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

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

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

3.11. Финансијски инструменти

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

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

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу исказана су по набавној вредности.

Остали дугорочни пласмани

Остали дугорочни пласмани се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања,
- амортизованеј вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Финансијски инструменти (наставка)

Краткорочна потраживања

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

Потраживања по основу продаје признају се по вредностима из оригиналне фактуре. Фактурисане камате у вези са продајом добара и услуга признају се као друга потраживања и исказују се у оквиру прихода у периоду у коме су настале.

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

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 портфела за групу сличних финансијских средстава која нису појединачно идентификована као обезвређена.

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Друштво је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2006. године.

Процена извесности наплате потраживања врши се по групама дужника. Потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату најмање од 60 дана врши се исправка вредности потраживања у целости. Изузетно, може се вршити процена извесности наплате за ову групу дужника и појединачно. Исправка потраживања не врши се по основу потраживања у оквиру ЕПС-а, као ни од лица којима се истовремено и дугује.

За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка потраживања у целости. Директан отпис врши се само по окончању судског спора или по Одлуци органа управљања.

Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине обухватају готовину на рачунима код банака и у благајни.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у износу примљених средстава. Након почетног признавања финансијске обавезе се мере у износу по коме је обавеза почетно призната умањена за отплате главнице, увећана за износе капитализованих камата и умањена за било који отпис одобрен од стране повериоца. Обавезе по основу камата на финансијске обавезе се евидентирају на терет финансијских расхода у периоду на који се односе и приказују у оквиру осталих краткорочних обавеза и пасивних временских разграничења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. Капитал

Капитал Друштва обухвата уделе и акумулирани добитак.

3.13. Резервисања

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

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

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

3.14. Накнаде запосленима

а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Добровољни раскид радног односа

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.14. Накнаде запосленима (наставак)

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

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

3.15. 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 Друштва, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. Ради утврђивања поштене (фер) вредности будући новчани токови су сведени на садашњу вредност применом дисконтне стопе једнаке уговореној каматној стопи, која садашњу вредност своди на номиналну вредност. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована врши се исправка вредности.

3.16. Трансферне цене

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

	У хиљадама динара	
	<i>Проформа</i>	
	<u>1. јануар 2006.</u>	<u>1. јануар 2005.</u>
Укидање одложених пореских обавеза	373,018	-
Корекција одложених пореских обавеза	(42,234)	-
Ефекти искњижавања радничких одмаралишта	(4,013)	-
Корекција вредности инвестиција у току	(8,701)	-
Корекција одложених прихода по основу примљених поклона	(3,678)	-
Признавање одложених пореских средстава	-	275,544
Накнадно признати ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године	-	465,835
Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	108,779
Ефекти процене вредности нематеријалних улагања, некретнина и опреме за средства која су пренета зависном предузећу Електромотажа д.о.о., Краљево, на име оснивачког улога	-	22,923
Усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције некретнина, постројења и опреме	(563)	(440,143)
	<u>313,829</u>	<u>432,938</u>

У складу са Мишљењем Министарства финансија Републике Србије број 011-00-00711/2006-04, од 17. јануара 2007. године, Друштво је извршило корекцију почетног стања нераспоређеног добитка на дан 1. јануара 2006. године за износ од 373,018 хиљада динара који се односи на укидање одложених пореских обавеза по основу статусне промене припајања ЕПС Јавно предузеће “ЕД Ужице”, Ужице, као друштва које престаје спајањем.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- приходи од продате електричне енергије	940,535	771,324
- приходи од продатих услуга	4,535	2,809
- остали приходи од продаје	502	2,645
	<u>945,572</u>	<u>776,778</u>
Приходи од продаје електричне енергије:		
- физичка лица	10,600,515	9,357,879
- правна лица	8,308,259	6,704,091
	<u>18,908,774</u>	<u>16,061,970</u>
Приходи од продаје услуга	261,051	184,562
Накнада по основу наплате РТВ претплате	55,492	3,734
Остали приходи од продаје производа и услуга	27,979	10,353
	<u>20,198,868</u>	<u>17,037,397</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
Приходи од поклона	169,502	99,582
Приходи од прикључења нових потрошача	307,791	254,163
Приходи од закупнина	9,424	9,092
Остали пословни приходи	120,960	124,461
	<u>607,677</u>	<u>487,298</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Трошкови електричне енергије:		
- набављене у оквиру ЕПС-а	12,997,015	10,518,722
- набављене на домаћем тржишту	446	762
Трошкови материјала и резервних делова	1,857,894	1,374,734
Трошкови ситног инвентара	48,198	42,202
Трошкови канцеларијског и осталог режијског материјала	40,347	33,096
Деривати нафте	159,828	124,292
Остало	83,573	94,558
	<u>15,187,301</u>	<u>12,188,366</u>

У оквиру осталих трошкова материјала исказана је и сопствена потрошња набављене електричне енергије у износу од 65,723 хиљада динара (2005. година: 74,706 хиљада динара), која је истовремено призната и у корист прихода по основу активирања сопствених учинака.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Бруто зараде	2,168,864	1,727,162
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	391,663	329,142
Отпремнине	1,507	12,579
Јубиларне награде	19,015	9,999
Превоз запослених	38,482	33,702
Остали лични расходи	53,838	48,217
	<u>2,673,369</u>	<u>2,160,801</u>

Друштво је у току 2006. године закључило споразуме о престанку радног односа са укупно 185 запосленим лицем, којима је укупно исплаћено 160,726 хиљада динара на име бруто износа стимулативних отпремнина (2005. година: 199 запослених којима је исплаћено 112,979 хиљада динара). Наведени трошкови су исказани у приложеним финансијским извештајима у оквиру трошкова бруто зарада и пореза и доприноса на зараде на терет послодавца.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
		<i>Проформа</i>
	2006.	2005.
Трошкови амортизације	1,798,940	1,775,555
Трошкови резервисања	14,403	31,292
	<u>1,813,343</u>	<u>1,806,847</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
		<i>Проформа</i>
	2006.	2005.
Услуге одржавања (екстерно)	993,060	441,058
Порез на имовину	105,538	99,744
Премије осигурања	121,404	102,482
Услуге студентских и омладинских организација	126,176	94,319
ПТТ услуге	62,664	53,488
Трошкови непроизводних услуга	58,046	29,309
Трошкови услуга на изради учинака	100,070	28,530
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	32,963	31,141
Платни промет и банкарске услуге	23,062	25,441
Комуналне услуге	24,928	22,763
Остали индиректни порези и накнаде	35,379	25,779
Судски трошкови	39,604	18,671
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	8,346	15,027
Остале услуге	75,726	19,573
Репрезентација	19,049	17,063
Трошкови чланарина	21,272	12,854
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	107	14,539
Трошкови одмаралишта	10,417	9,991
Реклама, спонзорства и донаторства	4,370	7,070
Транспортне услуге	6,896	5,740
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	9	-
Закупнине	2,077	1,029
Накнаде за коришћење вода	191	215
Остали трошкови	142,365	140,607
	<u>2,013,719</u>	<u>1,216,433</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<i>Проформа</i>	
	2006.	2005.
Приходи од камата:		
- по основу електричне енергије	607,499	986,139
- по основу репрограмираних потраживања за електричну енергију	5,917	16,296
- у оквиру ЕПС-а	84	58
- остали приходи од камата	65,555	54,071
Остали финансијски приходи	4,502	6,805
	<u>683,557</u>	<u>1,063,369</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<i>Проформа</i>	
	2006.	2005.
Расходи камата од предузећа у саставу ЕПС-а	98,242	318,722
Расходи камата по основу репрограмираних пореза и доприноса	29,301	51,344
Остали расходи камата	1,813	5,259
Попусти потрошачима за благовремено измиривање обавеза	175,394	111,582
Расходи камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	1,419	35,069
Остали финансијски расходи	101	16,000
	<u>306,270</u>	<u>537,976</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

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

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	20,538	3,704
Добици од продаје хартија од вредности	-	112
Добици од продаје материјала	9,880	6,806
Вишкови	1,328	88,361
Наплаћена отписана потраживања	8,284	124,615
Смањење обавеза:		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 26)	-	1,609,995
- остало	1,064	460
Укидање дугорочних резервисања	12,917	8,296
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца	504,549	387,086
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	23,639	2,583
Приходи из ранијих година	34,786	3,741
Остали приходи	7	3,905
	<u>616,992</u>	<u>2,239,664</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	<i>Проформа</i> 2005.
Губици од расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	69,809	204,062
Губици од расходања залиха	3,607	-
Отпис учешћа у капиталу	-	186,275
Губици од продаје материјала	7,756	6,671
Мањкови	751	203
Директан отпис потраживања	245,485	38,152
Расходи из ранијих година	49,333	3,120
Обезвређење потраживања	781,263	1,208,059
Обезвређење залиха	49,423	40,576
Обезвређење осталих средстава	3,697	17,283
Остали расходи	9,282	-
	<u>1,220,406</u>	<u>1,704,401</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2005.
Текући порез – порески расход периода	(9,395)	-
Одложени порез – одложени порески расходи	<u>(25,313)</u>	<u>(327,460)</u>
	<u>(34,708)</u>	<u>(327,460)</u>

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	<u>219,462</u>
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	(21,946)
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	(11,216)
Искоришћени пренети порески кредити	9,395
Искоришћени пренети порески губици	56,709
Непризнати текући порески кредити	(53,512)
Остало	<u>(14,138)</u>
	<u>(34,708)</u>

в) Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе у износу од 1,592,047 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године (31. децембар 2005. године: 1,566,734 хиљада динара) се односе на привремену разлику између основице по којој се некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

На дан 31. децембра 2006. године Друштво није исказало одложена пореска средства по основу пренетих пореских губитака и пореских кредита у укупном износу од 118,710 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 641,680 хиљада динара), услед неизвесности да ће будући опорезиви добити, на терет којих се одложена пореска средства могу искористити, бити расположиви.

Напред наведени порески губици и порески кредити истичу у следећим периодима:

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

	Година истека	У хиљадама динара	
		31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Пренети порески губици:			
- 2003	2013	-	567,087
		-	567,087
Пренети порески кредити:			
- 2003	2013	-	287
- 2004	2014	-	6,352
- 2005	2015	65,198	67,954
- 2006	2016	53,512	-
		118,710	74,593
		118,710	641,680

16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2006. године, пре корекција	369,175	77,386,717	19,069,388	1,024,149	97,849,429	35,346
Корекције почетног стања	-	(5,664)	7,655	(8,701)	(6,710)	-
Стање 1. јануара 2006. године, након корекција	369,175	77,381,053	19,077,043	1,015,448	97,842,719	35,346
Набавке у току године	1,468	7,277	44,089	2,109,959	2,162,793	22,079
Преноси	160	(160)	-	1,649	1,649	(1,649)
Пренос са залиха	-	-	-	204,099	204,099	-
Активирање средстава у припреми	-	1,459,069	859,451	(2,318,520)	-	-
Расходовање	-	(327,636)	(85,039)	(5,867)	(418,542)	(37)
Продаја	-	-	(4,944)	-	(4,944)	-
Мањкови	-	-	(86)	-	(86)	-
Вишкови	-	-	738	-	738	-
Остало	-	12,794	(1,374)	-	11,420	-
	370,803	78,532,397	19,889,878	1,006,768	99,799,846	55,739
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	51,318,063	12,464,451	-	63,782,514	9,044
Корекције почетног стања	-	(3,264)	(253)	-	(3,517)	-
Стање 1. јануара 2006. године, након корекција	-	51,314,799	12,464,198	-	63,778,997	9,044
Амортизација текуће године	-	1,322,099	469,397	-	1,791,496	7,444
Расходовање	-	(269,740)	(81,209)	-	(350,949)	(20)
Продаја	-	-	(3,409)	-	(3,409)	-
Мањкови	-	-	(49)	-	(49)	-
Вишкови	-	-	177	-	177	-
Остало	-	(28,672)	(5,803)	-	(34,475)	-
	-	52,338,486	12,843,302	-	65,181,788	16,468
Садашња вредност						
31. децембар 2006. године	370,803	26,193,911	7,046,576	1,006,768	34,618,058	39,271
31. децембар 2005. године	369,175	26,066,254	6,612,845	1,015,448	34,063,722	26,302

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

На дан 31. децембра 2006. године стање некретнина, постројења и опреме у припреми са степеном довршености од 99% до 100% износи 160,803 хиљаде динара (31. децембар 2005. године: 144,937 хиљаде динара). Изградња наведених средстава у припреми је приведена крају и очекује се добијање одговарајућих употребних дозвола за њихову експлоатацију.

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

Са стањем на дан 31. децембра 2006. године у власништву Друштва се налази један стан над којим је засновано заложно право првог реда у корист Фонда солидарне стамбене изградње општине Краљево, по основу обезбеђења отплате разлике у вредности добијених станова из фонда солидарности. Садашња вредност наведеног стана на дан 31. децембра 2006. године износи 2,555 хиљада динара.

17. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Учешћа у капиталу банака	25,046	25,041
Учешћа у капиталу других правних лица	16,531	16,643
	<u>41,577</u>	<u>41,684</u>
Исправка вредности:		
- учешћа у капиталу банака	(1)	(1)
- учешћа у капиталу других правних лица	-	(7)
	<u>41,576</u>	<u>41,676</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	Проформа	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Репрограмирана потраживања од купаца за електричну енергију:		
- физичка лица	60,844	77,545
- правна лица	80,812	72,242
	<u>141,656</u>	<u>149,787</u>
Пласмани запосленима:		
- по основу продатих станова	4,153	5,325
- по основу стамбених кредита	5,514	5,725
	<u>9,667</u>	<u>11,050</u>
Потраживања од Агенције за приватизацију Републике Србије	16,625	-
Остали пласмани	45	66
	<u>167,993</u>	<u>160,903</u>
Исправка вредности репрограмираних потраживања	(138,175)	(146,576)
Исправка вредности потраживања од Агенције за приватизацију	(16,625)	-
	<u>13,193</u>	<u>14,327</u>

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

Наведена потраживања од домаћинстава као и правних лица са којима су закључени слични уговори, су коригована исправком вредности у целисти која се укида у моменту наплате.

19. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	Проформа	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал	566,358	657,295
Резервни делови	12,976	10,646
Алат и ситан инвентар	28,600	30,717
Дати аванси	30,734	75,015
Исправка вредности:		
- залихе	(91,834)	(58,464)
- дати аванси	(7,262)	(8,791)
	<u>539,572</u>	<u>706,418</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

20. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Потраживања од предузећа у оквиру ЕПС-а	144,410	97,801
Потраживања од купаца за електричну енергију:		
- физичка лица	3,850,671	3,405,490
- правна лица	4,633,685	4,585,128
Потраживања по основу пружених услуга	123,313	69,068
Потраживања по основу РТВ претплате	1,432,019	379,676
Потраживања од запослених	22,766	22,327
Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	3,405	124,154
Потраживања за камату	125	714
Остала потраживања	119,123	113,753
	<u>10,329,517</u>	<u>8,798,111</u>
Исправка вредности потраживања од купаца за електричну енергију:		
- физичка лица	(1,922,075)	(1,752,643)
- правна лица	(2,986,545)	(2,950,379)
Исправка вредности потраживања у оквиру ЕПС-а	-	(23,585)
Исправка потраживања по основу пружених услуга	(74,991)	(41,688)
Исправка вредности осталих потраживања	(11,846)	(43,358)
Исправка вредности потраживања од запослених	(3,120)	(3,103)
	<u>(4,998,577)</u>	<u>(4,814,756)</u>
	<u>5,330,940</u>	<u>3,983,355</u>

Законом о изменама и допунама Закона о радиодифузији (Сл. Гласник РС број 76/05) предвиђено је да се наплата радио-телевизијске претплате врши преко ЈП ЕПС на начин утврђен уговором између ЈП ЕПС и ЈП Радио-телевизија Србије. ЈП ЕПС и ЈП Радио-телевизија Србије закључиле су Уговор о наплати радио-телевизијске претплате 1. новембра 2005. године. Наведеним уговором дефинисано је да наплату претплате врше јавна предузећа у оквиру ЕПС-а у име и за рачун ЈП Радио-телевизија Србије, при чему ЈП Радио-телевизија Србије утврђује висину месечне претплате, обвезнике претплате и предузима мере за принудну наплату неизмирених обавеза по основу РТВ претплате. Јавна предузећа у оквиру ЕПС-а дужна су да наплаћена средства по основу РТВ претплате пренесу ЈП Радио-телевизија Србије, да воде евиденцију о претплати за сваког обвезника претплате као и да сачињавају збирне месечне извештаје (рекапитулације) обрачунатог укупног износа претплате и наплаћеног укупног износа претплате. Уговором је дефинисано да у оквиру укупно наплаћеног износа по испостављеном рачуну првенство у наплати има рачун за утрошену електричну енергију, а преостали износ се сматра уплатом на име РТВ претплате. По напред наведеном основу, Друштво је исказало потраживања и обавезе (напомена 28) у вези са РТВ претплатом. За услугу вођења евиденције и наплате РТВ претплате Друштво, сходно потписаном уговору, остварује право на накнаду у висини од 8% од износа наплаћене претплате у односном месецу, до потписивања новог споразума у вези са накнадом за наплату претплате, који треба да буде потписан у року од 6 месеци од дана закључивања овог уговора.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

21. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Зајмови одобрени запосленима	154,867	19,974
Орочена средства код банака у земљи	360,516	700,878
	<u>515,383</u>	<u>720,852</u>

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.

Орочени депозити код банака у земљи се највећим делом односе на депозите орочене на период од једног месеца до два месеца по каматној стопи од 0.5% до 1% на месечном нивоу.

22. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Текући рачуни:		
- у динарима	474,573	204,469
- у иностраној валути	12	8
	<u>474,585</u>	<u>204,477</u>
Готовина у благајни:		
- у динарима	8,686	10,860
- у иностраној валути	-	297
	<u>8,686</u>	<u>11,157</u>
Издвојена новчана средства	1,822	527
Чекови и остали готовински еквиваленти	5,297	3,820
Краткорочно орочени депозити	25,307	26,207
	<u>515,697</u>	<u>246,188</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

23. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Порез на додату вредност	304,170	193,582
Активна временска разграничења	30,332	37,714
	<u>334,502</u>	<u>231,296</u>

Порез на додату вредност у износу од 304,170 хиљада динара се односи на порез на додату вредност садржан у улазним рачунима који су примљени након обрачуна пореске обавезе Друштва за месец децембар 2006. године, и који ће бити искоришћен као одбитна ставка у наредном пореском периоду.

24. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Друштво је на дан 31. децембра 2005. године имало исказани државни капитал, који је обухватао почетни капитал ЈП Електросрбија, Краљево и ЈП ЕД Ужице, Ужице увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије на дан 1. јануара 2004. године.

На основу Закона о енергетици и Одлуке Владе Републике Србије о оснивању јавног предузећа за производњу, дистрибуцију и трговину електричном енергијом и одлуком Управног одбора ЈП ЕПС, Београд, од 23. новембра 2005. године, 1. јануара 2006. године извршена је статусна промена Друштва, уз припајање ЈП ЕД Ужице, Ужице, као друштва које престаје припајањем, и промена правне форме Друштва које од 1. јануара 2006. године послује као друштво са ограниченом одговорношћу.

Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 366,174,864 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

Исказани износ основног капитала Друштва није усаглашен са износом који је уписан у Регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије. Стање основног капитала по књигама Друштва мање је исказано за износ од 9,154,883 хиљаде динара.

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од 70,758 хиљада динара на дан 31. децембра 2006. године (31. децембар 2005. године: 74,767 хиљада динара) у целости се односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Друштва, а у складу са проценом службе за правне послове Друштва. Промене на дугорочним резервисањима у 2006. и 2005. години биле су следеће:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	Проформа 2006.
Стање на почетку године	74,767	55,418
Нова резервисања у току године	14,403	31,292
Искоришћена резервисања	(5,495)	(3,647)
Укидање резервисања у корист прихода	(12,917)	(8,296)
	<u>70,758</u>	<u>74,767</u>

26. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара Проформа	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	-	1,587,896
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода:		
- по основу главнице	722,938	752,979
- по основу камате	252,368	264,441
Остале дугорочне обавезе	3,196	1,693
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	-	(86,540)
Део обавезе у оквиру ЕПС-а који доспева до једне године	(94,529)	(57,175)
	<u>883,973</u>	<u>2,463,294</u>

Обавезе у оквиру ЕПС-а у износу од 1,587,896 хиљада динара, на дан 31. децембра 2005. године, се односе на обавезе које су у складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године, којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао са стањем на дан 31. децембра 2004. године, отписане у висини од 50.01% износа краткорочних обавеза у оквиру ЕПС-а у износу од 1,600,675 хиљада динара и 100% дугорочних обавеза у износу од 9,320 хиљада динара, односно укупно 1,609,995 хиљада динара (напомена 13). Остатак обавеза, у износу од 1,587,896 хиљада динара, је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године. Део обавезе који је доспевао у 2006. години у износу од 57,175 хиљада динара, исказан је у оквиру обавеза из пословања. Друштво је закључно са 30. септембром 2006. године измирило у потпуности наведене обавезе из постојећих уплата за електричну енергију у складу са Анексом споразума број I-1448/1 од 12. октобра 2006. године.

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода се односе на обавезе по основу пореза и доприноса на зараде, пореза на промет и осталих јавних прихода, са стањем на дан 30. септембра 2003. године, које су репрограмиране на 120 месечних рата, уз каматну стопу у висини есконтне стопе Народне банке Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

26. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Приликом отплате последње рате обавеза, Друштво има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата закључно са 30. септембром 2003. године. Одлуком Владе Републике Србије о допунама Одлуке о условима плаћања доспелих обавеза по основу јавних прихода ЈП Електропривреда Србије од 14. априла 2005. године (Сл. Гласник РС број 34/2005) извршено је померање рокова враћања доспелих рата на тај начин што је плаћање рате која је доспела 1. маја 2005. године, као и свих преосталих месечних рата, продужено за шест месеци, при чему се за периоде за које се одлаже плаћање месечних рата не обрачунава камата.

27. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2006.	2005.
	<hr/>	<hr/>
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	80	80
Део репрограмираних обавеза по основу јавних прихода који доспева до једне године	94,529	86,540
Остало	-	142
	<hr/>	<hr/>
	94,609	86,762
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар	<i>Проформа</i> 31. децембар
	2006.	2005.
	<hr/>	<hr/>
Примљени аванси	173,454	151,856
Обавезе према добављачима:		
- у оквиру ЕПС-а	1,860,529	502,744
- у земљи	554,605	282,140
Обавезе по основу РТВ претплате (напомена 20)	1,452,772	394,557
Остале обавезе из пословања	4,222	3,713
	<hr/>	<hr/>
	4,045,582	1,335,010
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

29. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	229,043	75,938
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	130,553	50,288
Одложени приходи по основу примљених донација	601,465	358,626
Обрачунати приходи будућег периода	60,597	61,231
Остала пасивна временска разграничења	6,166	3,966
Остале обавезе	3,509	1,453
	<u>1,031,333</u>	<u>551,502</u>

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 60,597 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембра 2006. године, се односе на укалулисану камату по основу репрограмираних потраживања од купаца за испоручену електричну енергију (напомена 18), који су приписани главници потраживања за коју је Друштво у потпуности формирало исправку вредности. Обрачунати приходи преносе се у корист биланса успеха у моменту доспећа репрограмираних потраживања за наплату.

Примљена средства по основу донација настала су по следећим основама:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2006.	Проформа 31. децембра 2005.
Стање на почетку године	358,626	249,326
<i>Повећања:</i>		
Донације у новцу	89,920	62,201
Донације у стварима	322,421	145,859
Остало		822
	<u>412,341</u>	<u>208,882</u>
<i>Смањења:</i>		
Пренос у приходе у току године	169,502	99,582
	<u>169,502</u>	<u>99,582</u>
	<u>601,465</u>	<u>358,626</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Обавезе за порез на додату вредност	418,268	337,997
Обавезе за порез на промет	236	286
Накнаде за коришћење вода и грађевинског земљишта	2,118	1,610
Остали јавни приходи	1,755	2,869
	<u>422,377</u>	<u>342,762</u>

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 418,268 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембра 2006. године, се односе на порез на додату вредност садржан у излазним рачунима који су у пословним књигама евидентирани у месецу децембру 2006. године, а односе се на 2007. годину у износу од 359,546 хиљада динара и на порез на додату вредност по коначном обрачуна за месец децембар 2006. године у износу од 58,722 хиљаде динара.

31. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	Проформа 31. децембар 2005.
Отписана учешћа у капиталу у банкама у стечају	26,780	26,780
Потраживања од предузећа у реструктурирању	139,702	139,702
Процењена ратна штета	-	38,377
Обавезе по издатим гаранцијама	69,482	65,145
Објекти друштвеног стандарда уступљени Републици Србији	154,527	-
Непризнати порески кредити	118,710	-
Остала ванбилансна актива	5,085	114,811
	<u>514,286</u>	<u>384,815</u>

32. ГУБИЦИ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ

У редовном пословању, Друштво остварује значајне техничке и нетехничке губитке електричне енергије. Технички губици настају по основу преноса, дистрибуције и трансформације електричне енергије до крајњег потрошача. Нетехнички губици представљају количину електричне енергије утрошене од стране потрошача коју Друштво није у могућности да идентификује, прода и наплати. Друштво је у 2006. години имало укупне губитке од 14.62% односно 1,041,868 MWh, што представља укупну разлику између купљене и продате електричне енергије и укључује техничке и нетехничке губитке.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

33. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2006. године, процењени износ судских спорова који се воде против Друштва износи 196,111 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 308,152 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. Друштво је на дан 31. децембра 2006. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу од 70,758 хиљада динара (31. децембар 2005. године: 74,767 хиљада динара). Руководство Друштва сматра да по преосталом износу судских спорова који се воде против Друштва, а за које није извршено резервисање за потенцијалне губитке, не могу настати материјално значајне штете по Друштво.

34. ПОСЛОВНИ РИЗИЦИ

Ризик од промене каматних стопа

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

Кредитни ризик

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

Порески ризици

Порески закони Републике Србије су предмет честих измена и тумачења од стране законодавства. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

35. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

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

<u>Друштва у саставу ЕПС-а</u>	<u>Потражи- вања</u>	<u>Обавезе</u>	<u>Приход од електричне енергије</u>	<u>Остали приходи од продаје</u>	<u>Набавка електричне енергије</u>	<u>Остали пословни расходи</u>	<u>Финанси- јски приходи</u>	<u>Финанси- јски расходи</u>
Дримско-Лимске ХЕ д.о.о., Бајина Башта	282	124	9,956	-	478	-	63	-
ТЕНТ д.о.о., Обреновац	55	81	930,579	-	-	-	21	-
РБ Колубара д.о.о., Лазаревац	141,344	429	-	4,535	-	51	-	-
ЕДБ д.о.о., Београд	-	385	-	-	1,121	-	-	-
ЕД Југоисток д.о.о., Ниш	170	-	-	-	-	-	-	-
ЕД Центар д.о.о., Крагујевац	1,802	-	-	-	-	-	-	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	467	1,855,394	-	-	12,995,416	9	-	98,242
Косовска предузећа	290	4,116	-	502	-	8,402	-	-
	<u>144,410</u>	<u>1,860,529</u>	<u>940,535</u>	<u>5,037</u>	<u>12,997,015</u>	<u>8,462</u>	<u>84</u>	<u>98,242</u>

**ПД ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ
“ЕЛЕКТРОСРБИЈА” Д.О.О., КРАЉЕВО**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

36. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

<u>Добављач</u>	<u>Уговорена вредност</u>	<u>У хиљадама динара</u>	
		<u>Реализовано до 31. децембра 2006. године</u>	<u>Преузете обавезе</u>
Београделектро, Београд	10,458	2,836	7,622
Минел ЕОП, Рипањ	83,823	23,082	60,741
Елби, Ваљево	7,494	1,559	5,935
Сомборелектро, Сомбор	6,862	-	6,862
	<u>108,637</u>	<u>27,477</u>	<u>81,160</u>

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

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