

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

**Финансијски извештаји
31. децембар 2007. године и
Извештај овлашћеног ревизора**

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

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 29

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 29) Привредног друштва Панонске Термоелектране-Топлане д.о.о., Нови Сад (у даљем тексту “Друштво”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2007. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

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

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

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Основе за мишљење са резервом

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

Одређене информације презентирани у извештају о токовима готовине нису усаглашене са вредностима које је Друштво исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2007. године и билансу успеха и извештају о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, и сагласно томе не изражавамо мишљење о овом извештају.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје могу имати питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембра 2007. 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) Износ основног капитала у књигама Друштва није усаглашен са износом уписаног капитала у регистру Агенције за привредне регистре Републике Србије (напомена 20. уз финансијске извештаје).
- (в) Као што је објашњено у напомени 2 уз финансијске извештаје, приложени финансијски извештаји су састављени уз примену МРС који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Србије. Руководство Предузећа анализира МРС, МСФИ и тумачења чија је примена утврђена Решењем Министра финансија Републике Србије од 12. фебруара 2008. године и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намеру да исте примени у састављању финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примене од стране Предузећа, могу се захтевати измене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извештајима за 2007. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извештаје Предузећа за 2008. годину.

Београд, 4. јул 2008. године



БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	Напомена	2007.	2006.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4	6,131,208	3,142,546
Остали пословни приходи		13,381	4,114
		<u>6,144,589</u>	<u>3,146,660</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		-	137
Трошкови материјала	5	4,274,122	1,672,069
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6	529,625	552,578
Трошкови амортизације		205,416	693,190
Остали пословни расходи	7	366,754	296,758
		<u>5,375,917</u>	<u>3,214,732</u>
ПОСЛОВНИ (ГУБИТАК)/ДОБИТАК		768,672	(68,072)
Финансијски приходи	8	1,362,629	360,230
Финансијски расходи	9	(99,432)	(77,535)
Остали приходи	10	320,326	402,489
Остали расходи	11	(8,205,912)	(873,203)
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(5,853,717)	(256,091)
Порез на добитак	12	(35,343)	-
Одложени порески приход периода	12	471,268	3,369
НЕТО ГУБИТАК		<u>(5,417,792)</u>	<u>(252,722)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва "Панонске Термоелектране-Топлане" д.о.о., Нови Сад дана 29. фебруара 2008. године

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

Зоран Обрадовић
Директор



Гордана Николић
Руководилац службе књиговодства



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

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2007.</u>	<u>31. децембар 2006.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	13	7,738	8,530
Некретнине, постројења и опрема	13	2,168,049	8,747,821
Учешћа у капиталу		82,372	277
Дугорочни финансијски пласмани	14	42,303	373,888
		<u>2,300,462</u>	<u>9,130,516</u>
Обртна имовина			
Залихе	15	611,365	416,041
Потраживања	16	3,029,396	2,686,020
Краткорочни финансијски пласмани	17	304,062	371,888
Готовински еквиваленти и готовина	18	194,637	63,454
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	19	57,110	116,356
		<u>4,196,570</u>	<u>3,653,759</u>
Укупна актива		<u><u>6,497,032</u></u>	<u><u>12,784,275</u></u>
Ванбилансна актива		736,871	785,169
ПАСИВА			
Капитал			
Удели	20	12,270,872	17,270,872
Остали капитал	20	8,250	-
Ревалоризационе резерве		316,421	7,045
Губитак		(13,344,473)	(7,926,681)
		<u>4,251,070</u>	<u>9,351,236</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	21	294,867	329,163
Остале дугорочне обавезе	22	113,296	558,399
		<u>408,163</u>	<u>887,562</u>
Краткорочне обавезе			
Део дугорочних обавеза који доспева до годину дана		435,044	438,162
Обавезе из пословања	23	1,187,482	1,395,649
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	24	140,405	176,275
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	25	39,527	99,093
Обавезе по основу пореза на добитак		35,341	
		<u>1,837,799</u>	<u>2,109,179</u>
Одложене пореске обавезе	12в)	-	436,298
Укупна пасива		<u><u>6,497,032</u></u>	<u><u>12,784,275</u></u>
Ванбилансна пасива		736,871	785,169

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>Удели</u>	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Акумулирани губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 1. јануара 2006. године, пре корекција	-	17,270,829	7,445	-	(7,516,729)	9,761,545
Корекција стања на почетку године:						
- укидање одложених пореских средстава	-	-	-	-	(157,230)	(157,230)
- повећање основног капитала	-	43	-	-	-	43
Стање на дан 1. јануара 2006. године, кориговано	-	17,270,872	7,445	-	(7,673,959)	9,604,358
Преноси	17,270,872	(17,270,872)	-	-	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	-	(252,722)	(252,722)
Остало	-	-	(400)	-	-	(400)
Стање на дан 31. децембра 2006. године	<u>17,270,872</u>	<u>-</u>	<u>7,045</u>	<u>-</u>	<u>(7,926,681)</u>	<u>9,351,236</u>
Стање на дан 1. јануара 2007. године	17,270,872	-	7,045	-	(7,926,681)	9,351,236
Ефекти процене основних средстава	-	-	-	349,708	-	351,391
Повећање од усклађивања вредности ХОВ расположивих за продају	-	-	-	1,683	-	-
Одложене пореске обавезе	-	-	-	(34,970)	-	(34,970)
Губитак текуће године	-	-	-	-	(5,417,792)	(5,417,792)
Остало	-	-	1,205	-	-	1,210
Стање на дан 31. децембра 2007. године	<u>17,270,872</u>	<u>-</u>	<u>8,250</u>	<u>316,421</u>	<u>(13,344,473)</u>	<u>4,251,070</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	5,747,376	2,672,898
Примљене камате из пословних активности	81,161	-
Остали приливи из редовног пословања	15,426	222,549
Исплате добављачима и дати аванси	(5,009,950)	(2,151,961)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(529,625)	(496,313)
Плаћене камате	(54,391)	(33,736)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(59,722)	(83,198)
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>190,275</u>	<u>130,239</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Продаја акција и удела	-	4,370
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	359,349	336,668
Примљене камате из активности инвестирања	49,850	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(19,626)	(22,337)
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>389,573</u>	<u>318,701</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи по основу повраћаја дугорочних позајмљених средстава	(448,846)	(423,740)
Нето одлив готовине из активности финансирања	<u>(448,846)</u>	<u>(423,740)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	131,002	25,200
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	63,454	38,269
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	181	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	(15)
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>194,637</u>	<u>63,454</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

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

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

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

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

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

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

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

Друштво поседује лиценце за обављање енергетске делатности:

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

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

На дан 31. децембра 2007. године друштво је имало 605 запослених (31. децембар 2006: 571 запослена).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

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

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, након напред наведеног датума, су званично усвојени Решењем, Министра финансија Републике Србије, о објављивању Међународних стандарда финансијског извештавања (бр 401-00-11/2008-16) и објављени у Службеном гласнику РС бр. 16 од 12. фебруара 2008. године и због тога нису могли бити примењени у састављању приложених финансијских извештаја Друштва за 2007. годину.

Руководство Предузећа анализира стандарде и тумачења чија је примена утврђена Решењем Министарства финансија од 12. фебруара 2008. године и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Друштво има намеру да исте примени у састављању финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године (а који су били званично објављени и прописани за примену у Републици Србији пре 12. фебруара 2008. године) од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављени у сагласности са МСФИ и МРС.

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

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

2.2. Коришћење процењивања

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Основне рачуноводствене политике примењене код састављања ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту.

3.1. Приходи и расходи

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

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

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

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

3.2. Донације

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

3.3. Ефекти промена курсева валута

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Порези и доприноси

Текући порез на добитак

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

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

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

Одложени порез на добитак

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

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.

3.5. Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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

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

Поновна процена некретнина, постројења и енергетске опреме је вршена на дан 1. јануар 2007. године од стране независног проценитеља. Некретнине и опрема набављена након 1. јануара 2007. године и опрема која није процењена, исказане су по набавној вредности и умањене за исправку 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.

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

3.6. Амортизација

Некретнине, постројења, опрема и нематеријална улагања се амортизују у току њиховог корисног века употребе, применом методе пропорционалног отписивања, односно методом једнаких годишњих стопа у процењеном корисном веку употребе за сваку ставку некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Амортизација (наставак)

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

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Некретнине	1.18% - 1.33%	1.18% - 1.43%
Опрема	3% - 50%	10% - 20%
Нематеријална улагања	20%	20% - 25%

3.7. Обезвређивање вредности некретнина, постројења и опреме

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

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

На дан 31. децембра 2007. и 2006. године, према процени руководства, није било индиција које указују да је вредност сталних средстава обезвређена.

3.8. Залихе

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

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

Обрачун излаза (утрошка) залиха признаје се по методи просечне пондерисане цене. Пондерисани просек израчунава се приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Алат и ситан инвентар отписују се једнократно приликом стављања у употребу.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти

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

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

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу се иницијално признају по набавној вредности, а после почетног признавања мере се по:

- поштеној вредности, уколико се држе ради трговања или су расположиви за продају, а који имају котирану тржишну вредност на активном тржишту,
- амортизовану вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, расположиви за продају уколико немају фиксни рок доспећа, а немају котирану тржишну вредност на активном тржишту.

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,
- амортизовану вредности, уколико имају фиксни рок доспећа,
- набавној вредности, уколико немају фиксни рок доспећа.

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

Краткорочна потраживања

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређивање финансијских средстава

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

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

Приликом процене вероватноће наплате потраживања Предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2008 године.

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

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

Готовина и еквиваленти готовине

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

Финансијске обавезе

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

3.10. Капитал

Капитал Предузећа обухвата уделе, остали капитал и акумулирани губитак.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Поштена (фер) вредност

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

3.12. Трансферне цене

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

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Приходи од продаје електричне енергије у оквиру ЕПС-а	4,756,732	2,253,209
Остали приходи од продаје:		
- технолошка пара	386,797	184,827
- услуге	625	1,884
- топлотна енергија	983,975	698,639
- остало	3,079	3,987
	6,131,208	3,142,546

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	54,685	47,460
Материјал за одржавање и резервни делови	33,995	64,178
Природни гас	2,700,306	837,394
Деривати нафте	1,461,057	687,787
Канцеларијски и остали режијски материјал	3,993	8,606
Остало	20,086	26,644
	4,274,122	1,672,069

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Бруто зараде	417,814	352,507
Доприноси на зараде на терет послодавца	81,837	78,823
Стимулативне отпремнине	-	86,897
Отпремнине	617	952
Јубиларне награде	5,530	3,494
Превоз запослених	14,681	14,814
Помоћ запосленима	717	6,992
Остали лични расходи	8,429	8,099
	<u>529,625</u>	<u>552,578</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Премије осигурања	108,236	96,573
Накнаде за коришћење вода	6,590	10,664
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	38,559	37,454
Накнаде за загађење животне средине	2,057	4,328
Порез на имовину	5,911	5,935
Остали индиректни порези и накнаде	3,367	5,263
Услуга одржавања	125,283	76,927
ПТТ услуге	9,878	7,082
Транспортне услуге	94	329
Закупнине	10,762	206
Комуналне услуге	7,223	7,104
Услуге студентских и омладинских организација	308	57
Стручно образовање	5,774	4,362
Платни промет и банкарске услуге	1,871	1,699
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	6	414
Остале услуге	17,753	22,634
Судски трошкови	2,524	2,036
Реклама, спонзорства и донаторства	3,640	3,636
Репрезентација	4,600	4,149
Остали трошкови	12,318	5,906
	<u>366,754</u>	<u>296,758</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	50,913	91,064
Приходи од камата	1,276,432	203,059
Позитивне курсне разлике	35,112	63,751
Остали финансијски приходи	172	2,356
	<u>1,362,629</u>	<u>360,230</u>

Приходи од камата у износу од 1,276,432 хиљаде динара укључује износ од 1,215,377 хиљаде динара који се односи на коначну пријаву потраживања од ЈП Матроз, који је у току 2007. године отишао у стечај, па је сходно прописима извршена и коначна пријава потраживања која је обухватила и до тог момента процесне камате на извршене судске пресуде које нису плаћене и за које се камата обрачунава у тренутку плаћања или, као што је то био случај на дан проглашења стечаја. Имајући у виду велику неизвесност наплате овог потраживања извршена је и исправка овог потраживања.

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	814	1,242
Расходи камата	98,177	75,995
Негативне курсне разлике	335	295
Остали финансијски расходи	106	3
	<u>99,432</u>	<u>77,535</u>

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Добици од продаје материјала	2,136	1,260
Вишкови	-	132
Укидање исправке вредности потраживања	303,292	388,876
Смањење обавеза	603	4,294
Приходи из ранијих година	-	7,792
Приходи од усклађивања вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	3,536	-
Остали приходи	10,759	135
	<u>320,326</u>	<u>402,489</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Губици од расхоровања и продаје некретнина, постројења и опреме	-	1,590
Губици од продаје учешћа у капиталу	3,413	644
Губици од продаје материјала	-	-
Мањкови	-	304
Отпис потраживања:		
- ДДОР Нови Сад а.д., Нови Сад	-	70,485
- остало	413	331
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	6,744,463	-
Обезвређење потраживања	1,447,566	783,589
Обезвређење залиха	-	158
Обезвређење осталих средстава	-	21
Остали расходи	10,057	16,081
	<u>8,205,912</u>	<u>873,203</u>

12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара 2007.		2006.
Текући порез – порески расход периода	(35,343)		-
Одложени порески приходи – смањење одложених пореских обавеза	471,268		3,369
	<u>435,925</u>		<u>3,369</u>

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

	У хиљадама динара 2007.		2006.
Губитак пре опорезивања	(5,853,717)		(256,091)
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	585,372		25,609
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	638,048		(7,629)
Непризнати капитални губици	(341)		(64)
Остварени преносиви порески кредити	(4,756)		(2,435)
Непризнати преносиви порески губици	(12,579)		(7,547)
Остало	(769,819)		(4,565)
	<u>435,925</u>		<u>3,369</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

в) Одложена пореска средства и обавезе

Предузеће није исказало одложена пореска средства у износу од 62,202 хиљаде динара по основу привремене разлике 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 и исказало одложени порески приход и укинуло одложене пореске обавезе у износу од 471,268 хиљаде динара, односно у висини одложене пореске обавезе за прошлу годину. Предузеће није признало ова одложена пореска средства обзиром да не постоје довољно поуздане информације о вероватноћи да ће иста права моћи да се искористе, односно о висини остварене добити по основу које се пореска обавеза може умањити.

	Година Истека	У хиљадама динара	
		31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Пренети порески губици:			
- 2002	2007	-	5,531
- 2003	2013	-	1,129
- 2004	2014	-	43,759
- 2006	2016	-	75,374
		-	125,793
Пренети порески кредити:			
- 2006	2016	-	2,435
		-	2,435
		-	128,228

13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године	154,702	6,928,667	31,393,383	5,821	38,482,573	13,330
Пренос између група	-	(631,411)	631,411	-	-	-
Позитиван ефекат процене вредности	6,621	1,319,886	(3,355,848)	-	(2,029,341)	-
Повећања	-	-	-	17,584	17,584	2,042
Преноси са средстава у припреми	-	-	16,851	(16,851)	-	-
Остало	-	(19)	-	-	(19)	-
Стање на крају године	161,323	7,617,123	28,685,797	6,554	36,470,797	15,372
Исправка вредности						
Стање на почетку године	-	4,123,991	25,610,761	-	29,734,752	4,800
Пренос између група	-	(488,647)	488,647	-	-	-
Позитиван ефекат процене вредности	-	1,304,218	(3,683,267)	-	(2,379,049)	-
Негативан ефекат процене вредности	72,325	1,876,434	4,795,704	-	6,744,463	-
Амортизација	-	14,440	188,142	-	202,582	2,834
Стање на крају године	72,325	6,830,436	27,399,987	-	34,302,748	7,634
Садашња вредност						
31. децембар 2007. године	88,998	786,687	1,285,810	6,554	2,168,049	7,738
31. децембар 2006. године	154,702	2,804,676	5,782,622	5,821	8,747,821	8,530

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

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

На дан 4. маја 2007. године матично предузеће ЈП ЕПС је са консултантском кућом из Републике Чешке Arthur D. Little GmbH потписало Уговор број П-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. Мерење поштене вредности утврђено је на некретнине и опрему намењену енергетским делатностима на дан 01.01.2007 године по трошковном методу, кориговано до износа корисне вредности средстава.

14. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	331,704	691,056
Минус текуће доспеће	(304,062)	(331,707)
	<u>27,642</u>	<u>359,349</u>
Остали дугорочни финансијски пласмани	<u>14,661</u>	<u>14,539</u>
	<u><u>42,303</u></u>	<u><u>373,888</u></u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године, Друштво отписује 50.01% износа краткорочних потраживања у оквиру ЕПС-а у износу од 995,121 хиљада динара. Остатак потраживања је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године. У складу са Анексом наведеног Споразума од 30. децембра 2005. године, потраживања се отплаћују у 36 једнаких месечних рата почев од 10. фебруара 2006. године.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
- до 1 године	304,062	331,707
- од 1 до 2 године	27,642	331,707
- од 2 до 3 године	-	27,642
	<u>331,704</u>	<u>691,056</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

15. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Материјал	453,057	281,798
Резервни делови	139,746	118,890
Алат и ситан инвентар	2,615	3,341
Дати аванси	15,998	13,047
	<u>611,416</u>	<u>417,076</u>
Исправка вредности залиха	(51)	(1,035)
	<u>611,365</u>	<u>416,041</u>

16. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	2,485,778	2,281,366
- у земљи	3,400,262	2,122,980
- у иностранству	19,718	19,659
Потраживања од запослених	10,705	27,822
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1,007	277
Потраживања по основу осигурања штете	-	789
Остала потраживања	2,788	5,220
	<u>5,920,258</u>	<u>4,458,113</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(2,890,862)	(1,772,093)
	<u>(2,890,862)</u>	<u>(1,772,093)</u>
	<u>3,029,396</u>	<u>2,686,020</u>

Промене на исправци вредности потраживања из пословних односа за 2007. и 2006. годину приказане су у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра	
	2007.	2006.
Стање на почетку године	1,772,093	1,440,507
Корекција почетног стања	-	(1,593)
Нове исправке у току године	1,447,566	783,589
Наплаћена отписана потраживања	(303,292)	(388,876)
Отпис исправљених потраживања	(25,505)	(61,534)
	<u>2,890,862</u>	<u>1,772,093</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

17. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	Каматна стопа	Период	У хиљадама динара	
			31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Banca Intesa а.д., Београд	1% месечно	Један месец	-	20,181
Erste bank а.д., Нови Сад	1% месечно	Један месец	-	20,000
Текуће доспеће дугорочних потраживања у оквиру ЕПС - а			304,062	331,707
			<u>304,062</u>	<u>371,888</u>

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Текући рачуни:		
- у динарима	194,351	63,212
- у страној валути	193	124
Благајне и остала новчана средства	93	118
	<u>194,637</u>	<u>63,454</u>

19. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
ПДВ садржан у примљеним фактурама	20,234	39,160
ПДВ садржан у датим авансима	163	-
Обрачуната потраживања за више плаћен ПДВ	10,417	57,680
Унапред плаћени трошкови	26,296	19,516
	<u>57,110</u>	<u>116,356</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

20. КАПИТАЛ

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

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

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

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

21. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Дугорочни кредит у иностраној валути - Лондонски клуб поверилаца	294,867	329,163
	294,867	329,163

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

21. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

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

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

Доспеће дугорочних кредита приказано је у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
- од 2 до 3 године	19,658	-
- од 3 до 4 године	19,658	21,944
- од 4 до 5 година	19,658	21,944
- преко 5 година	235,893	285,275
	<u>294,867</u>	<u>329,163</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	78,026	87,879
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта	-	1,830
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	-	1,289
Репорограмиране обавезе према добављачима - ЈП Србијагас, Нови Сад	471,298	906,342
	<u>549,324</u>	<u>997,340</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- обавезе у оквиру ЕПС-а	(984)	(778)
- репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта	-	(1,830)
- репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	-	(1,289)
- репрограмиране обавезе према добављачима - ЈП Србијагас, Нови Сад	(435,044)	(435,044)
	<u>(436,028)</u>	<u>(438,941)</u>
	<u>113,296</u>	<u>558,399</u>

Обавезе у оквиру ЕПС-а у износу од 78,026 хиљада динара (31. децембар 2006. године: 87,879 хиљаде динара) се односе на дугорочне обавезе које су репрограмиране у складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембар 2004. године. У складу са напред поменутиим споразумом, ЈП ЕПС је отписао део дугорочних обавеза Друштва, а остатак дуга се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима.

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Примљени аванси	350	722
Добављачи:		-
- у оквиру ЕПС-а	61,808	71,044
- у земљи	1,105,525	1,303,476
- у иностранству	19,718	20,294
Остале обавезе из пословања	81	113
	<u>1,187,482</u>	<u>1,395,649</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Порез на додату вредност	136,799	171,955
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	3,222	3,738
Остали јавни приходи	384	582
	<u>140,405</u>	<u>176,275</u>

25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	12,211	39,043
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	10,027	25,896
Остале обавезе	4,177	16,549
Одложени приходи по основу примљених донација	13,112	17,605
	<u>39,527</u>	<u>99,093</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

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

Примљена средства по основу донација могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2007.	2006.
Стање на почетку године	17,605	14,636
Корекција	(3,500)	-
Донације у току године	-	3,500
Пренос у приходе	(993)	(531)
Стање на крају године	<u>13,112</u>	<u>17,605</u>

26. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

Са стањем на дан 31. децембар 2007, против Друштва се воде судски спорови у процењеном износу од 5,911 хиљада динара, не укључујући потенцијалне ефекте затезних камата, за које руководство Друштва, на основу информација добијених од правног сектора, не очекује негативне исходе који би могли имати материјално значајне ефекте, како по основу главнице тако и по основу евентуалних затезних камата, и, сходно томе, није извршено резервисање по основу судских спорова.

Порески ризици

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

27. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Трансакције са повезаним правним лицима, на дан 31. децембра 2007. године и за годину која се завршава на тај дан, приказане су у следећем прегледу:

	Дугорочна потраживања	Потраживања	Дугорочне обавезе	Добављачи	Приход од продаје електричне енергије	Остали пословни приходи	Финансијски приход	Трошкови електричне енергије	Пословни расходи	Финансијски расходи
ЈП у саставу ЕПС										
ПД ТЕ и КО Костолац , Костолац	-	3	-	-	-	1	-	-	-	-
ПД Електровојводина, Нови Сад	-	-	-	185	-	2	-	594	2,091	-
ЈП Електропривреда Србије, Београд	27,642	2,817,482	77,042	61,621	4,756,732	-	50,913	54,091	166	814
Укупно	27,642	2,817,482	77,042	61,806	4,756,732	3	50,913	54,685	2,257	814

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2007. године

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

Међународни стандарди за финансијско извештавање

На дан 12. фебруара 2008. године, Министарство финансија Републике Србије донело је Одлуку о издавању Међународних стандарда финансијског извештавања, чиме је утврђен превод важећих Међународних стандарда финансијског извештавања и Међународних рачуноводствених стандарда издатих од стране Фондације Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, чиме су постигнути услови, а наметнута обавеза примењивања МРС и МСФИ.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
УСД	53.7267	59.9757
ЕУР	79.2362	79.0000