

ЈП ТЕ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

**Финансијски извештаји
за 2004. годину и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

Страна

Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о новчаним токовима	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 25

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа Термоелектране “Костолац”, Костолац (у даљем тексту “Предузеће”) на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и извештаја о новчаним токовима за наведену пословну годину. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Као што је детаљније објашњено у напомени 2. уз финансијске извештаје, предузећа су, на основу Закона о рачуноводству и ревизији и “Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа”, у обавези да изврше прву примену Међународних рачуноводствених стандарда за финансијске извештаје који обухватају период који почиње 1. јануара 2004. године. Сходно овим прописима, Предузеће је извршило промену рачуноводствених начела и политика, корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2003. године (који је био састављен у складу са раније применљивим прописима), и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, ради усаглашавања са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), а који су раније били познати као Међународни рачуноводствени стандарди (МРС). Ефекти прерачунавања и корекција, појединих позиција у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, приказани су у напомени 4. уз финансијске извештаје. Сагласно прелазним и завршним одредбама Правилника, Предузеће није било у обавези и није приказало упоредне податке за годину која се завршава 31. децембра 2003. године, што је одступање од захтева МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут” и МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”.

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ти стандарди налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених начела и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и општу презентацију финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напомени 10. уз финансијске извештаје, трошкови одржавања у 2004. години износе 649,343 хиљаде динара. На основу наших испитивања ови трошкови укључују износе који се квалификују за капитализацију у складу са МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” и рачуноводственим политикама предузећа. Нисмо били у могућности да квантификујемо износ за који су постројења и опрема на дан 31. децембра 2004. године, односно резултат пословања за 2004. годину потцењени по овом основу.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 14. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 729,557 хиљада динара (односно са стањем на дан 1. јануара 2004. године као датумом преласка на МСФИ је износило 729,557 хиљада динара) није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2004. године.

Као што је такође обелодањено у напмени 14. уз финансијске извештаје, средства у припреми на дан 31. децембра 2004. године износе 3,377,734 хиљада динара и укључују улагања у припреми од 2,992,716 хиљада динара која се односе на пројекат који је започет у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у његовој реализацији. Предузеће није умањило вредност ових средстава на надокнадиву вредност одређену у складу са захтевима МРС 36 "Обезвређење средстава". На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо потенцијалне ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 16. уз финансијске извештаје, залихе материјала и резервних делова износе 550,211 хиљада динара, односно 406,448 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године. Предузеће није извршило исправку вредности за залихе са успореним обртом, застареле и сувишне залихе. Обзиром да нам није стављена на увид одговарајућа анализа квалитативних и других карактеристика ових залиха, нисмо били у могућности да се уверимо да ли је потребно и у ком износу извршити додатну исправку вредности за нефункционалне залихе.

Као што је обелодањено у напмени 23. уз финансијске извештаје, дугорочни кредити који доспевају до једне године у износу до 2,815,657 хиљада динара на дан 31. децембар 2004. године укључују обавезе према повериоцима из Републике Пољске. Отплата обавеза по овим кредитима и припадајућим каматама је замрзнута од 1992. године. Предузеће је обрачунало камате на ове кредите у износу од 176,181 хиљаду динара на дан 31. децембар 2004. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главнице кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2004. године исказане су у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године у износу од 1,321,020 хиљада динара и односе се на привремене разлике на некретнинама, постојењима и опреми на дан 1. јануара 2004. године. Предузеће није извршило обрачун одложених пореских обавеза по основу привремених разлика на некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембра 2004. године. На основу документације која нам је стављена на увид, одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2004. године су више исказане за износ од 368,667 хиљаде динара. Поред тога финансијски извештаји не укључују обелодањивања која захтева МРС 12 "Порези на добит".

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".

Приложени финансијски извештаји не укључују обелодањивања повезаних лица и трансакција са повезаним лицима у складу са МРС 24 "Обелодањивање односа са повезаним лицима".

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

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ (наставак)

Одређене информације презентирани у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2004. године и билансу успеха за 2004. годину и, сагласно томе, не изражавамо мишљење о овом извештају.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2004. године, као и резултате његовог пословања и промене на капиталу за наведену пословну годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- (а) Као што је обелодањено у напмени 21. уз финансијске извештаје, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 980,969 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. представљају рефинансиране кредите примљене из средстава Париског клуба поверилаца преко банака у стечају и ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон 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 ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. Међутим, до дана издавања ових финансијских извештаја уговори нису потписани, с обзиром да су примљени преко банака које се налазе у поступку стечаја и ликвидације, а Уставни суд СР Југославије својом одлуком од 23. јануара 2003. године наведени члан 5. Закона прогласио је неуставним ("Сл. лист СРЈ" бр. 7/2003).
- (б) Као што је обелодањено у напмени 28. уз приложене финансијске извештаје, у билансу стања на дан 31. децембра 2004 године, Предузеће је исказало обавезе по кредитима од поверилаца из Републике Чешке у износу од 2,135,102 хиљаде динара и обавезе по припадајућим каматама у износу од 417,599 хиљада динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 876,048 хиљада динара (по курсу УСД на дан биланса стања) након одобрених отписа од стране поверилаца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавезе без одлагања.
- (в) Као што је обелодањено у напмени 19. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Београд, 27. мај 2005. године


Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

За период од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	5	7,867,777
Остали пословни приходи	6	83,768
		<u>7,951,545</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Набавна вредност продате робе		518
Материјал и енергија	7	4,973,705
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	8	704,546
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,108,421
Остали пословни расходи	10	1,028,026
		<u>7,815,216</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		136,329
Финансијски приходи	11	219,946
Финансијски расходи	12	(629,409)
Остали приходи		13,328
Остали расходи	13	(134,068)
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(393,874)
Порез на добитак		<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u><u>(393,874)</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране руководства ЈП Термоелектране “Костолац”,
Костолац дана 28. марта 2005. године

Потписано у име ЈП ТЕ Костолац, Костолац:

Бојан Живановић
Генерални Директор

Миливоје Цветковић
Директор сектора за
финансијско – комерцијалне послове

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	14	3,311
Некретнине, постројења и опрема	14	23,472,813
Аванси за основна средства		1,205
Дугорочни финансијски пласмани	15	23,296
		<u>23,500,625</u>
Обртна имовина		
Залихе	16	1,065,765
Потраживања	17	3,063,976
Готовина и готовински еквиваленти	18	15,862
		<u>4,145,603</u>
Укупно актива		<u><u>27,646,228</u></u>
ПАСИВА		
Капитал и резерве		
Државни капитал	19	33,219,810
Остали капитал	19	9,459
Губитак		(15,209,148)
		<u>18,020,121</u>
Дугорочне обавезе		
Дугорочна резервисања	20	3,918
Дугорочни кредити	21	980,969
Остале дугорочне обавезе	22	3,348,908
		<u>4,333,795</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	23	2,847,413
Обавезе из пословања	24	214,412
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	25	114,533
Остале краткорочне обавезе и ПВР	26	794,934
Одложене пореске обавезе		1,321,020
		<u>5,292,312</u>
Укупно пасива		<u><u>27,646,228</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
За период од 1. јануара до 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>Друштвени капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене (напомена 4.)	33,219,810	9,459	(14,861,508)	18,367,761
Пренос на остале расходе	-	-	46,234	46,234
Губитак текуће године	-	-	(393,874)	(393,874)
Стање на крају године	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>(15,209,148)</u>	<u>18,020,121</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За период од 1. јануара до 31. децембра 2004. године
(У хиљадама динара)

	<u>2004.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	7,068,974
Остали приливи из редовног пословања	75,468
Ванредне ставке	8,300
Исплате добављача и дати аванси	(5,602,163)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(728,129)
Плаћене камате	(21,372)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(142,231)
Ванредне ставке	<u>(24,340)</u>
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>634,507</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	1,213
Набавке основних средстава и нематеријалних улагања,	(569,217)
Плаћене камате	<u>(67,350)</u>
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(635,354)</u>
Нето одлив готовине и готовинских еквивалената	(847)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	<u>16,709</u>
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	<u><u>15,862</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Термоелектрана Костолац послује као "Електропривреда Србије Јавно предузеће Термоелектране Костолац" (у даљем тексту "Предузеће" или "ЕПС ЈП ТЕ Костолац") од 17. јануара 1992. године.

Фирма – ЈП "Електропривреда Србије", Јавно предузеће за производњу термоелектричне енергије „Костолац“, са потпуном одговорношћу- Костолац. Скраћени назив фирме - "ЕПС" ЈП ТЕ Костолац – Костолац са п.о.

Матични број: 07833024

П И Б : 101522509

Седиште – Костолац, Николе Тесле број 5-7

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 37/92 уписано је оснивање ЈП ТЕ Костолац - Костолац код Окружног привредног суда у Пожаревцу.

Делатност – производња електричне и топлотне енергије.

Организациона структура – ЕПС ЈП ТЕ „Костолац“, организован је у два дела предузећа са дирекцијом. Део предузећа Термоелектране „Костолац А“, чине блокови од 100 и 210 MW, а део предузећа Термоелектране „Костолац Б“, два блока од по 348,5 MW.

Облик својине – ЈП ТЕ Костолац, као и ЈП ЕПС послује у државној својини.

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова, и директор ЈП ТЕ Костолац, које именује Влада Републике Србије. Директор ЈП и директори делова предузећа и сектора, као лица која обављају руководеће, односно руководне послове у складу са актом о унутрашњој организацији и систематизацији јавних предузећа.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања ЈП ТЕ Костолац и одговара за остварење циљева оснивања, планских производних задатака и одржавања техничко-технолошког и економског јединства електроенергетског система .

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ (наставак)

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

У сопственим капацитетима Предузеће производи око 12% укупне електричне енергије у Србији.

На основу предлога Управног одбора ЈП ЕПС, Влада Републике Србије утврђује и усваја цену електричне енергије за крајње кориснике.

На дан 31. децембар 2004. године предузеће је имало 1,395 запослених.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Ови финансијски извештају укључују средства, обавезе, резултате пословања и токове готовине матичног предузећа. Финансијски извештаји не укључују средства, обавезе, резултате пословања и токове готовине зависних и придружених предузећа.

Финансијски извештаји су састављени у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственим политикама обелодањеним у оквиру напомене 3.

Законом о рачуноводству и ревизији регулисано је да су предузећа дужна да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја за 2004. годину врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ). У складу са Правилником о контном оквиру и садржином рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 53/04) ЈП Ђердап је на дан 1. јануара 2004. године извршило прекњижавање билансних позиција на рачуне прописане новим контним оквиром за предузећа и саставило финансијске извештаје усклађене са МСФИ.

Обзиром на то да се билансне позиције на дан 31. децембра 2004. године процењују и усклађују са МСФИ, руководство Предузећа је у складу са МСФИ 1 - Прва година примене Међународних стандарда финансијског извештавања утврдило као дан транзиције 1. јануар 2004. године. У напомени 4. приказане су корекције биланса стања и ефекти њиховог усклађивања са МСФИ на дан 1. јануара 2004. године. Обзиром да је овај датум дефинисан као дан транзиције на МСФИ, руководство Предузећа предвиђа да ће први финансијски извештаји, комплетно исказани у складу са МСФИ, бити издати са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

У складу са прелазним и завршним одредбама Правилника о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС" бр. 75/04), предузеће, у званичне обрасце финансијских извештаја за 2004. годину, није унело упоредне податке за 2003. годину.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Финансијски извештаји су припремљени у складу са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. лист СРЈ , бр.7/2002.г.). Износи су приказани у хиљадама динара.

Основне рачуноводствене политике, примењене код састављања финансијских извештаја за 2004. годину, наведене су у даљем тексту:

3.1. Пословни приходи

Приходи од продаје

Приходи од продаје евидентирају се по основу Коначног обрачуна расподеле прихода и расхода од продаје електричне енергије на мрежи преноса ЕПС-а на бази методологије буџетског утврђивања прихода и расхода по јавним предузећима у оквиру ЕПС-а.

Остали пословни приходи

Остала реализација обухвата фактурисане остале приходе од продаје производа, материјала и извршених услуга.

Остали добици представљају приходе од продаје некретнина, постројења и опреме, наплаћена отписана потраживања, вишкови и приходи настали од усклађења имовине.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове гаса, мазута, угља и остале енергије укључене у производњу електричне енергије, грејања и технолошке паре и других материјала употребљених у производњи.

Трошкови одржавања и поправки

Трошкови одржавања и поправки књижени су на терет расхода у периоду када су настали.

3.3. Донације

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Расходи по основу камата

Расходи, по основу камата, терете приходе 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.

Монетарне и немонетарне ставке средстава и обавеза набављене у иностраној валути признају се по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан настанка трансакције.

Нето 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. Готовина и еквиваленти готовине

Готовина и еквиваленти готовине обухватају новчана средства и високо ликвидне хартије од вредности са доспећем до три месеца.

3.7. Залихе

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

Залихе се мере по набавној вредности. 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.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. 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.

Основна средства 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 призната као њихова вероватна вредност на тај дан, а за потребе састављања почетног биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

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

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.

3.9. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Амортизација (наставак)

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

3.10. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета електричне енергије за које постоји неизвесност наплате.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања и датих аванса од правних и физичких лица за које је протекао рок за наплату најмање од 60 дана. Изузетно може се вршити процена извесности наплате за ове групе дужника и појединачно. Приликом процене вероватноће наплате потраживања, предузеће је уважило све догађаје настале до 31. јануара 2005. године. За сва потраживања по којима је покренут судски поступак, врши се исправка вредности, док се директан отпис врши само по окончању судског спора или на основу одлуке органа управљања.

3.11. Порези и доприноси

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 12.33% (31. децембар 2003. године: 14%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Стопа пореза на добитак, која се примењује после 1. јануара 2005. године, је 10%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Порески ефекти који се односе на привремене разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, састављеном у складу са МСФИ, исказани су као одложена пореска средства или одложене пореске обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ПРИМЕЊЕНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.11. Порези и доприноси (наставак)

Одложена средства настала по овом основу исказују се у случају процене руководства да ће у наредном периоду бити остварена добит из пословања.

Одложена пореска обавеза признаје се за све опорезиве привремене разлике.

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким, пореским и општим прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих расхода.

3.12. Капитал

Капитал предузећа обухвата државни капитал и акумулирани губитак из претходних година.

3.13. Резервисања

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће 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 и
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

У 2004. години Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

3.14. Трансферне цене

У 2004. години нису постојале тарифне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

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. 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 процењених ризика, да књиговодствена вредност неће бити реализована, врши се исправка вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

Усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ:

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 31. децембра 2003. године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	19,455,205	-	13,764,605	(24,271,570)	8,948,240
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- Пренос са ревалоризационих резерви	13,764,605	-	(13,764,605)	-	-
- Укидање одложеног ревалоризационог добитка	-	-	-	1,885,728	1,885,728
- Отпис нематеријалних улагања	-	-	-	(555,456)	(555,456)
- Корекција стања одложених прихода од примљених донација	-	-	-	(60,347)	(60,347)
- Отпис основних средстава у припреми	-	-	-	(12,199)	(12,199)
- Процена вредности основних средстава	-	-	-	9,475,588	9,475,587
- Признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(1,321,020)	(1,321,020)
- Остале корекције	-	-	-	(2,232)	(2,231)
- Пренос са ванпословних извора	-	9,459	-	-	9,459
Стање на дан 1. јануар 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>-</u>	<u>(14,861,508)</u>	<u>18,367,761</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

**У хиљадама динара
2004.**

Приходи од продаје електричне енергије:	
- у оквиру система Електропривреде Србије	7,792,581
- осталим повезаним правним лицима	35
Приходи од продаје технолошке паре:	
- у оквиру система Електропривреде Србије	2,157
- осталим повезаним правним лицима	109
- на домаћем тржишту	68,850
Приходи од услуга на домаћем тржишту	<u>4,045</u>
	<u>7,867,777</u>

Приходи у оквиру система Електропривреде Србије у укупном износу од 7,792,581 хиљаде динара се односе на приходе по основу испоручене електричне енергије ЕПС-а, који на основу остварене реализације и интерних цена врши расподелу прихода свим јавним предузећима у свом саставу.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Приходи од донација	74,072
Приходи од закупнина	1,396
Остали ванредни приходи	<u>8,300</u>
	<u>83,768</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама динара
2004.

Трошкови угља набављеног од предузећа у оквиру система Електропривреде Србије	4,385,583
Резервни делови и остали материјал за текуће одржавање основних средстава	286,045
Трошкови деривата нафте	247,266
Остали материјал и енергија	<u>54,811</u>
	<u>4,973,705</u>

8. БРУТО ЗАРАДЕ И ОСТАЛА ЛИЧНА ПРИМАЊА

У хиљадама динара
2004.

Нето зараде	377,062
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	173,036
Доприноси на зараде на терет послодавца	117,196
Отпремнине и јубиларне награде	4,796
Остали лични расходи	<u>32,456</u>
	<u>704,546</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара
2004.

Трошкови амортизације	1,106,599
Трошкови резервисања	<u>1,822</u>
	<u>1,108,421</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Услуге на изради учинака	63,845
Транспортне услуге	13,883
Одржавање	649,343
Трошкови закупнина	1,300
Рекламе и пропаганде	1,238
Услуге у оквиру ЕПС остварени по основу заједничких прихода	7,018
Остале услуге	33,422
Репрезентација	6,054
Премије осигурања	73,739
Платни промет	3,435
Индиректни порези и доприноси	39,153
Накнаде за коришћење вода	111,243
Трошкови реструктурирања предузећа у оквиру ЕПС	16,411
Остало	7,942
	<u>1,028,026</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски приходи у оквиру система Електропривреде Србије	218,554
Приходи од камата	1,213
Остали финансијски приходи	179
	<u>219,946</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
2004.

Финансијски расходи у оквиру система Електропривреде Србије	132,728
Расходи камата по основу:	
- рефинансираних кредита (напомена 21.)	112,157
- обавеза према добављачима	21,372
- остали	4,067
Негативне курсне разлике	359,071
Остали финансијски расходи	14
	<u>629,409</u>

Негативне курсне разлике исказане у билансу успеха у укупном износу од 359,071 хиљада динара се односе на негативне курсне разлике по основу прерачуна рефинансираних кредита (напомена 21.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара <u>2004.</u>
По расподели у оквиру система Електропривреде Србије	78,062
Пренос са губитка из ранијих година	46,234
Остали расходи	<u>9,772</u>
	<u>134,068</u>

14. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Земљиште и Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвести- ционе некретни е	Основна средства у припреми	Укупно основна средства	Укупно нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године, пре корекција	9,957,327	32,042,190	-	2,930,818	44,930,335	893,578
Пренос са вансловних средстава	1,151	-	-	-	1,151	-
Рекласификација са нематеријалних улагања	-	-	-	280,565	280,565	(280,565)
Ефекти процене вредности	4,055,462	15,698,881	-	-	19,754,343	-
Пренос на инвестиционе некретности	(96,322)	-	96,322	-	-	-
Остале корекције	-	-	-	(12,202)	(12,202)	(611,545)
Стање на почетку године, након корекција	13,917,618	47,741,071	96,322	3,199,181	64,954,192	1,468
Набавке у оквиру ЕПС-а	-	-	-	173,086	173,086	-
Остале набавке у току периода	-	-	-	74,861	74,861	2,326
Пренос са средстава у припреми	296	36,682	-	(36,978)	-	-
Пренос са залиха на инвестициони Материјал	-	-	-	26,084	26,084	-
Пренос са инвестиционог материјала на Залихе	-	-	-	(2,784)	(2,784)	-
Расходовања и мањкови	-	(9,396)	-	-	(9,396)	-
Остало	-	-	-	(55,716)	(55,716)	-
Стање на крају године	<u>13,917,914</u>	<u>47,768,357</u>	<u>96,322</u>	<u>3,377,734</u>	<u>65,160,327</u>	<u>3,794</u>
Исправка вредности						
Стање на почетку године, пре корекција	4,633,147	25,678,361	-	-	30,311,508	56,187
Ефекти процене вредности	2,441,108	7,837,647	-	-	10,278,755	-
Пренос на инвестиционе некретности	(56,590)	-	56,590	-	-	-
Остале корекције	-	-	-	-	-	(56,089)
Стање на почетку године, након корекција	7,017,665	33,516,008	56,590	-	40,590,263	98
Амортизација у току периода	147,125	957,219	1,870	-	1,106,214	385
Расходовања и мањкови	-	(8,963)	-	-	(8,963)	-
Стање на крају године	<u>7,164,790</u>	<u>34,464,264</u>	<u>58,460</u>	<u>-</u>	<u>41,687,514</u>	<u>483</u>
Него садашња вредност						
31. децембар 2004. године	<u>6,753,124</u>	<u>13,304,093</u>	<u>37,862</u>	<u>3,377,734</u>	<u>23,472,813</u>	<u>3,311</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. ОСНОВНА СРЕДСТВА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (наставак)

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године кроз корекцију почетног стања извршило смањење оснивачких улагања у нето износу 555,456 хиљада динара на терет пренетог губитка из ранијих година.

Нето садашња вредност земљишта и грађевинских објеката на дан 31. децембра 2004. године и на дан 1. јануара 2004. године након корекција по основу прве примене МСФИ укључује земљиште у износу од 729,557 хиљада динара. Земљиште није било предмет процене од стране независног проценитеља, већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2004. године.

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	%	31. децембар 2004.
	<u>% учешћа</u>	<u>2004.</u>
Учешћа у капиталу зависних предузећа:		
- РИО д.о.о., Костолац	67,73%	5,400
- Костолац услуге д.о.о., Костолац	29,90%	1,200
- Ауто транспорт д.о.о., Костолац	28,97%	8,000
		<u>14,600</u>
Остала учешћа у капиталу		3
Остали дугорочни финансијски пласмани		<u>8,696</u>
Исправка вредности		<u>(3)</u>
		<u><u>23,296</u></u>

Учешће у капиталу повезаних правних лица приказани на дан 31. децембар 2004. године у укупном износу од 14,600 хиљада динара односе се на 20% улога по основу уговора о оснивању од дана 24. септембра 2004 године. На основу уговора о оснивању, заједно са ЈП Површински копови Костолац, основана су предузећа РИО д.о.о., Костолац, Костолац Услуге д.о.о., Костолац и Ауто транспорт д.о.о., Костолац. Укупна вредност оснивачког улога, у сва три предузећа, износи 73,000 хиљаде динара од којих је уплаћено 20% до дана регистрације, а преостали износ ће бити уплаћен у року од две године од дана регистрације.

16. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара
	31. децембар 2004.
	<u>2004.</u>
Материјал	550,211
Резервни делови	406,448
Алат и инвентар	6,214
Дати аванси	102,892
	<u>1,065,765</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

17. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Купци:	
- у оквиру система Електропривреде Србије	3,010,950
- остала повезана предузећа	1,060
- у земљи	17,197
Потраживања од запослених	21,735
Преплаћени порези и доприноси	760
Остала потраживања	20,467
	<hr/>
	3,072,169
Исправка вредности:	
- потраживања од купаца у земљи	(5,219)
- осталих потраживања	(2,974)
	<hr/>
	(8,193)
	<hr/>
	3,063,976
	<hr/> <hr/>

18. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Текући рачуни	
- у динарима	15,762
- у иностраној валути	1
Благајна	99
	<hr/>
	15,862
	<hr/> <hr/>

19. КАПИТАЛ

Државни капитал

Државни капитал представља капитал Предузећа, који је у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2000. године, а кориговане по основу примене МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут."

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004 године у укупном износу од 9,459 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети у складу са применом МСФИ 1 "Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут."

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

20. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од 3,918 хиљада динара на дан 31. децембар 2004. године се у целости односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа.

Промене на дугорочним резервисањима у 2004. години биле су следеће

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Стање на почетку године	2,096
Резервисања за покриће судских спорова	<hr/> 1,822
	<hr/>
Стање на крају године	<hr/> <hr/> 3,918

21. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 980,969 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. представљају рефинансиране кредите примљене из средстава Париског клуба поверилаца преко банака које се налазе у стечају или ликвидацији. Отплата ових кредита и припадајућих камата је била замрзнута након увођења санкција Уједињених Нација у мају 1992. године. У децембру 2001. године, преговори између Владе СР Југославије и Париског клуба поверилаца резултирали су у значајном смањењу обавеза (главница, камата и затезна камата обрачуната до 22. марта 2002. године) у износу од 51% нове главнице са могућношћу додатног отписа обавеза за три године до максималног износа од 66.67%, као додатна ставка репрограма обавеза. Закон 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 ступио је на снагу 4. јула 2002. године (Службени Гласник СРЈ број 36/2002). У складу са поменутиим Законом, Предузеће је било дужно да кредите одобрене од стране Париског клуба кредитора, отплати домаћим банкама под условима који неће бити мање повољни од оних дефинисаних споразумом са страним кредиторима. Предузеће је извршило отпис 51% нове главнице дуга према Париском клубу поверилаца на дан 22. марта 2002. године и усагласило износ нове главнице на основу дописа и ануитетних планова достављених од стране Народне банке Србије. Према важећим законским прописима банке су дужне да, у складу са чланом 5. Закона, потпишу нове уговоре са дужницима, у којима ће се специфицирати износи обавеза и услови отплате дуга. Међутим, до дана издавања ових финансијских извештаја уговори нису потписани, с обзиром да су примљени преко банака које се налазе у поступку стечаја и ликвидације, а Уставни суд СР Југославије својом одлуком од 23. јануара 2003. године наведени члан 5. Закона прогласио је неуставним ("Сл. лист СРЈ" бр. 7/2003).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2004. године

22. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Обавезе у оквиру система Електропривреде Србије	3,252,265
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	70,204
Остале репрограмиране обавезе	58,195
	<hr/>
	3,380,664
Текуће доспеће репрограмираних обавеза:	
- по основу накнада за коришћење вода	(22,775)
- остале	(8,981)
	<hr/>
	(31,756)
	<hr/>
	3,348,908
	<hr/> <hr/>

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2004. године проистичу из решења Пореске управе од дана 27. децембра 2003 године којим је извршено одлагање плаћања дуга по основу пореза и других јавних прихода на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе - центар за велике пореске обвезнике. Укупан дуг је умањен за 30% камате обрачунате закључно са 30. септембром 2003. године који ће бити приписан уколико Предузеће своје пореске обавезе не буде извршило у складу са Одлуком Владе Републике Србије.

Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода, на дан 31 децембар 2004. године у укупном износу од 70,204 хиљаде динара, проистичу из решења и споразума са Министраством за пољопривреду и шумарство од дана 25. октобра 2003 године којим су утврђени рокови измирења обавеза. Уколико коефицијент раста цена на мало буде већи од 12% извршиће се ревалоризација обавезе за износ коефицијента.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Дугорочни кредити који доспевају до једне године	2,815,657
Текуће доспеће репрограмираних обавеза по основу јавних прихода	31,756
	<hr/>
	2,847,413
	<hr/>

Дугорочни кредити који доспевају до једне године у износу до 2,815,657 хиљада динара на дан 31. децембар 2004 године се односе на обавезе према повериоцима из Републике Чешке, у износу 2,135,102 хиљаде динара, и Републике Пољске, у износу од 680,554 хиљаде динара. Отплата обавеза по овим кредитима и припадајућим каматама је била замрзнута након увођења санкција Уједињених Нација 1992 године. Предузеће је обрачунало камате на ове кредите у износу од 417,599 хиљада динара, односно 176,181 хиљада динара на дан 31. децембар 2004. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главнице кредита од поверилаца из Републике Пољске и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Дугорочни кредити који доспевају до једне године су деноминовани у USD, у износу од 2,597,155 хиљада динара, и CHF, у износу од 218,502 хиљаде динара.

24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Добављачи:	
- у оквиру система Електропривреде Србије	24,636
- остала повезана предузећа	6,217
- у земљи	170,941
Остале обавезе из пословања	12,618
	<hr/>
	214,412
	<hr/>

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

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Обавезе за порез на промет и акцизе	150
Накнада за коришћење вода	50,710
Накнада за коришћење добара од општег интереса	35,398
Накнада за одводњавање	17,558
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	10,717
	<hr/>
	114,533
	<hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2004.
	<hr/>
Обавезе по основу камата (напомена 21.)	617,280
Одложени приходи и примљене донације	133,342
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	21,603
Обавезе за порез и доприносе на зараде	16,422
Унапред обрачунати трошкови	6,255
Остале обавезе	32
	<hr/>
	794,934
	<hr/> <hr/>

Обавезе по основу камата у износу од 617,280 хиљаде динара на дан 31. децембар 2004. године укључују камате на дугорочне рефинансиране кредите Париског клуба поверилаца у износу од 23,254 хиљаде динара и кредите од поверилаца из Републике Чешке и Републике Пољске у укупном износу од 593,780 хиљада динара (напомене 21. и 23.).

Током 2004. године Предузеће је расподелом од Електропривреде Србије примило средства по основу уговора о финансирању са разним донаторима из међународне заједнице. Примљена средства по основу донација и укидање средстава из донација на терет прихода могу се анализирати како следи:

	У хиљадама динара
	2004.
	<hr/>
Стање на почетку године, пре корекције	106,952
Корекција стања на почетку године (напомена 4.)	60,347
Стање на почетку године, након корекције	167,299
Повећење у току године:	
- Материјал	22,278
- Резервни делови	17,646
- Остало	191
Смањења у току године:	
- Основна средства	(2,541)
- Материјал	(53,802)
- Резервни делови	(17,484)
- Остало	(245)
	<hr/>
Стање на крају године	133,342
	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

27. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2004. године, према проценама руководства Предузећа, износ судских спорова у току, које правна и физичка лица воде против Предузећа износи 8,605 хиљада динара, без евентуалних затезних камата које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембар 2004. године извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 3,918 хиљада динара (напомена 20.).

Поред наведеног, Предузеће води и више поступака против правних и физичких лица ради наплате потраживања у укупном износу од 5,377 хиљада динара.

28. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У билансу стања на дан 31. децембра 2004 године, Предузеће је исказало обавезе по кредитима од поверилаца из Републике Чешке у износу од 2,135,102 хиљаде динара и обавезе по припадајућим каматама у износу од 417,599 хиљада динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 876,048 хиљада динара (по курсу USD на дан биланса стања) након одобрених отписа од стране поверилаца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавезе без одлагања.

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	У динарима 31. децембар 2004.
USD	57,9355
EUR	78,8850
CHF	51,0913