

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ

**Финансијски извештаји
31. децембар 2005. и
Извештај независног ревизора**

С А Д Р Ж А Ј:	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 4
Биланс успеха	5
Биланс стања	6
Извештај о променама на капиталу	7
Извештај о новчаним токовима	8
Напомене уз финансијске извештаје	9 - 31

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа ”Површински копови Костолац”, Костолац (у даљем тексту: “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2005. године, и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу обављене ревизије.

Претходно смо обавили ревизију финансијских извештаја Предузећа на дан и за годину која се завршава 31. децембра 2004. године, и у нашем извештају од 27. маја 2005. године, изразили мишљење са резервом по основу следећих питања: а) адекватности вредновања земљишта, некретнина, постројења и опреме; б) надокнадиве вредности средстава у припреми; в) потенцијалних ефеката капитализације трошкова експропријације; г) ефеката укључивања прихода и расхода из ранијих година у текући резултат; д) функционалности залиха материјала и резервних делова; њ) потенцијалних ефеката усаглашавања главнице дугорочних кредита и обрачунатих камата; е) резервисања за трошкове рестаурирања земљишта; ж) резервисања за бенефиције запослених; з) недостатка одговарајућих обелодањивања која захтевају Међународни рачуноводствени стандарди (МРС) 12 «Порез на добитак», МРС 16 «Некретнине, постројења и опрема», МРС 19 «Бенефиције запослених» и МРС 24 «Обелодањивање односа са повезаним странама».

Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији. Ови стандарди захтевају 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 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 значајних процена које је извршило руководство, као и општу оцену презентације финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 1,258,869 хиљада динара, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије није исказано по правичној вредности утврђеној од стране независног проценитеља већ су преузете књиговодствене вредности исказане у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2003. године. На основу расположиве документације, нисмо били у могућности да утврдимо потенцијалне ефекте на реалност исказане вредности земљишта са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 3.5. и 15. уз финансијске извештаје, Предузеће је, на дан 1. јануара 2004. године приликом прве примене Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) исказало некретнине, постројења и опрему по правичној вредности на основу процене вредности извршене од стране независног процењивача. Садашња вредност некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ, није била у потпуности усаглашена са износом процењеним од стране независног процењивача, односно била је више исказана за износ од 76,291 хиљаду динара. Поред тога, опрема Предузећа набавне вредности на дан 31. децембра 2003. године од 995,396 хиљада динара, односно садашње вредности од 323,431 хиљаду динара није била предмет процене од стране независног процењивача. На дан 1. јануара 2004. године, приликом евидентирања ефеката процене вредности, Предузеће није евидентирало опрему која није била предмет процене вредности. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да идентификујемо разлоге за наведена одступања, односно да квантификујемо потенцијалне ефекте ових питања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напмени 15. уз финансијске извештаје, средства у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2005. године износе 1,326,236 хиљада динара и укључују улагања у припреми од 33,103 хиљаде 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 идентификујемо потенцијалне ефекте одступања од МРС, односно да квантификујемо ефекте овог одступања на приложене финансијске извештаје. Поред тога, средства у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2005. године укључују недовршену инвестицију – Повезивање транспортерима са траком ПК Дрмно и Термоелектране Костолац “А” у износу од 295,999 хиљада динара која је пуштена у рад. Предузеће није извршило одговарајућа прекњижавања у билансу стања, нити је обрачунало амортизацију за одговарајући период активирања. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог одступања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напоменама 15. и 28. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2005. године, повећања средстава у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему у 2005. години укључују пренос средстава од ЈП РБ “Колубара”, Лазаревац по новој процењеној вредности у износу од 387,914 хиљада динара. Ефекти овог преноса су евидентирани у корист одложених прихода по основу донација у износу од 190,384 хиљада динара. По нашем мишљењу, наведени рачуноводствени третман није у складу са МРС 16 "Некретнине, постројења и опрема", МРС 20 "Рачуноводствено обухватање државних додељивања и обелодањивање државне помоћи" и МРС 39 "Финансијски инструменти: признавање и мерење". Сходно томе, некретнине, постројења и опрема, као и одложени приходи од донација на дан 31. децембра 2005. године су прецењени за износ од 190,384 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напмени 10. уз финансијске извештаје, трошкови експропријације исказани су у износу од 76,891 хиљада динара у 2005. години. Обзиром да ће Предузеће имати будуће економске користи од копова на експроприсаном земљишту, по нашем мишљењу, Предузеће је требало извршити капитализацију трошкова експропријације у 2005. години и претходним годинама и обрачунати њихову амортизацију на основу односа искоришћених у односу на процењене резерве сировина на овим коповима. Нисмо били у могућности да квантификујемо потенцијалне ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 17. уз финансијске извештаје, залихе материјала и резервних делова износе 493,246 хиљада динара, односно 524,266 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. 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.

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

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 у складу са захтевима МРС 12 “Порез на добитак”.

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”.

Одређене информације презентирани у извештају о новчаним токовима нису усаглашене са вредностима које је Предузеће исказало у билансу стања на дан 31. децембра 2005. 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.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2005. 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.

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

- (а) Предузеће је током 2005. године повећало учешћа у капиталу у зависна и придружена предузећа, која су пренета Влади Републике Србије. Предузеће је ефекте процене вредности дела пренетих средстава евидентирало у корист нераспоређене добити у износу од 143,377 хиљада динара, а ефекте преноса Влади Републике Србије учешћа у капиталу у зависна и придружена предузећа на терет биланса успеха у износу од 898,080 хиљада динара (напомене 14. и 16. уз финансијске извештаје).


(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Скупштини Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац
(наставак)

- (б) Постоје значајне неизвесности које утичу на финансијско извештавање, финансијски положај и пословање Предузећа, које укључују будући развој догађаја и исход питања везаних за значајне износе обавеза по основу кредита од иностраних поверилаца и домаћих банака у стечају чија је отплата прекинута приликом увођења санкција Уједињених Нација 1992. године, односно када је покренут поступак стечаја и ликвидације ових банака (напомена 25. уз финансијске извештаје), и претпоставки и фактора због којих Предузеће није евидентирало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина (напомена 29. уз финансијске извештаје). Коначан исход наведених неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа.
- (в) Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита потписало уговор о додатном отпусту дуга по основу кредита од Париског клуба поверилаца. Ефекти овог описиса нису евидентирани у овим финансијским извештајима (напомена 30. уз финансијске извештаје).
- (г) На дан 1. јануара 2006. године регистрована је статусна промена, односно престанак Предузећа и оснивање Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (напомена 30. уз финансијске извештаје).
- (д) На дан 31. децембра 2005. године, краткорочне обавезе, након искључења обавеза за примљене донације су веће од обртне имовине Предузећа за 1,559,624 хиљада динара, што може изазвати значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 26. мај 2006. године


Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	5,267,838	4,913,986
Смањење вредности залиха учинака		-	(2,296)
Остали пословни приходи	6	68,344	121,776
		<u>5,336,182</u>	<u>5,033,466</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	7	1,286,132	1,244,086
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	1,871,909	1,877,993
Трошкови амор`тизације и резервисања	9	758,901	796,984
Остали пословни расходи	10	1,252,837	1,049,384
		<u>5,169,779</u>	<u>4,968,447</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		166,403	65,019
Финансијски приходи	11	7,604	304,739
Финансијски расходи	12	(608,536)	(458,848)
Остали приходи	13	1,569,352	42,949
Остали расходи	14	(996,192)	(218,625)
ДОБИТ/(ГУБИТАК) ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		138,631	(264,766)
Порез на добит		-	-
НЕТО ДОБИТ/(ГУБИТАК)		<u>138,631</u>	<u>(264,766)</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Скупштине Привредног друштва
“Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац дана 19. априла 2006. године.

Потписано у име Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац:

Драган Живковић
Генерални директор
(од 1. јануара 2006. године)

Радослава Шевић
Помоћник директора
за економско-финансијске послове

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2005.</u>	<i>Кориговано</i> <u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	15	40,743	36,081
Некретнине, постројења и опрема	15	16,673,164	16,997,217
Учешћа у капиталу	16	4,169	29,169
Дугорочни финансијски пласмани		24,421	14,869
		<u>16,742,497</u>	<u>17,077,336</u>
Обртна имовина			
Залихе	17	1,145,754	1,208,875
Потраживања	18	737,772	149,336
Готовински еквиваленти и готовина	19	37,024	14,719
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	20	54,842	2,379
		<u>1,975,392</u>	<u>1,375,309</u>
Одложена пореска средства		<u>-</u>	<u>26,279</u>
Укупна актива		<u><u>18,717,889</u></u>	<u><u>18,478,924</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	21	10,638,635	10,638,635
Остали капитал	21	35,252	24,153
Нераспоређена добит		955,752	802,229
		<u>11,629,639</u>	<u>11,465,017</u>
Дугорочна резервисања	22	<u>21,750</u>	<u>16,320</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	23	771,520	526,646
Остале дугорочне обавезе	24	1,308,227	1,998,881
		<u>2,079,747</u>	<u>2,525,527</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	25	667,711	488,225
Обавезе из пословања	26	2,614,720	2,432,546
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	27	17,000	27,231
Остале краткорочне обавезе и ПВР	28	639,574	467,986
		<u>3,939,005</u>	<u>3,415,988</u>
Одложене пореске обавезе		<u>1,047,748</u>	<u>1,056,072</u>
Укупна пасива		<u><u>18,717,889</u></u>	<u><u>18,478,924</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Нераспоре- ђена добит	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	10,638,635	24,153	626,800	11,289,588
Губитак текуће године	-	-	(264,766)	(264,766)
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(21,457)	(21,457)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	435,764	435,764
Стање на дан 31. децембра 2004. године	10,638,635	24,153	776,341	11,439,129
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	10,638,635	24,153	776,341	11,439,129
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	25,888	25,888
Стање на дан 1. јануара 2005. године, Кориговано	10,638,635	24,153	802,229	11,465,017
Добит текуће године	-	-	138,631	138,631
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(26,279)	(26,279)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	8,324	8,324
Ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме пренетих зависним предузећима	-	-	143,377	143,377
Некретнине, постројења и опрема пренете другим предузећима у оквиру ЕПС-а	-	-	(110,530)	(110,530)
Остало	-	11,099	-	11,099
Стање на дан 31. децембра 2005. године	10,638,635	35,252	955,752	11,629,639

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године

(У хиљадама динара)

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	5,270,332	4,912,225
Остали приливи из редовног пословања	55,416	72,166
Ванредне ставке	12,928	49,610
Исплате добављачима и дати аванси	(2,314,173)	(1,036,310)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,871,909)	(1,937,139)
Плаћене камате	(344,488)	(16,785)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(71,045)	(144,632)
Ванредне ставке	<u>(58,277)</u>	<u>(1,010,102)</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>678,784</u>	<u>889,033</u>
Примљене камате	3,284	1,893
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(566,683)	(684,462)
Остали финансијски пласмани	-	(92,735)
Плаћене камате	<u>(91,785)</u>	<u>(119,571)</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(655,184)</u>	<u>(894,875)</u>
НЕТО ПРИЛИВ/(ОДЛИВ) ГОТОВИНЕ	23,600	(5,842)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	14,719	20,561
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	250	-
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	<u>(1,545)</u>	<u>-</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>37,024</u></u>	<u><u>14,719</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Законом о електропривреди („Службени гласник РС“ 45/91) основано је Јавно предузеће за производњу угља Површински копови "Костолац" (у даљем тексту: "Предузеће").

Предузеће послује у оквиру ЈП "Електропривреда Србије" од 1. јануара 1992. године.

Фирма – Јавно предузеће Површински копови "Костолац"

Седиште – Костолац, Николе Тесле 5-7

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 36-92 код Округног привредног суда у Пожаревцу.

Делатност – производња и вађење лигнита.

Организациона структура – ЈП Површински копови састоји се од 2 организациона дела:

- део предузећа “Копови Костолац”

- део предузећа “Дирекција”

Облик својине – у државној својини.

Управу предузећа чине:

- Управни одбор

- Надзорни одбор

- Директор предузећа

Управни одбор – чине 4 члана, која нису из састава предузећа и три из редова запослених.

Управни одбор:

- доноси и усваја пословну политику предузећа

- усваја годишње програме пословања

- доноси Статут Јавног предузећа

- одлучује о статусним променама Предузећа које оснива

- усваја извештаје о пословању Предузећа

- одлучује о ценама производних услуга

- утврђује критеријуме за оцену успешности рада Предузећа.

Надзорни одбор – врши надзор над радом и пословањем Предузећа, прегледа његове годишње извештаје, обрачунае и предлоге за расподелу добити.

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

Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године имало 2,785 запослена (31. децембра 2004. године: 3,684).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (“Службени лист СРЈ” бр. 71 од 27. децембра 2002. године), предузећа у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја врше у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”) који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године. Овај Закон налагао је предузећима прву примену Међународних стандарда финансијског извештавања (“МСФИ”) који обухватају период који почиње са 1. јануаром 2004. године. У складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа (“Службени Гласник Републике Србије” бр. 53 од 14. маја 2004. године), Предузеће је извршило прекњижавање на рачуне прописане новим контним оквиром. Предузеће је извршило корекцију биланса стања састављеног на дан 31. децембра 2003. године у складу са раније примењиваним 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, а који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања. Ови стандарди и интерпретације су претходно били познати као Међународни рачуноводствени стандарди.

Промене у МРС, као и нови МСФИ издати након усвајања Закона о рачуноводству и ревизији, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији и, сагласно томе, нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

Рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од захтева МСФИ и МРС, који су званично у примени у Републици Србији, у следећим материјално значајним аспектима финансијског извештавања:

- Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (“Службени гласник РС” бр. 75 од 30. јуна 2004. године), који у појединим деловима одступа од начина приказивања одређених билансних позиција како то предвиђа МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”.
- Услед формата приказивања финансијских извештаја, прописаног наведеним правилником, презентација промена у одложеним пореским средствима/(обавезама) одступа од захтева МРС 12 “Порези из добитка”.

Предузеће 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 Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

2.1. Упоредни подаци

У складу са МРС 8 “Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке”, Предузеће је извршило усклађивање упоредних података биланса стања за ефекте корекције грешака обелодањених у напомени 4. уз финансијске извештаје. Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2004. годину.

2.2. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза 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.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Приходи и расходи

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

Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а у 2004. години евидентирани су 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. У 2004. години нису постојале трансферне цене у регулисању економских односа између јавних компанија у ЕПС-у при расподели прихода од електричне енергије.

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

3.4. Порези и доприноси

Текући порез на добит

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

Порез на добит у висини од 10% (2004. године - 12.33%) се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом, уз умањење по основу остварених пореских кредита. Пореска основа приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

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

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит 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 добит. 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 опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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.

Некретнине, постојења 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.

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.

3.6. 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. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме, утврђен је од стране овлашћеног процењивача за имовину затечену на дан 1. јануара 2004. године.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. 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:

Некретнине	1% до 5%
Опрема	2% до 16.67%
Транспортна возила	12.5% до 25%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Канцеларијски намештај	10% до 12.5%

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 2005. и 2004. 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, недовршену производњу и готове производе.

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 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 2005. 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 његовој или њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата (у случају средства) или примљена (у случају обавеза) за њега или њу.

Учешћа у капиталу

Учешћа у капиталу исказана су по набавној вредности.

Остали дугорочни пласмани

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

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

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

Краткорочна потраживања

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

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

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

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 2006. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.9. Финансијски инструменти (наставак)

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. 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. 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 државни капитал, остали капитал и нераспоређену добит, односно акумулирани губитак.

3.11. 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 овим финансијским извештајима, Предузеће је извршило резервисање за потенцијалне губитке који могу настати по основу судских спорова.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.12. 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.

3.13. 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 трошка плус.

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

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА КАПИТАЛА

Корекције на дан 1. јануара 2005. године

Предузеће је кориговало почетно стање нераспоређене добити на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година:

	У хиљадама динара
	Нераспоређена
	добит
	<hr/>
Одложена пореска средства	26,279
Одложене пореске обавезе	(361)
Остали дугорочни финансијски пласмани	(30)
	<hr/>
	25,888
	<hr/> <hr/>

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈА ПОЧЕТНОГ СТАЊА КАПИТАЛ (наставак)

Корекције на дан 1. јануара 2004. године

Предузеће је на дан 1. јануара 2004. године извршило корекције почетног стања позиција капитала приликом прве примене МСФИ. Следећа табела приказује усаглашавање стања компоненти капитала на дан 31. децембра 2003. године, пре прве примене МСФИ и стања на дан 1. јануара 2004. године, након прве примене МСФИ:

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалори- зационе резерве</u>	<u>Нераспоре- ђена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	6,230,524	-	4,408,111	(9,409,071)	1,229,564
Корекције по основу прве Примене МСФИ:					
- укидање кумулираних ревалоризационих резерви	4,408,111	-	(4,408,111)	-	-
- укидање одложеног ревалоризационог добитка	-	-	-	365,062	365,062
- пренос са ванпословних извора	-	24,153	-	-	24,153
- ефекат процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	11,187,302	11,187,302
- корекције краткорочних потраживања и обавеза	-	-	-	(21,826)	(21,826)
- корекције дугорочних финансијских пласмана	-	-	-	(24,649)	(24,649)
- признавање одложених пореских средстава	-	-	-	21,457	21,457
- признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(1,491,475)	(1,491,475)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	<u>10,638,635</u>	<u>24,153</u>	<u>-</u>	<u>626,800</u>	<u>11,289,588</u>

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	<u>У хиљадама динара 2005.</u>	<u>2004.</u>
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- угаљ	4,788,325	4,463,902
- услуге	1,458	7,611
- остало	879	354
Остали приходи од продаје:		
- угаљ	445,042	435,878
- услуге	6,795	6,237
- остало	25,339	4
	<u>5,267,838</u>	<u>4,913,986</u>

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Приходи од донација	54,442	77,255
Приходи од закупнина	974	616
Остали пословни приходи	12,928	43,905
	<u>68,344</u>	<u>121,776</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	157,528	105,423
Материјал за одржавање и резервни делови	799,599	770,465
Природни гас	3,575	3,847
Деривати нафте	161,217	185,279
Канцеларијски и остали режијски материјал	12,020	11,805
Остало	152,193	167,267
	<u>1,286,132</u>	<u>1,244,086</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Бруто зараде	1,359,543	1,447,749
Доприноси на зараде на терет послодавца	250,413	286,579
Отпремнине	5,540	2,511
Стимулативне отпремнине	80,979	-
Јубиларне награде	15,549	13,397
Превоз запослених	113,612	88,042
Остали лични расходи	46,273	39,715
	<u>1,871,909</u>	<u>1,877,993</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Трошкови амортизације	753,471	796,984
Трошкови резервисања	5,430	-
	<u>758,901</u>	<u>796,984</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Премије осигурања	114,898	51,068
Накнаде за коришћење вода	13,781	12,417
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	465	451
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	36,252	30,964
Порез на имовину	11,950	10,947
Остали индиректни порези и накнаде	6,103	10,980
Трошкови експропријације	76,891	113,131
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	123,409	61,988
Остале услуге одржавања	373,719	325,777
ПГТ услуге	5,894	6,267
Транспортне услуге	85,022	53,192
Закупнине	45,990	77,958
Трошкови истраживања	10,520	19,312
Комуналне услуге	16,537	16,878
Услуге студентских и омладинских организација	33,216	53,402
Платни промет и банкарске услуге	4,985	8,854
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	1,398	11,874
Остале услуге	128,945	79,540
Судски трошкови	1,958	681
Реклама, спонзорства и донаторства	1,469	6,246
Репрезентација	6,476	5,385
Реструктурирање у оквиру ЕПС-а	20,072	16,544
Казне и пенали	5,239	17,402
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	74,265	18,217
Остали трошкови	53,383	39,909
	1,252,837	1,049,384

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	107	302,408
Приходи од камата	3,177	1,893
Позитивне курсне разлике	2,263	16
Остали финансијски приходи	2,057	422
	7,604	304,739

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	322,850	183,654
Расходи камата	113,424	152,428
Негативне курсне разлике	169,161	108,071
Остали финансијски расходи	3,101	14,695
	<u>608,536</u>	<u>458,848</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Вишкови	14,696	5,334
Укидање исправке вредности потраживања	2,012	893
Смањење обавеза		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 24.)	1,523,711	-
- остало	23,443	2,557
Приходи из ранијих година	5,490	34,165
	<u>1,569,352</u>	<u>42,949</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2005.	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	56,383	31,442
Губици од продаје материјала	12,998	5,859
Мањкови	440	888
Отпис учешћа у капиталу зависних правних лица пренетих Влади Републике Србије (напомена 16.)	898,080	-
Отпис потраживања	116	-
Расходи из ранијих година	11,306	72,077
Обезвређење потраживања	16,869	341
Остали расходи по основу расподеле заједничких прихода у оквиру ЕПС-а	-	108,018
	<u>996,192</u>	<u>218,625</u>

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара					
	Земљиште	Некретнине	Постројења и опрема	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност						
Стање на почетку године	1,213,284	4,819,932	30,119,445	1,149,476	37,302,137	36,895
Повећања	-	-	-	954,595	954,595	5,809
Преноси у оквиру ЕПС-а	-	(248,509)	(3,424)	-	(251,933)	-
Трансфери	45,585	8,295	686,243	(740,123)	-	-
Пренос на зависна предузећа	-	(332,481)	(621,752)	(7,820)	(962,053)	-
Отуђивања и расходања	-	-	(208,891)	-	(208,891)	-
Вишкови	-	-	14,696	-	14,696	-
Мањкови	-	-	(4,024)	-	(4,024)	-
Остало	-	-	-	(74)	(74)	-
Стање на крају године	<u>1,258,869</u>	<u>4,247,237</u>	<u>29,982,293</u>	<u>1,356,054</u>	<u>36,844,453</u>	<u>42,704</u>
Исправка вредности						
Стање на почетку године	-	2,600,974	17,674,128	29,818	20,304,920	814
Амортизација	-	68,022	684,302	-	752,324	1,147
Преноси у оквиру ЕПС-а	-	(139,913)	(1,490)	-	(141,403)	-
Пренос на зависна предузећа	-	(172,337)	(415,888)	-	(588,225)	-
Отуђивања и расходања	-	-	(152,508)	-	(152,508)	-
Мањкови	-	-	(3,819)	-	(3,819)	-
Стање на крају године	<u>-</u>	<u>2,356,746</u>	<u>17,784,725</u>	<u>29,818</u>	<u>20,171,289</u>	<u>1,961</u>
Садашња вредност						
31. децембра 2005. године	<u>1,258,869</u>	<u>1,890,491</u>	<u>12,197,568</u>	<u>1,326,236</u>	<u>16,673,164</u>	<u>40,743</u>
31. децембра 2004. године	<u>1,213,284</u>	<u>2,218,958</u>	<u>12,445,317</u>	<u>1,119,658</u>	<u>16,997,217</u>	<u>36,081</u>

Повећања на некретнинама, постројењима и опреми у припреми и авансима у 2005. години, укључују износ који се односи на делове роторног багера примљене од РБ Колубара, Лазаревац у износу од 387,914 хиљада динара. Предузеће је наведени износ евидентирало у корист разграничених прихода од донација у износу од 190,384 хиљада динара, обавеза по основу преузетих кредита од Париског клуба кредитора у износу од 183,311 хиљада динара и обавеза по основу камата у износу од 14,219 хиљада динара.

Предузеће је у току 2005. године извршило пренос основних средства Термоелектрани Костолац садашње вредности 110,530 хиљада динара.

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу зависних и придружених предузећа:		
Аутотранспорт д.о.о., Костолац (70% власништва)	-	19,600
Костолац Услуге д.о.о., Костолац (70% власништва)	-	2,800
РИО д.о.о., Костолац (10% власништва)	-	2,600
	-	25,000
Учешћа у капиталу банака	4,169	4,169
	<u>4,169</u>	<u>29,169</u>

На дан 1. маја 2005. године из Предузећа су се издвојиле две организационе целине - Прим и Георад оснивањем зависних предузећа у којима је Предузеће имало учешћа у капиталу од 60.5%, односно 100%.

У току 2005. године, Предузеће је извршило повећање новчаног и неновчаног оснивачког улога у зависним и придруженим правним лицима у укупном износу од 873,080 хиљада динара. Део повећања неновчаних улагања по основу преноса некретнина, постројења и опреме зависним предузећима евидентирана су по процењеним вредностима на овим средствима на основу процене вредности извршених од стране независног процењивача, приликом регистрације неуплаћених оснивачких улога зависних предузећа у 2002. години. Ефекти ових процена евидентирани су у корист нераспоређене добити. Поред тога, Предузеће је са Владом Републике Србије закључило Уговоре о преносу удела и оснивачких права у зависним предузећима, чија се делатност не односи на пренос и дистрибуцију електричне енергије, књиговодствене вредности у укупном износу од 898,080 хиљада динара без накнаде. Предузеће је наведени износ евидентирало на терет биланса успеха.

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
Материјал	493,246	535,978
Резервни делови	524,266	520,031
Алат и ситан инвентар	10,602	13,457
Недовршена производња и готови производи	-	25,010
Дати аванси	124,022	116,399
	<u>1,152,136</u>	<u>1,210,875</u>
Исправка вредности датих аванса	<u>(6,382)</u>	<u>(2,000)</u>
	<u>1,145,754</u>	<u>1,208,875</u>

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

18. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар	31. децембар
	2005.	2004.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	660,886	10,418
- остала повезана предузећа	-	265
- у земљи	45,149	8,806
Потраживања од запослених	23,975	61,037
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	1,364	4
Потраживања по основу наменских депозита за оснивање зависних предузећа	-	36,800
Орочени динарски депозити	-	20,000
Остала потраживања	13,386	12,757
	<u>744,760</u>	<u>150,087</u>
Исправка вредности:		
- купци у оквиру ЕПС-а	(374)	-
- купци у земљи	(6,614)	(639)
- остала потраживања	-	(112)
	<u>(6,988)</u>	<u>(751)</u>
	<u><u>737,772</u></u>	<u><u>149,336</u></u>

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар	31. децембар
	2005.	2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	29,451	12,692
- у иностраној валути	205	4
Благајне и остала новчана средства	7,368	2,023
	<u>37,024</u>	<u>14,719</u>

20. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	<i>Кориговано</i>	
	31. децембар	31. децембар
	2005.	2004.
Порез на додату вредност	3,944	-
Активна временска разграничења	50,898	2,379
	<u>54,842</u>	<u>2,379</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

21. 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 раста цена на мало до 31. децембра 2000. године и кориговане по основу примене МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

Износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда, односно у Регистар привредних субјеката.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2005. године односи се на сопствене ванпословне изворе, који су пренети приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије и повећања у току 2005. године по основу откупа станова и ревалоризације стамбених кредита запослених.

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од 21,750 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембар 2004. године – 16,320 хиљада динара) се у целости односе на резервисања за потенцијалне обавезе по судским споровима који се воде против Предузећа.

Промене на дугорочним резервисањима у 2005. години биле су следеће:

	У хиљадама динара 2005.
Стање на почетку године	16,320
Нова резервисања	5,430
	<hr/>
Стање на крају године	<u>21,750</u>

23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 771,520 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембар 2004. године – 526,646 хиљада динара) 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).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

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. Као што је обелодањено у напомени 30. Предузеће је 11. априла 2006. године потписало Уговор са Агенцијом за осигурање депозита о регулацији обавеза према Републици Србији по основу кредита од Париског клуба кредитора.

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004.
од 1 до 2 године	5,706	-
од 2 до 3 године	17,706	3,440
од 3 до 4 године	25,314	9,952
од 4 до 5 година	27,320	13,666
После 5 година	695,474	499,588
	<u>771,520</u>	<u>526,646</u>

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	943,916	1,492,042
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	449,456	571,063
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	2,547	3,694
	<u>1,395,919</u>	<u>2,066,799</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(86,545)	(66,771)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(1,147)	(1,147)
	<u>(87,692)</u>	<u>(67,918)</u>
	<u>1,308,227</u>	<u>1,998,881</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

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, ЈП ЕПС отписује 50.01% износа краткорочних обавеза Предузећа у износу од 526,329 хиљада динара и дугорочне обавезе у износу од 997,382 хиљаде динара. Остатак дуга по основу краткорочних обавеза је репрограмiran 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. Остатак дуга по основу дугорочних обавеза се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима. ЈП ЕПС није извршило обрачун камате за период од 1. јануара 2005. године до 31. децембра 2005. године, нити је Предузеће извршило укалкулисавање обавеза и трошка камата по овом основу.

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмирани су на 120 месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода које су репрограмирани на основу споразума Предузећа и Министарства пољопривреде и водопривреде од 30. јануара 2003. године на пет година, доспевају за плаћање у месечним ратама и ревалоризују се растом цена на мало у случају да годишњи раст цена на мало прелази 12%.

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Дугорочни кредити који доспевају до једне године	523,929	420,307
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	87,692	67,918
Обавезе по основу непренетих оснивачких улога	56,090	-
	<u>667,711</u>	<u>488,225</u>

Обавезе по дугорочним кредитима који доспевају до једне године представљају обавезе према иностраним повериоцима реализоване преко домаћих банака у стечају чија је отплата, како и отплата припадајућих камата била замрзнута након увођења санкција Уједињених нација у мају 1992. године. Предузеће је обрачунало камате на ове кредите у износу од 61,445 хиљаде динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембар 2004. године – 49,293 хиљаде динара). Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе по основу оснивачког улога се односе на непренете неновчане улоге следећим предузећима:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2005.
	<hr/>
Аутотранспорт д.о.о. Костолац	13,622
Георад д.о.о. Костолац	39,759
Прим д.о.о. Костолац	2,709
	<hr/>
	56,090
	<hr/> <hr/>

Учешћа у капиталу у овим предузећима су пренета на Владу Републике Србије (напомена 16).

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	<i>Кориговано</i>
	31. децембар	31. децембар
	2005.	2004.
	<hr/>	<hr/>
Примљени аванси	38,792	25,400
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	2,367,111	2,166,430
- остала повезана предузећа	-	30,807
- у земљи	208,767	209,897
Остале обавезе из пословања	50	12
	<hr/>	<hr/>
	2,614,720	2,432,546
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

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

	У хиљадама динара	<i>Кориговано</i>
	31. децембар	31. децембар
	2005.	2004.
	<hr/>	<hr/>
Порез на промет	-	1,746
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	16,261	23,039
Остали јавни приходи	739	2,446
	<hr/>	<hr/>
	17,000	27,231
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

28. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	121,291	78,851
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	60,508	56,634
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	40,729	44,266
Остале обавезе	1,289	11,436
Одложени приходи по основу примљених донација	403,989	268,047
Остала пасивна временска разграничења	11,768	8,752
	<u>639,574</u>	<u>467,986</u>

Кретања на рачунима разграничених прихода по основу примљених донација су приказана у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Стање на почетку године	268,047	345,302
Донације у току године (напомена 15.)	190,384	-
Пренос у приходе	(54,442)	(77,255)
Стање на крају године	<u>403,989</u>	<u>268,047</u>

29. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 27,173 хиљада динара (31. децембар 2004. године - 16,320 хиљада динара). Износи коначних губитака по основу судских спорова могу бити увећани по основу обрачунатих затезних камата до датума окончања спорова, односно до датума коначних исплата по споровима. Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 21,750 хиљада динара. Руководство Предузећа сматра да по основу судских спорова који се воде против Предузећа, неће настати материјално значајне штете по Предузеће у односу на износ извршених резервисања.

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 2005. године

29. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Заштита животне средине

Експлоатација угља може условити настанак обавеза по основу обезбеђења рудника након њиховог затварања или по основу других питања везаних за очување животне средине. Мада Предузеће припрема годишње и средњорочне планове заштите животне средине, у финансијским извештајима Предузећа за 2005. годину није извршено резервисање за могуће ризике који могу настати по том основу, због чињенице да није могуће са сигурношћу предвидети потенцијалне ефекте.

Обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина

У билансу стања на дан 31. децембра 2005. године, Предузеће није исказало обавезе по основу накнада за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/02). Руководство Предузећа сматра да није било у могућности да изврши резервисања по овом основу, због чињенице да решење надлежних органа о износу обавезе није добијено до датума састављања финансијских извештаја.

**30. ДОГАЂАЈИ КОЈИ СУ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА,
ОДНОСНО САСТАВЉАЊА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРЕДАЈЕ
ЦЕНТРУ ЗА БОНИТЕТ**

Статусна промена

На основу Одлуке Управног одбора ЈП ЕПС о оснивању Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац (број 5914/5 од 23. новембра 2005. године) у Регистар привредних субјеката уписана је статусна промена спајања уз оснивање привредних субјеката: ЕПС Јавно предузеће "Површински копови Костолац", ЕПС Јавно предузеће "Термоелектране Костолац", као друштва која престају спајањем и привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац као друштва које се услед ове статусне промене оснива (број БД. 102716/2005 од 1. јануара 2006. године). Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 102722/2005 од 1. јануара 2006. године у Регистар привредних субјеката уписано је оснивање Привредног друштва "Термоелектране и копови Костолац" д.о.о., Костолац. Такође, регистрован је уписани и уплаћени новчани капитал новоформираног привредног друштва у износу од ЕУР 500 и неновчани капитал у износу од ЕУР 334,480,248 у власништву ЈП Електропривреда Србије, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

Регулисање обавеза од Париског клуба поверилаца

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији од 11. априла 2006. године са Агенцијом за осигурање депозита, укупан дуг новооснованог Предузећа према Париском клубу поверилаца на дан 22. септембра 2005. године износи EUR 9,723,580 и CHF 19,369,498. На дан 25. априла 2006. године закључен је Анекс 1 уз Уговор о регулисању обавеза према Републици Србији којим се одобрава друга транша отписа дуга у износу од 30.61%, почев од 6. фебруара 2006. године после прве транше отписа дуга СРЈ у износу од 51% на дан 22. марта 2002. године, тако да укупан дуг новооснованог Предузећа на дан 22. марта 2006. године износи EUR 7,498,429 и CHF 13,812,927. Од претходно наведених износа на Предузеће се односи износ дуга деноминован у EUR који чине главница у износу од EUR 6,313,128, обрачуната капиталисана камата (60%) за период од 22. марта 2002. године до 31. децембра 2005. године у износу од EUR 1,013,272 и обрачуната камата у периоду од 22. септембра 2005. године до 22. марта 2006. године, коју је Република Србија измирила према иноповериоцу у износу од EUR 172,029. Уговорне стране су сагласне да се износ главнице односно износ од EUR 6,313,128 враћа у полугодишњим ануитетима од којих први ануитет доспева за плаћање 22. септембра 2008. године, а последњи 22. марта 2024. године. На износ главнице дуга од EUR 6,313,128 обрачунава се камата, почев од 6. фебруара 2006. године, по стопи од 5.5% годишње, како је предвиђено Билатералним Споразумом потписаним између Владе СР Немачке и Савезне Владе СРЈ о преузимању, смањивању и репрограмирању спољног дуга, и да се плаћа полугодишње уназад, на дан 22. марта и 22. септембра сваке године. Прва рата за плаћање камате доспева 22. марта 2006. године, а последња 22. марта 2024. године. Износ камате од EUR 1,013,272 се отплаћује у 14 једнаких и узастопних полугодишњих рата, тако што прва доспева 22. септембра 2007. године, а последња 22. марта 2014. године. На износ дуга од EUR 1,013,272 обрачунава се камата, од 1. јануара 2006. године, по стопи од 5.5% годишње, у складу са Билатералним Споразумом потписаним између Владе СР Немачке и Савезне Владе СРЈ о преузимању, смањивању и репрограмирању спољног дуга, и плаћа се полугодишње уназад, односно 22. марта и 22. септембра сваке године. Прва рата за плаћање камате доспева на дан 22. марта 2006. године, а последња на дан 22. марта 2014. године. Износ дуга од EUR 172,029 Предузеће је у обавези да измири у року од пет дана од дана закључења Анекса. Ефекти отписа обавеза у складу са анексом 1. Уговора нису евидентирани у овим финансијским извештајима.

31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар</u> <u>2005.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2004.</u>
USD	72.2189	57.9355
EUR	85.5000	78.8850
GBP	124.5085	111.2780
CHF	54.9380	51.0913