

**ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ**

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

<b>С А Д Р Ж А Ј:</b>	<b>Страна</b>
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 - 26

## ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ”, КОСТОЛАЦ

Обавили смо ревизију биланса стања Јавног Предузећа ”Површински копови Костолац”, Костолац (у даљем тексту ”Предузеће”) на дан 31. децембра 2004. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о променама на капиталу и новчаним токовима за наведену годину. За ове финансијске извештаје одговорно је руководство Предузећа. Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним 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, на поједине компоненте капитала Предузећа 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. Ови 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 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2004. године износи 1,213,284 хиљаде динара (односно са стањем на дан 1. јануара 2004. године као датумом преласка на МСФИ је износило 1,147,545 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.

## ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ”, КОСТОЛАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напоменама 3.8. 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 у потпуности усаглашена са износом процењеним од стране независног процењивача, односно више је 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 такође обелодањено у напомени 15. уз финансијске извештаје, средства у припреми на дан 31. децембра 2004. године износе 1,117,106 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.

Као што је обелодањено у напомени 9. уз финансијске извештаје, трошкови експропријације исказани су у износу од 113,131 хиљаду динара у 2004. години. Обзиром да ће Предузеће имати будуће економске користи од копова на експроприсаном земљишту, по нашем мишљењу, Предузеће је требало извршити капитализацију трошкова експропријације и обрачунати њихову амортизацију на основу односа искоришћених у односу на процењене резерве сировина на овим коповима. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте овог питања на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напоменама 12. и 13. уз финансијске извештаје, остали приходи и остали расходи у 2004. години укључују приходе и расходе из ранијих година у износима од 34,165 хиљада динара, односно 72,077 хиљада динара. У складу са МРС 8 “Нето добитак или губитак периода, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика”, Предузеће је за наведене износе требало извршити корекцију почетног стања нераспоређене добити. Сходно томе, добитак за 2004. годину је потцењен, а нераспоређена добит на дан 1. јануара 2004. године прецењена за износ од 37,912 хиљада динара.

Као што је обелодањено у напомени 17. уз финансијске извештаје, залихе материјала и резервних делова износе 535,978 хиљада динара, односно 520,031 хиљаду 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.

## ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ”, КОСТОЛАЦ (наставак)

Као што је обелодањено у напомени 24. уз финансијске извештаје, обавезе по дугорочним кредитима који доспевају до једне године износе 420,307 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године и 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 49,293 хиљаде динара на дан 31. децембра 2004. године. Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

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 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 могу имати питања наведена у претходним ставовима, приложени финансијски извештаји објективно и истинито, по свим материјално значајним аспектима, приказују финансијско стање Предузећа на дан 31. децембра 2004. године, резултате његовог пословања и промене на капиталу за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

## ИЗВЕШТАЈ РЕВИЗОРА

### УПРАВНОМ ОДБОРУ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА “ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ”, КОСТОЛАЦ (наставак)

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

- (а) Као што је обелодањено у напомени 22. уз финансијске извештаје, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 526,646 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 напомени 20. уз финансијске извештаје, износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.
- (в) Као што је обелодањено у напомени 29. уз финансијске извештаје, на дан 1. маја 2005. године из Предузећа су се издвојиле две организационе целине - Прим и Георад оснивањем зависних предузећа у којима Предузеће има учешћа у капиталу од 60,5%, односно 100%.
- (г) Као што је обелодањено у напомени 28. Предузеће на дан 31. децембра 2004. године није исказало обавезе на име накнаде за коришћење минералних сировина, које проистичу из Уредбе о висини накнаде за коришћење минералних сировина (Сл. гласник РС бр. 28/2002). 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.
- (д) Предузеће је остварило губитак за пословну 2004. годину у износу од 264,766 хиљада динара. Акумулирани губици из претходних година, који су представљали значајну одбитну ставку од капитала Предузећа, су покривени позитивним ефектима процене вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 1. јануара 2004. године. На дан 31. децембра 2004. године, краткорочне обавезе, након искључења одложених пореских обавеза и обавеза за примљене донације су веће од обртне имовине Предузећа за 1,772,632 хиљада динара. Ове чињенице изазивају значајну сумњу да ће Предузеће у наредном периоду бити у могућности да измирује доспеле краткорочне обавезе према добављачима, повериоцима и кредиторима.

Београд, 27. мај 2005. године



Мирослав Тончић  
Овлашћени ревизор

**ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ**

**БИЛАНС УСПЕХА**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године  
(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2004.</u>
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		
Приходи од продаје	5	4,913,986
Смањење вредности залиха учинака		(2,296)
Остали пословни приходи	6	<u>121,776</u>
		<u>5,033,466</u>
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		
Трошкови материјала	7	1,244,086
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	1,877,993
Трошкови амортизације		796,984
Остали пословни расходи	9	<u>1,049,384</u>
		<u>4,968,447</u>
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		65,019
Финансијски приходи	10	304,739
Финансијски расходи	11	(458,848)
Остали приходи	12	42,949
Остали расходи	13	<u>(218,625)</u>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		(264,766)
Порез на добит	14	<u>-</u>
<b>НЕТО ГУБИТАК</b>		<u><u>(264,766)</u></u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног Одбора ЈП Површински Копови Костолац, Костолац дана 13. априла 2005. године.

Потписано у име ЈП Површински Копови Костолац, Костолац:

Драгољуб Лаковић  
Генерални директор

Радмила Кенда  
Руководилац рачуноводства

**ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ**

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

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
<b>АКТИВА</b>		
<b>Стална имовина</b>		
Нематеријална улагања	15	36,081
Некретнине, постројења и опрема	15	16,997,217
Дугорочни финансијски пласмани	16	44,068
		<u>17,077,366</u>
<b>Обртна имовина</b>		
Залихе	17	1,208,875
Краткорочна потраживања	18	149,336
Готовински еквиваленти и готовина	19	14,719
Активна временска разграничења		2,379
		<u>1,375,309</u>
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<u><u>18,452,675</u></u>
<b>ПАСИВА</b>		
<b>Капитал</b>		
Основни капитал	20	10,638,635
Остали капитал		24,153
Нераспоређена добит		776,341
		<u>11,439,129</u>
<b>Дугорочна резервисања и обавезе</b>		
Дугорочна резервисања	21	16,320
Дугорочни кредити	22	526,646
Остале дугорочне обавезе	23	1,998,881
		<u>2,541,847</u>
<b>Краткорочне обавезе</b>		
Краткорочне финансијске обавезе	24	488,225
Обавезе из пословања	25	2,432,546
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	26	27,231
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	27	467,986
Одложене пореске обавезе		1,055,711
		<u>4,471,699</u>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<u><u>18,452,675</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 2004. године**

**(У хиљадама динара)**

	<b>Основни капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Ревалори- зационе резерве</b>	<b>Нераспоре- ђена добит</b>	<b>Укупно</b>
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	10,638,635	24,153	-	626,800	11,289,588
Смањење одложених пореских средстава	-	-	-	(21,457)	(21,457)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	-	435,764	435,764
Губитак	-	-	-	(264,766)	(264,766)
Стање на крају године	<u>10,638,635</u>	<u>24,153</u>	<u>-</u>	<u>776,341</u>	<u>11,439,129</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>2004.</u>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	
Продаја и примљени аванси	4,912,225
Остали приливи из редовног пословања	72,166
Ванредне ставке	49,610
Исплате добављачима и дати аванси	(1,036,310)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,937,139)
Плаћене камате	(16,785)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(144,632)
Ванредне ставке	<u>(1,010,102)</u>
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<u>889,033</u>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	
Примљене камате	1,893
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(684,462)
Остали финансијски пласмани	(92,735)
Плаћене камате	<u>(119,571)</u>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<u>(894,875)</u>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	(5,842)
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>20,561</u>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<u>14,719</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. 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 Окружног привредног суда у Пожаревцу.

**Делатност** – производња и вађење лигнита.

**Организациона структура** – ЈП Површински копови састоји се од 3 организациона дела:

- део предузећа "Копови Костолац"
- део предузећа "ПРИМ"
- 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, обрачуне 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 2004. године имало 3,684 запослена.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Ови финансијски извештаји 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 садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 53/04) Предузеће 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.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

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

**3.1. Пословни приходи**

*Приходи од продаје*

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.1. Пословни приходи (наставак)**

*Остали пословни приходи*

Остала реализација обухвата фактурисање прихода од продаје производа, материјала и извршених услуга од сопствених учинака и осталих прихода.

Остали добици представљају приходе од продаје некретнина, постројења и опреме, наплаћена отписана потраживања, вишкове и приходе настале 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 електричне енергије, мазута, угља и остале енергије укључене у производњу угља, и других материјала употребљених у производњи.

*Трошкови одржавања и поправки*

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

**3.3. Донације**

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

**3.4. Расходи по основу камата**

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали, са изузетком рефинансираних кредита у иностраној валути и кредита добијених директно од иностраних кредитора, у складу са оригиналним ануитетним плановима. Ови износи не укључују износе настале због промена у каматним стопама и затезне камате на доцњу у плаћању.

**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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.6. Готовина и еквиваленти готовине**

Готовина и новчана средства на текућим рачунима Предузећа.

**3.7. Залихе**

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

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.

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

Залихе недовршене производње исказане су по цени коштања или нето продајној вредности ако је она нижа. Цену коштања 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.

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 ЗНАЧАЈНИХ 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 ремонта, текућег одржавања и 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 укључују увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству и умањења за све трговинске 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.

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 2004. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.9. 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%

**3.10. Исправка вредности потраживања од купаца**

Исправка вредности се врши на терет осталих расхода за износ ненаплаћених потраживања по основу промета угља за термоелектране, угља за индустрију и широку потрошњу и осталих прихода и услуга за које постоји неизвесност наплате. Предузеће је извршило исправку вредности за потраживања од правних и физичких лица по којима је протекао рок за наплату од најмање 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.

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.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**

**3.11. Порези и доприноси (наставак)**

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, остали капитал и акумулирани губитак.

**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. 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, поштenu (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.

**3.15. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ БИЛАНСА СТАЊА ЗБОГ ПРЕЛАСКА НА МСФИ**

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>Нераспоређена 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**

**У хиљадама динара  
2004.**

Приходи од продаје угља:	
- у оквиру ЕПС-а	4,463,902
- осталим купцима	435,878
Приходи од услуга:	
- у оквиру ЕПС-а	7,611
- осталим купцима	6,237
Остали приходи:	
- у оквиру ЕПС-а	354
- осталим купцима	4
	<u>4,913,986</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара  
2004.

Приходи од донација	77,255
Остали приходи	<u>44,521</u>
	<u><u>121,776</u></u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

У хиљадама динара  
2004.

Материјал за производњу, одржавање и резервни делови	770,465
Трошкови канцеларијског материјала	11,805
Нафтни деривати	189,126
Електрична енергија набављена у оквиру ЕПС-а	105,423
Остало	<u>167,267</u>
	<u><u>1,244,086</u></u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара  
2004.

Бруто зараде	1,447,749
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	286,579
Превоз на рад и са рада	88,042
Отпремнине	2,511
Јубиларне награде	13,397
Остало	<u>39,715</u>
	<u><u>1,877,993</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара  
2004.

Транспортне услуге	53,192
ПТТ услуге	6,267
Услуге одржавања:	
- у оквиру ЕПС-а	61,988
- од осталих добављача	325,777
Закупнине	77,958
Рекламе и пропаганда	6,246
Услуге од предузећа у оквиру ЕПС-а по основу расподеле заједничних прихода	9,710
Услуге истраживања	19,312
Експропријације	113,131
Услуге омладинских задруга	53,402
Комуналне услуге	16,878
Репрезентација	5,385
Премије осигурања	51,068
Банкарске провизије и платни промет	8,854
Накнада за коришћење вода	12,417
Порез на имовину	10,947
Накнада за коришћење добара од општег интереса	30,964
Реструктурирање у оквиру ЕПС-а	16,544
Спонзорства, донације, хуманитарне сврхе	27,220
Казне и пенали	17,402
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	17,297
Остало	107,425
	<u>1,049,384</u>

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара  
2004.

Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	302,408
Приходи од камата	1,893
Позитивне курсне разлике	16
Остали финансијски приходи	422
	<u>304,739</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара  
2004.

Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	183,654
Расходи камата	152,428
Негативне курсне разлике	108,071
Остали финансијски расходи	14,695
	<u>458,848</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**12. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Вишкови основних средстава	5,334
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	893
Приходи од смањења обавеза	2,557
Приходи из ранијих година	34,165
	<u>42,949</u>

**13. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Губици од расходовања, отписа и продаје некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања	31,442
Губици од продаје материјала	5,859
Мањкови	888
Расходи из ранијих година	72,077
Остали расходи по основу расподеле заједничких прихода у оквиру ЕПС-а	108,018
Обезвређење имовине	341
	<u>218,625</u>

**14. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

Обзиром да је Предузеће остварило губитак у пословној 2004. години није имало обавезе за текући порез на добит.

**15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
<b>Некретнине, постројења и опрема</b>	
Земљиште	1,213,284
Некретнине	2,218,958
Постројења и опрема	12,445,317
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1,117,106
	<u>16,994,665</u>
Аванси за основна средства	2,552
	<u>16,997,217</u>
<b>Нематеријална улагања</b>	
Концесије, патенти, лиценце и слична права	4,837
Нематеријална улагања у припреми	31,244
	<u>36,081</u>
	<u>17,033,298</u>

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

**ЈП ПОВРШИНСКИ КОПОВИ КОСТОЛАЦ, КОСТОЛАЦ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

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

Промене на некретностима, постројењима, опреми и нематеријалним улагањима у 2004. години биле су следеће:

	<u>Земљиште</u>	<u>Некретнине</u>	<u>Постројења и опрема</u>	<u>Основна средства у припреми</u>	<u>Укупно</u>	<u>Нематеријална улагања</u>
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	1,147,010	5,836,652	14,938,987	408,334	22,330,983	277,063
Корекције по основу прве примене МСФИ:						
- Ефекти процене вредности	-	(1,297,581)	15,005,905	532,762	14,241,086	-
- Пренос са ванпословне имовине	535	32,177	6,715	-	39,427	-
- Укидање позиција које се не могу признати у складу са МСФИ	-	-	-	-	-	(259,907)
- Остало	-	-	92	(3,415)	(3,323)	-
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	1,147,545	4,571,248	29,951,699	937,681	36,608,173	17,156
Повећања	-	2,027	-	854,502	856,529	19,739
Преноси	65,739	246,657	332,863	(645,259)	-	-
Отуђење, продаја, расхоровање, мањкови	-	-	(171,111)	-	(171,111)	-
Остало	-	-	5,994	-	5,994	-
Стање на крају године	1,213,284	4,819,932	30,119,445	1,146,924	37,299,585	36,895
<b>Исправка вредности</b>						
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	-	4,052,802	12,480,653	-	16,533,455	259,907
Корекције по основу прве примене МСФИ:						
- Ефекти процене вредности	-	(1,530,717)	4,584,501	-	3,053,784	-
- Пренос са ванпословне имовине	-	23,332	6,715	-	30,047	-
- Укидање позиција које се не могу признати у складу са МСФИ	-	-	-	-	-	(259,907)
- Остало	-	-	92	29,818	29,910	-
Стање на почетку године после корекција по основу прве примене МСФИ	-	2,545,417	17,071,961	29,818	19,647,196	-
Амортизација	-	55,557	740,613	-	796,170	814
Отуђење, продаја, расхоровање, мањкови	-	-	(141,390)	-	(141,390)	-
Остало	-	-	2,944	-	2,944	-
Стање на крају године	-	2,600,974	17,674,128	29,818	20,304,920	814
<b>Садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године</b>						
	1,213,284	2,218,958	12,445,317	1,117,106	16,994,665	36,081

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Учешћа у капиталу зависних и придружених предузећа	25,000
Остала учешћа у капиталу	4,169
Остали дугорочни финансијски пласмани	14,899
	<u>44,068</u>

Учешћа у капиталу зависних и придружених предузећа на дан 31. децембра 2004. године, односе се на улагања у зависна предузећа чија се делатност не односи на производњу, пренос и дистрибуцију електричне енергије (хотели, ресторани и помоћне делатности).

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
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
	<u>25,000</u>

**17. ЗАЛИХЕ**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Материјал	535,978
Резервни делови	520,031
Алат и инвентар	13,457
Недовршена производња	25,010
Дати аванси	116,399
	<u>1,210,875</u>
Исправка вредности потраживања за дате авансе	(2,000)
	<u>1,208,875</u>

**18. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Купци:	
- у оквиру ЕПС-а	10,418
- остала повезана предузећа	265
- у земљи	8,806
Потраживања од запослених	61,037
Потраживања по основу наменских депозита за оснивање зависних предузећа	36,800
Орочени динарски депозит	20,000
Остала потраживања	12,761
	<u>150,087</u>
Исправка вредности:	
- купци у земљи	(639)
- остала потраживања	(112)
	<u>149,336</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**18. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

Потраживања по основу положених наменских депозита за оснивање зависних правних лица се састоје из неуплаћених учешћа у капиталу следећих предузећа:

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Георад д.о.о. Костолац	13,200
Прим д.о.о. Костолац	<u>23,600</u>
	<u><u>36,800</u></u>

Орочени динарски депозит који на дан 31. децембра 2004. године износи 20,000 хиљада динара односи се на средства орочена на месец дана, код Поштанске Штедионице а.д. Београд, по каматној стопи од 0.85% на месечном нивоу.

**19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Текући рачуни:	
- у динарима	14,279
- у страниј валути	4
Благајна	<u>436</u>
	<u><u>14,719</u></u>

**20. 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.

**Остали капитал**

Остали капитал приказан у билансу стања предузећа на дан 31. децембра 2004. године у укупном износу од 24,153 хиљаде 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**

**21. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

Дугорочна резервисања у износу од 16,320 хиљада динара на дан 31. децембра 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:

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Стање на почетку године	29,516
Искоришћена резервисања у току године	<u>(13,196)</u>
Стање на крају године	<u>16,320</u>

**22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

Обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 526,646 хиљада динара на дан 31. децембра 2004. године 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).

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Од једне до пет година	28,541
Преко пет година	<u>498,105</u>
	<u>526,646</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**23. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Обавезе у оквиру ЕПС-а	1,492,042
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	3,694
Репрограмиране дугорочне обавезе по основу јавних прихода	571,063
	<u>2,066,799</u>
Текућа доспећа репрограмираних обавеза:	
- по основу накнада за коришћење вода	(1,147)
- по основу јавних прихода	(66,771)
	<u>(67,918)</u>
	<u><u>1,998,881</u></u>

Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде репрограмиране 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 репрограмиране 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%.

Доспећа репрограмираних обавеза по основу накнада за коришћење вода и јавних прихода су следећа:

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Од једне до пет година	316,774
Преко пет година	190,065
	<u>506,839</u>

**24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У хиљадама динара 2004.</b>
Дугорочни кредити који доспевају до једне године	420,307
Текућа доспећа репрограмираних обавеза:	
- по основу накнада за коришћење вода	1,147
- по основу јавних прихода	66,771
	<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 49,293 хиљаде динара на дан 31. децембра 2004. године. Коначно усглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2004.</u>
Примљени аванси	25,400
Добављачи:	
- у оквиру ЕПС-а	2,166,430
- остала повезана лица	30,807
- у земљи	209,897
Остале обавезе из пословања	<u>12</u>
	<u><u>2,432,546</u></u>

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

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2004.</u>
Обавезе за порез на промет и акцизе	1,746
Накнада за коришћење вода	8,523
Накнада за одводњавање	2,446
Накнада за коришћење добара од општег интереса	14,351
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	<u>165</u>
	<u><u>27,231</u></u>

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>У хиљадама динара</u> <u>2004.</u>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	56,327
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	44,573
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	86,236
Обавезе према запосленима	6,062
Остале обавезе	5,375
Примљене донације	268,047
Остала ПВР	<u>1,366</u>
	<u><u>467,986</u></u>

Кретања на рачунима разграничених прихода по основу примљених донација у 2004 години приказана су у наредној табели :

	<u>У хиљадама динара</u>		
	<u>Опрема и</u> <u>постројења</u>	<u>Залихе</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године	169,096	176,206	345,302
Пренос на приходе	<u>(31,188)</u>	<u>(46,067)</u>	<u>(77,255)</u>
Стање на крају године	<u><u>137,908</u></u>	<u><u>130,139</u></u>	<u><u>268,047</u></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31. децембар 2004. године**

**28. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

**Судски спорови**

На дан 31. децембра 2004. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 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 2004. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу судских спорова у износу до 16,320 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.

**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 2004. 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 2004. 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.

**29. ДОГАЂАЈ НАСТАО НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

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

**30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<b>У динарима</b>
	<b>31. децембар</b>
	<b>2004.</b>
	<hr/>
ЕУР	78.8850
Амерички долар	57.9355