

ЈП ТЕРМОЕЛЕКТРАНЕ КОСТОЛАЦ

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

С А Д Р Ж А Ј:	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о новчаним токовима	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 – 30

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног Предузећа “Термоелектране 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) потенцијалних ефеката капитализације трошкова одржавања; б) адекватности вредновања земљишта; в) надокнадиве вредности средстава у припреми; г) функционалности залиха материјала и резервних делова; д) потенцијалних ефеката усаглашавања главнице дугорочних кредита који доспевају до једне године и обрачунатих камата; ђ) више исказаних одложених пореских обавеза; е) резервисања за бенефиције запослених; ж) 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 напмени 10. уз финансијске извештаје, трошкови одржавања у 2005. години износе 590,575 хиљада динара и, по нашем мишљењу, укључују износе који се квалификују за капитализацију у складу са МРС 16 “Некретнине, постројења и опрема” и рачуноводственим политикама Предузећа. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да квантификујемо износ за који су постројења и опрема на дан 31. децембра 2005. године, односно резултат пословања за 2005. годину потцењени по овом основу.

Као што је обелодањено у напоменама 3.5. и 15. уз финансијске извештаје, земљиште чија књиговодствена вредност на дан 31. децембра 2005. године износи 729,557 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 напомени 15. уз финансијске извештаје, средства у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему на дан 31. децембра 2005. године износе 3,627,174 хиљаде динара и укључују улагања у припреми од 3,359,858 хиљада динара која се односе на пројекте који су започети у ранијим годинама и током претходних година није остварен напредак у њиховој реализацији. На основу расположивих информација, нисмо били у могућности да се уверимо да је Предузеће у току 2005. године извршило проверу евентуалног обезвређења средстава и, сагласно томе, нисмо били у могућности да потврдимо да је исказана вредност средстава у припреми у сагласности са захтевима МРС 36 “Обезвређење средстава”, односно да квантификујемо ефекте по основу евентуалне прецењености средстава на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 18. уз финансијске извештаје, залихе материјала и резервних делова износе 622,204 хиљаде динара, односно 430,351 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.

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 средстава пренетих зависним и придруженим предузећима, као и ефекте преноса средстава од ЈП Површински копови, Костолац, која су такође пренета зависним и придруженим предузећима евидентирало у корист губитка на дан 1. јануара 2005. године у укупном износу од 141,604 хиљаде динара, а ефекте преноса Влади Републике Србије учешћа у капиталу у зависна и придружена предузећа на терет биланса успеха у износу од 333,143 хиљаде 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 реализованих преко 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). Коначан исход наведених неизвесности може условити материјално значајне корекције у финансијским извештајима Предузећа са потенцијалним ефектима на финансијски положај и резултате пословања Предузећа који се не могу са поузданошћу предвидети на дан издавања ових финансијских извештаја.
- (в) Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита потписало уговор о додатном отпусту дуга по основу кредита од Париског клуба поверилаца. Ефекти овог отписа нису евидентирани у овим финансијским извештајима (напомена 30. уз финансијске извештаје).
- (г) На дан 1. јануара 2006. године регистрована је статусна промена, односно престанак пословања Предузећа и оснивање Привредног друштва “Термоелектране и копови Костолац” д.о.о., Костолац (напомена 30. уз финансијске извештаје).

Београд, 9. јун 2006. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

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	8,627,675	7,867,777
Остали пословни приходи	6	<u>23,307</u>	<u>83,768</u>
		<u>8,650,982</u>	<u>7,951,545</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		676	518
Трошкови материјала	7	5,373,658	4,973,705
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	813,017	704,546
Трошкови амортизације и резервисања	9	1,021,698	1,108,421
Остали пословни расходи	10	<u>1,115,652</u>	<u>1,028,026</u>
		<u>8,324,701</u>	<u>7,815,216</u>
ПОСЛОВНА ДОБИТ		326,281	136,329
Финансијски приходи	11	99,170	219,946
Финансијски расходи	12	(3,193,658)	(629,409)
Остали приходи	13	4,229,362	13,328
Остали расходи	14	<u>(1,518,121)</u>	<u>(134,068)</u>
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		(56,966)	(393,874)
Порез на добит		<u>-</u>	<u>-</u>
НЕТО ГУБИТАК		<u>(56,966)</u>	<u>(393,874)</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)

Миливоје Цветковић
Директор дирекције
за пословни систем

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	6,585	3,311
Некретнине, постројења и опрема	15	22,745,058	23,462,721
Учешћа у капиталу	16	-	167,501
Дугорочни финансијски пласмани	17	1,131,334	8,696
		<u>23,882,977</u>	<u>23,642,229</u>
Обртна имовина			
Залихе	18	1,448,342	1,065,765
Потраживања	19	1,996,527	3,063,976
Готовински еквиваленти и готовина	20	29,018	15,862
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		99,476	-
		<u>3,573,363</u>	<u>4,145,603</u>
Одложена пореска средства		-	108,789
Укупна актива		<u><u>27,456,340</u></u>	<u><u>27,896,621</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	21	33,219,810	33,219,810
Остали капитал	21	9,459	9,459
Акумулирани губитак		<u>(14,763,005)</u>	<u>(14,593,874)</u>
		18,466,264	18,635,395
Дугорочна резервисања	22	3,473	3,918
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	23	1,045,617	980,969
Остале дугорочне обавезе	24	3,673,490	3,348,908
		<u>4,719,107</u>	<u>4,329,877</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	25	852,841	2,847,413
Обавезе из пословања	26	1,698,566	214,412
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	27	343,230	114,533
Остале краткорочне обавезе и ПВР	28	413,342	794,934
		<u>3,307,979</u>	<u>3,971,292</u>
Одложене пореске обавезе		959,517	956,139
Укупна пасива		<u><u>27,456,340</u></u>	<u><u>27,896,621</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање на дан 1. јануара 2004. године, након корекција по основу прве примене МСФИ	33,219,810	9,459	(14,861,508)	18,367,761
Губитак текуће године	-	-	(393,874)	(393,874)
Остало	-	-	46,234	46,234
	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>(15,209,148)</u>	<u>18,020,121</u>
Стање на дан 31. децембра 2004. године	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>(15,209,148)</u>	<u>18,020,121</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, пре корекција	33,219,810	9,459	(15,209,148)	18,020,121
Корекције стања на почетку године (напомена 4.)	-	-	615,274	615,274
	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>(14,593,874)</u>	<u>18,635,395</u>
Стање на дан 1. јануара 2005. године, кориговано	33,219,810	9,459	(14,593,874)	18,635,395
Губитак текуће године	-	-	(56,966)	(56,966)
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(108,789)	(108,789)
Повећање одложених пореских обавеза	-	-	(3,378)	(3,378)
Остало	-	-	2	2
	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>(14,763,005)</u>	<u>18,466,264</u>
Стање на дан 31. децембра 2005. године	<u>33,219,810</u>	<u>9,459</u>	<u>(14,763,005)</u>	<u>18,466,264</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2005. године
(У хиљадама динара)

	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	7,872,834	7,068,974
Остали приливи из редовног пословања	81,994	75,468
Ванредне ставке	57,874	8,300
Исплата добављача и дати аванси	(7,051,906)	(5,602,163)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(830,105)	(728,129)
Плаћене камате	-	(21,372)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(216,701)	(142,231)
Ванредне ставке	-	(24,340)
Нето прилив / (одлив) готовине из пословних активности	<u>(86,010)</u>	<u>634,507</u>
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Примљене камате	99,166	1,213
Набавке основних средстава и нематеријалних улагања	-	(569,217)
Плаћене камате	-	(67,350)
Нето прилив / (одлив) готовине из активности инвестирања	<u>99,166</u>	<u>(635,354)</u>
НЕТО ПРИЛИВ / (ОДЛИВ) ГОТОВИНЕ	13,156	(847)
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u>15,862</u>	<u>16,709</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	<u><u>29,018</u></u>	<u><u>15,862</u></u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

1. ДЕЛАТНОСТ

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

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

Матични број: 07833024

П И Б : 101522509

Седиште – Костолац, Николе Тесле број 5-7

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

Делатност – производња електричне и топлотне енергије.

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

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

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова, и директор ЈП ТЕ Костолац, кога именује Генерални директор ЈП ЕПС.

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

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

Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године имало 1,229 запослених (31. децембра 2004. године: 1,406 запослених).

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

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

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)

3.7. 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 пошилике.

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 поштenu 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,
- амортизованом 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 амортизованом 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 готовине на рачунима код банака и у благajни.

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 основни 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 акумулираног губитка на дан 1. јануара 2005. године за ефекте грешака из ранијих година:

	У хиљадама динара
	Акумулирани
	губитак
	<hr/>
Одложена пореска средства	108,789
Одложене пореске обавезе	364,881
Некретнине, постројења и опрема	(11,297)
Учешћа у капиталу	<hr/> 152,901
	<hr/> <hr/> 615,274

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

4. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА КАПИТАЛА (наставка)

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

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	<u>2005.</u>	<u>2004.</u>
Приходи од продаје у оквиру ЕПС-а:		
- електрична енергија	8,530,145	7,790,522
- технолошка пара	1,239	2,157
- производи	919	1,143
- остало	36	916
Остали приходи од продаје:		
- електрична енергија	-	35
- технолошка пара	94,843	68,959
- услуге	493	4,045
	<u>8,627,675</u>	<u>7,867,777</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Приходи од донација	13,682	74,072
Приходи од наплате штете од осигуравајућих друштава	6,096	1,684
Приходи од закупнина	2,103	1,396
Остали пословни приходи	1,426	6,616
	<u>23,307</u>	<u>83,768</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Набављена електрична енергија у оквиру ЕПС-а	52,154	1,225
Материјал за одржавање и резервни делови	221,279	286,045
Природни гас	2,161	2,382
Деривати нафте	263,034	247,266
Угаљ набављен у оквиру ЕПС-а	4,791,860	4,385,584
Канцеларијски и остали режијски материјал	4,604	3,749
Остало	38,566	47,454
	<u>5,373,658</u>	<u>4,973,705</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2005.	2004.
Бруто зараде	585,107	550,060
Доприноси на зараде на терет послодавца	127,159	117,196
Отпремнине	2,475	324
Стимулативне отпремнине	48,345	-
Јубиларне награде	5,438	4,472
Превоз запослених	32,375	23,762
Остали лични расходи	12,118	8,732
	<u>813,017</u>	<u>704,546</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Трошкови амортизације	1,021,693	1,106,599
Трошкови резервисања	5	1,822
	<u>1,021,698</u>	<u>1,108,421</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Премије осигурања	127,055	73,739
Накнаде за коришћење вода	113,001	111,243
Накнаде за коришћење грађевинског земљишта	372	396
Накнаде за коришћење добара од општег интереса	18,868	14,845
Порез на имовину	20,579	15,802
Остали индиректни порези и накнаде	10,120	8,110
Услуга одржавања у оквиру ЕПС-а	68,209	27,321
Остале услуге одржавања	522,366	622,022
ПТТ услуге	6,779	6,875
Транспортне услуге	45,168	7,008
Закупнине	1,648	1,300
Комуналне услуге	11,664	11,441
Услуге студентских и омладинских организација	472	10,414
Платни промет и банкарске услуге	2,608	3,435
Остале услуге у оквиру ЕПС-а	55,467	9,845
Остале услуге	81,304	72,585
Судски трошкови	263	361
Реклама, спонзорства и донаторства	241	1,238
Репрезентација	7,058	6,054
Остали трошкови у оквиру ЕПС-а	12,567	16,411
Остали трошкови	9,843	7,581
	<u>1,115,652</u>	<u>1,028,026</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	99,166	218,554
Приходи од камата	1	1,213
Позитивне курсне разлике	3	1
Остали финансијски приходи	-	178
	<u>99,170</u>	<u>219,946</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	750,783	132,728
Расходи камата	1,967,850	137,596
Негативне курсне разлике	468,098	359,071
Остали финансијски расходи	6,927	14
	<u>3,193,658</u>	<u>629,409</u>

Расходи камата у 2005. години укључују износ од 1,871,688 хиљада динара који се односи на камате из ранијих година на обавезе према повериоцима из Републике Чешке.

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Вишкови	36,863	2,080
Наплаћена отписана потраживања	26	443
Смањење обавеза		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 24.)	471,288	-
- Париски клуб поверилаца	30,215	-
- Кредитори из Републике Чешке (напомена 25.)	3,682,329	-
- остало	2,328	6,282
Укидање исправке вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1,358	4,233
Приходи из ранијих година	3,241	-
Остали приходи	1,714	290
	<u>4,229,362</u>	<u>13,328</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2005.	2004.
Губици од расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме	459	130
Мањкови	48	572
Отпис потраживања:		
- у оквиру ЕПС-а (напомена 17.)	1,166,658	-
- Отпис учешћа у капиталу зависних правних лица пренетих Влади Републике Србије (напомена 16.)	333,143	-
- остало	2,553	6,752
Расходи из ранијих година	8,534	46,231
Обезвређење потраживања	6,726	2,318
Остали расходи по основу расподеле заједничких прихода у оквиру ЕПС-а	-	78,065
	<u>1,518,121</u>	<u>134,068</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара						
	Земљиште	Грађевински објекти	Инвестици- оне некретнине	Постројења, опрема и остала средства	Средства у припреми и аванси	Укупно	Нематери- јална улагања
Набавна вредност							
Стање на почетку године, пре корекција	729,557	13,188,357	96,322	47,768,357	3,378,939	65,161,532	3,794
Корекције стања на почетку године:							
- некретнине, постројења и опрема пренете од других предузећа у саставу ЈП ЕПС	-	140,333	-	3,675	-	144,008	-
- некретнине, постројења и опрема пренете зависним предузећима		(174,576)	-	(17,126)	-	(191,702)	
Стање на почетку године, након корекција	729,557	13,154,114	96,322	47,754,906	3,378,939	65,113,838	3,794
Повећања	-	-	-	-	278,590	278,590	4,125
Трансфери	-	193	-	29,933	(30,126)	-	-
Пренос на зависна предузећа	-	-	-	(18,945)	-	(18,945)	-
Отуђивања и расходовања	-	-	-	(4,346)	-	(4,346)	-
Вишкови	-	36,860	-	-	-	36,860	-
Мањкови	-	-	-	(695)	-	(695)	-
Остало	-	-	-	-	(229)	(229)	-
Стање на крају године	729,557	13,191,167	96,322	47,760,853	3,627,174	65,405,073	7,919
Исправка вредности							
Стање на почетку године, пре корекција	-	7,164,790	58,460	34,464,264	-	41,687,514	483
Корекције стања на почетку године:							
- некретнине, постројења и опрема пренета зависним предузећима	-	(23,401)	-	(12,996)	-	(36,397)	-
Стање на почетку године, након корекција	-	7,141,389	58,460	34,451,268	-	41,651,117	483
Амортизација	-	136,658	1,871	882,313	-	1,020,842	851
Пренос на зависна предузећа	-	-	-	(7,396)	-	(7,396)	-
Отуђивања и расходовања	-	-	-	(3,888)	-	(3,888)	-
Мањкови	-	-	-	(660)	-	(660)	-
Стање на крају године	-	7,278,047	60,331	35,321,637	-	42,660,015	1,334
Садашња вредност							
31. децембра 2005. године	729,557	5,913,120	35,991	12,439,216	3,627,174	22,745,058	6,585
31. децембра 2004. године, након корекција	729,557	6,012,725	37,862	13,303,638	3,378,939	23,462,721	3,311

У току 2005. године, ЈП ПК Костолац је извршио пренос некретнина, постројења и опреме Предузећу по процењеним вредностима у износу од 144,008 хиљада динара по основу повећања учешћа у капиталу Предузећа у зависним и придруженим предузећима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

16. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Учешћа у капиталу зависних предузећа:		
РИО д.о.о., Костолац	-	9,282
Костолац услуге д.о.о., Костолац	-	2,322
Ауто транспорт д.о.о., Костолац	-	33,047
ПРИМ д.о.о., Костолац	-	122,850
	-	167,501
Учешћа у капиталу банака	-	3
Исправка вредности	-	(3)
	-	167,501

Предузеће је кориговало почетно стање учешћа у капиталу зависних предузећа у износу од 152,901 хиљада динара. У току 2005. године, Предузеће је извршило повећање новчаног и неновчаног оснивачког улога у зависним и придруженим правним лицима у укупном износу од 165,642 хиљаде динара. Део повећања неновчаних улагања по основу преноса некретнина, постројења и опреме зависним предузећима евидентиран је по процењеним вредностима на овим средствима на основу процене вредности, извршене од стране независног процењивача, приликом регистрације неуплаћених оснивачких улога зависних предузећа у 2002. години. Ефекти ове процене евидентирани су на терет пренетог губитка. 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 333,143 хиљаде динара без накнаде. Предузеће је наведени износ евидентирало на терет биланса успеха.

17. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Дугорочна потраживања у оквиру ЕПС-а	1,121,288	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	10,046	8,696
	1,131,334	8,696

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиривања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембра 2004. године, Предузеће отписује 50% износа краткорочних потраживања од ЈП ЕПС у износу од 1,166,658 хиљада динара. Остатак дуга по основу краткорочних потраживања, од ЈП ЕПС, је репрограмиран на 180 једнаких месечних рата, уз каматну стопу на нивоу есконтне стопе Народне банке Србије, с тим што прва рата доспева 30. јуна 2006. године. Предузеће је на дан 31. децембра 2005. године исказало дугорочна потраживања у нето износу након умањења за део репрограмираног дуга који доспева у 2006. години у износу од 45,370 хиљада динара. ЈП ЕПС је извршило обрачун камате за период од 1. јануара 2005. године до 31. децембра 2005. године у износу од 99,166 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Материјал	622,204	550,211
Резервни делови	430,351	406,448
Алат и ситан инвентар	8,413	6,214
Дати аванси	389,951	102,892
	<u>1,450,919</u>	<u>1,065,765</u>
Исправка вредности датих аванса	(2,577)	-
	<u>1,448,342</u>	<u>1,065,765</u>

19. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Купци:		
- у оквиру ЕПС-а	1,946,848	3,010,949
- предузећа у оквиру ЕПС-а са Косова и Метохије	2,001	1
- остала зависна предузећа	-	1,060
- у земљи	43,956	17,197
Потраживања од запослених	10,102	21,735
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	-	760
Остала потраживања	1,630	20,467
	<u>2,004,537</u>	<u>3,072,169</u>
Исправка вредности:		
- купци у земљи	(8,010)	(5,219)
- остала потраживања	-	(2,974)
	<u>(8,010)</u>	<u>(8,193)</u>
	<u>1,996,527</u>	<u>3,063,976</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Текући рачуни:		
- у динарима	23,931	12,392
- у страној валути	187	1
Благајне и остала новчана средства	4,900	3,469
	<u>29,018</u>	<u>15,862</u>

21. КАПИТАЛ

Основни капитал

Основни капитал представља капитал Предузећа у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, 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, са стањем на дан 31. децембра 2005. године.

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.

22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања у износу од 3,473 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембар 2004. године – 3,918 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 <u>2005.</u>
Стање на почетку године	3,918
Нова резервисања	5
Искоришћена резервисања током године	<u>(450)</u>
Стање на крају године	<u>3,473</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 1,045,617 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембар 2004. године – 980,969 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 значајним смањењем 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. Као што је обелодањено у напомени 30. Предузеће је 11. априла 2006. године потписало Уговор са Агенцијом за осигурање депозита о регулисању обавеза према Републици Србији по основу кредита од Париског клуба кредитора.

Доспећа дугорочних кредита су следећа:

	У хиљадама динара
	31. децембар
	2005.
	<hr/>
од 1 до 2 године	1,929
од 2 до 3 године	13,128
од 3 до 4 године	24,333
од 4 до 5 година	27,287
после 5 година	978,940
	<hr/>
	<u>1,045,617</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	<i>Кориговано</i> 31. децембар 2004.
Обавезе у оквиру ЕПС-а	3,590,233	3,252,265
Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	54,939	58,195
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода	47,429	70,204
Репрограмиране обавезе по основу коришћења добара од општег интереса	22,809	-
	<u>3,715,410</u>	<u>3,380,664</u>
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године:		
- репрограмиране обавезе по основу јавних прихода	(9,163)	(8,981)
- репрограмиране обавезе по накнадама за коришћење вода	(21,352)	(22,775)
- репрограмиране обавезе по основу коришћења добара од општег интереса	(11,405)	-
	<u>(41,920)</u>	<u>(31,756)</u>
	<u>3,673,490</u>	<u>3,348,908</u>

У складу са Споразумом од 20. децембра 2005. године којим се ближе уређују услови, начин и рокови измиревања међусобних краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза, које су настале у интерним односима између ЈП ЕПС и јавних предузећа која је ЈП ЕПС основао, са стањем на дан 31. децембра 2004. године, ЈП ЕПС отписује дугорочне обавезе у износу од 471,288 хиљада динара. Остатак дуга по основу дугорочних обавеза се отплаћује у роковима и условима под којима ЈП ЕПС измирује те обавезе према кредиторима.

Репрограмиране обавезе по основу јавних прихода на дан 31. децембра 2005. године проистичу из решења Пореске управе од дана 27. децембра 2003. године којим је извршено одлагање плаћања дуга по основу пореза и других јавних прихода на 120 месечних рата уз обрачун камате применом есконтне стопе Народне банке Србије. Месечни ануитети отплате дуга утврђују се посебним решењем Пореске управе - центар за велике пореске обвезнике. Приликом отплате последње рате обавеза Предузеће има право на отпис обавеза у висини од 30% обрачунатих камата до 30. септембра 2003. године.

Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење вода, на дан 31 децембра 2005. године у укупном износу од 47,429 хиљада динара, проистичу из решења и споразума са Министарством за пољопривреду и шумарство од 25. октобра 2003. године, којим су утврђени рокови измирења обавеза. Уколико коефицијент раста цена на мало буде већи од 12% извршиће се ревалоризација обавезе за износ коефицијента.

Репрограмиране обавезе по основу коришћења добара од општег интереса, односе се на обавезе према Фонду за развој општине Пожаревац по основу Споразума о регулисању дуга од 14. јула 2005. године. Наведеним Споразумом предвиђено је да 40% укупних обавеза доспева до 31. децембра 2005. године, 30% укупних обавеза доспева до 31. децембра 2006. године и 30% укупних обавеза доспева до 31. децембра 2007. године. Износ обавеза се ревалоризује стопом раста цена на мало.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004. <i>Кориговано</i>
Обавезе у страниј валути		
Дугорочни кредити који доспевају до једне године од:		
- поверилаца из Републике Чешке	-	2,135,102
- поверилаца из Републике Пољске	810,921	680,555
	<u>810,921</u>	<u>2,815,657</u>
Обавезе у динарима		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	41,920	31,756
	<u>41,920</u>	<u>31,756</u>
	<u>852,841</u>	<u>2,847,413</u>

Дугорочни кредити који доспевају до једне године, на дан 31. децембра 2004. године у износу од 2,135,102 хиљаде динара, представљају обавезе од поверилаца из Републике Чешке, које датирају из периода пре увођења санкција Уједињених нација 1992. године од када није вршено сервисирање обавеза по кредиту и припадајућим каматама. Обавезе по каматама на дан 31. децембра 2004. године су износиле 417,599 хиљада динара. На дан 25. априла 2005. године, потписан је Уговор о поравнању дуга, којим су утврђене укупне обавезе на дан поравнања (укључујући све обрачунате камате и затезне камате) у износу од 962,735 хиљада динара након одобрених отписа од стране повериоца уз обавезу ЈП ЕПС да отплати преостали износ обавеза без одлагања. Предузеће је на терет биланса успеха у 2005. години евидентирало камате на ове обавезе из ранијих година у износу од 1,871,688 хиљада динара и у корист биланса успеха приходе од отписа обавеза у износу од 3,682,329 хиљада динара.

На дан 31. децембра 2005. године, обавезе по дугорочним кредитима које доспевају до једне године у износу од 810,921 хиљада динара, представљају обавезе према повериоцима из Републике Пољске, 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 212,520 хиљада динара на дан 31. децембра 2005. године (31. децембра 2004. године – 176,181 хиљада динара). Коначно усаглашавање и регулисање обавеза по основу главница кредита и обрачунатих камата може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2005. године

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Примљени аванси	450	-
Добављачи:		
- у оквиру ЕПС-а	1,333,404	8,066
- неконсолидована зависна предузећа	-	6,217
- предузећа у оквиру ЕПС-а са Косова и Метохије	17,116	16,570
- у земљи	339,997	170,941
Остале обавезе из пословања	7,599	12,618
	<u>1,698,566</u>	<u>214,412</u>

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	Кориговано 31. децембар 2004.
Порез на додату вредност	279,114	-
Порез на промет	-	150
Накнаде за коришћење вода, грађевинског земљишта и осталих јавних добара	39,028	87,682
Остали јавни приходи	25,088	26,701
	<u>343,230</u>	<u>114,533</u>

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	231,025	617,280
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	31,390	21,609
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	18,991	16,422
Остале обавезе	134	26
Одложени приходи по основу примљених донација	127,993	133,342
Остала пасивна временска разграничења	3,809	6,255
	<u>413,342</u>	<u>794,934</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2004. <i>Кориговано</i>
Стање на почетку године, пре корекција	133,342	106,952
Корекција стања на почетку године	-	60,347
Стање на почетку године, након корекција	133,342	167,299
Донације у току године	8,333	40,115
Пренос у приходе	(13,682)	(74,072)
Стање на крају године	<u>127,993</u>	<u>133,342</u>

29. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Судски спорови

На дан 31. децембра 2005. године, процењени износ судских спорова који се воде против Предузећа износи 11,717 хиљада динара (31. децембра 2004. године - 8,605 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 од 3,473 хиљаде 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.

Заштита животне средине

Производња електричне енергије може условити настанак обавеза по основу загађења ваздуха (штетни гасови) 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2005. године

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.

Регулисање обавеза од Париског клуба поверилаца

Уговором о регулисању обавеза према Републици Србији од 11. априла 2006. године, потписаним 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, након отписа и обрачуна камате до овог датума.

Од претходно наведених износа на Предузеће се односи износ дуга деноминован у CHF. Обавезе се отплаћују у периоду од 22. септембра 2007. године до 22. марта 2024. године у полугодишњим ратама по каматној стопи шестомесечни ЛИБОР CHF+0.5% марже. 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:

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