

**ЕПС ЈП "ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ"
НОВА ВАРОШ**

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

САДРЖАЈ :	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о новчаним токовима	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 20

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЕПС ЈП “ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ”, НОВА ВАРОШ

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

Као што је детаљније објашњено у напомени 2. уз финансијске извештаје, предузећа су, на основу Закона о рачуноводству и ревизији и “Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа”, у обавези да изврше прву примену Међународних рачуноводствених стандарда за финансијске извештаје који обухватају период који почиње 1. јануара 2004. године. Сходно овим прописима, Предузеће је извршило промену рачуноводствених начела и политика, корекцију биланса стања на дан 31. децембра 2003. године (који је био састављен у складу са раније применљивим прописима), и саставило почетни биланс стања на дан 1. јануара 2004. године, ради усаглашавања са стандардима и интерпретацијама одобреним од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, који носе назив Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ), а који су раније били познати као Међународни рачуноводствени стандарди (МРС). Ефекти прерачунавања и корекција, појединих позиција у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, 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. Ти стандарди налажу да планирамо и извршимо ревизију на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја. Ревизија укључује испитивање доказа, на бази провере узорака, којима се поткрепљују износи и информације обелодањене у финансијским извештајима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених начела и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и општу презентацију финансијских извештаја. Сматрамо да ревизија коју смо обавили обезбеђује солидну основу за изражавање нашег мишљења.

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”.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВНОМ ОДБОРУ ЕПС ЈП “ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ”, НОВА ВАРОШ (наставак)

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 и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за наведену годину, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Без изражавања даљих резерви на дато мишљење скрећемо пажњу на напомену 19. уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да износ основног капитала Предузећа није уписан у регистар Трговинског суда.

Београд, 3. јун 2005. године



Мирослав Тончић
Овлашћени ревизор

ЈП ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НОВА ВАРОШ

БИЛАНС УСПЕХА

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

	<u>Напомена</u>	<u>2004.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		
Приходи од продаје	3.1.,5	534,390
Остали пословни приходи	3.1.,6	<u>5,151</u>
		<u>539,541</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		
Трошкови материјала	3.2.,7	14,094
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	97,760
Трошкови амортизације и резервисања	3.9.,9	163,445
Остали пословни расходи	3.2.,10	<u>114,437</u>
		<u>389,736</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>149,805</u>
Финансијски приходи	3.4.,3.5.,11	36,271
Финансијски расходи	3.4.,3.5.,12	(25,573)
Остали приходи		913
Остали расходи	13	<u>(15,779)</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>145,637</u>
Порез на добитак	3.10.	<u>-</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u><u>145,637</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног Одбора ЈП Лимске Хидроелектране, Нова Варош дана 4. априла 2005. године.

Потписано у име ЈП Лимске Хидроелектране, Нова Варош:

Милан Бијелић
В.Д. директор

Никола Ковачевић
Руководилац службе за економско
финансијске и комерцијалне послове

ЈП ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НОВА ВАРОШ

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

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2004.</u>
АКТИВА		
Стална имовина		
Нематеријална улагања	3.8., 3.9., 14	905
Некретнине, постројења и опрема	3.8., 3.9., 14	7,925,630
Дугорочни финансијски пласмани	15	14,510
		<u>7,941,045</u>
Обртна имовина		
Залихе	3.7., 16	43,256
Краткорочна потраживања	17	579,705
Готовински еквиваленти и готовина	3.6., 18	27,218
		<u>650,179</u>
УКУПНА АКТИВА		<u><u>8,591,224</u></u>
ПАСИВА		
Капитал		
Државни капитал	19	5,026,845
Остали капитал	19	2,277
Нераспоређена добит		3,022,007
		<u>8,051,129</u>
Дугорочна резервисања и обавезе		
Дугорочна резервисања		212
Дугорочне обавезе	20	54,839
		<u>55,051</u>
Краткорочне обавезе		
Краткорочне финансијске обавезе	21	5,492
Обавезе из пословања		891
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	22	6,312
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	23	14,506
Одложене пореске обавезе	3.10.	457,843
		<u>485,044</u>
УКУПНА ПАСИВА		<u><u>8,591,224</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 2004. године

(У хиљадама динара)

	<u>Државни капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Нераспоређена добит</u>	<u>Укупно</u>
Стање на почетку године након корекција по основу прве примене МСФИ (напомена 4.)	5,026,845	2,277	2,720,625	7,749,747
Смањење одложених пореских средстава	-	-	(12,098)	(12,098)
Смањење одложених пореских обавеза	-	-	167,843	167,843
Нето добитак периода	-	-	145,637	145,637
Стање на крају године	<u>5,026,845</u>	<u>2,277</u>	<u>3,022,007</u>	<u>8,051,129</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>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	
Продаја и примљени аванси	338,977
Остали приливи из редовног пословања	4,995
Ванредне ставке	122
Исплате добављачима и дати аванси	(101,335)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(101,122)
Плаћене камате	(3,580)
Порез на добитак	(16)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(54,533)
Ванредне ставке	<u>(1,472)</u>
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>82,036</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	
Примљене камате	69
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	(61,760)
Плаћене камате	<u>(3,581)</u>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(65,272)</u>
НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	<u>(4,604)</u>
Нето одлив готовине из активности финансирања	<u>(4,604)</u>
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	12,160
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	<u>15,058</u>
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ГОДИНЕ (напомена 18.)	<u><u>27,218</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

1. ДЕЛАТНОСТ

Оснивање - Јавно предузеће за производњу хидроелектричне енергије “Лимске хидроелектране” основано је одлуком привременог Управног одбора Јавног предузећа “Електропривреда Србије ” број 42/3-2 од 20. децембра 1991. године.

Фирма – Јавно предузеће „Лимске хидроелектране“, са потпуном одговорношћу. Скраћени назив фирме - ЈП „Лимске ХЕ“ са п.о. Матични број 07845081; ПИБ 101067528.

Седиште – Нова Варош, Трг војводе Бојовића 4.

Упис у судски регистар – Решењем ФИ 66/92 уписано је оснивање ЈП „Лимске хидроелектране” код Окружног привредног суда Ужице.

Делатност – производња хидроелектричне енергије.

Организациона структура – Предузеће је организовано као јединствено предузеће.

Облик својине – државна својина.

Управу предузећа – чине Управни одбор од 7 чланова и директор кога именује Управни одбор ЈП ЕПС-а.

Управни одбор – својим одлукама обезбеђује реализацију циљева оснивања Предузећа и одговара за остваривање техничко-технолошког и економског јединства Предузећа.

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 192 запослена.

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

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 напмени 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 (CSD) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Приходи

Приходи од продаје

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

Остали пословни приходи

Остали добици представљају приходе од продаје некретнина, постројења и опреме, наплаћена отписана потраживања, вишкове и приходе настале од усклађивања имовине.

3.2. Трошкови и расходи

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала

Трошкови горива, материјала за израду и осталог материјала укључују трошкове који су учињени приликом производње, као и осталу енергију укључену у производњу електричне енергије и других материјала употребљених у производњи.

Трошкови одржавања и поправки

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

3.3. Донације

Вредност средстава 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 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Расходи по основу камата

Расходи по основу камата терете приходе периода у коме су настали.

3.5. Ефекти промена курсева валута

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

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

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

3.6. Готовина и еквиваленти готовине

Обухватају готовину и новчана средства на текућим рачунима Предузећа.

3.7. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар.

Залихе се мере по набавној вредности или цени коштања, односно нето продајној вредности ако је она нижа. Набавна вредност обухвата куповну цену, увозне дажбине и друге порезе који се не рефундирају, транспортне, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању залиха, након умањења 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.

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.

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 фактури, 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

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

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, опрема и нематеријална улагања 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 укључује увозне дажбине, порезе који се не рефундирају и друге расходе који се могу приписати средству, након умањења за све трговинске попусте и рабате.

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.

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

Некретнине	1% до 5%
Непроизводна опрема	1,25% до 20%
Производна опрема	1,39% до 16,67%
Рачунари и рачунарска опрема	20%
Транспортна опрема	6,67% до 16,5%

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Порези и доприноси

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 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 добит, 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 остварен добитак из пословања.

Одложена пореска обавеза признаје се за све опорезиве привремене разлике.

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

3.11. Трансферне цене

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

3.12. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.13. Поштена (фер) вредност

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

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:

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалоризационе резерве	Добитак/ губитак	Укупно
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	3,002,615	-	2,024,230	(1,168,214)	3,858,631
Корекције по основу прве примене МСФИ:					
- укидање кумулираних ревалоризационих резерви	2,024,230	-	(2,024,230)	-	-
- пренос са ванпословних извора	-	1,988	-	-	1,988
- корекције нематеријалних улагања	-	282	-	(907)	(625)
- ефекти процене вредности некретнина, постројења и опреме	-	-	-	4,498,973	4,498,973
- корекције краткорочних потраживања и обавеза	-	-	-	154	154
- корекције дугорочних финансијских пласмана	-	7	-	4,803	4,810
- остале корекције	-	-	-	(596)	(596)
- признавање одложених пореских средстава	-	-	-	12,098	12,098
- признавање одложених пореских обавеза	-	-	-	(625,686)	(625,686)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	5,026,845	2,277	-	2,720,625	7,749,747

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

Приходи од продаје у укупном износу од 534,390 хиљада динара се односе на приходе по основу испоручене електричне енергије ЕПС-у, који на основу остварене реализације и интерних цена врши расподелу прихода свим јавним предузећима у свом саставу.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Донације	2,042
Закупнине	389
Продаја воде	2,478
Остало	242
	<u>5,151</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара 2004.
Материјал	5,176
Резервни делови	1,968
Ситан инвентар у употреби	1,107
Уља и мазива	1,199
Нафтни деривати	3,721
Електрична енергија	923
	<u>14,094</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара 2004.
Нето зараде и накнаде зарада	53,813
Порези и доприноси на зараде на терет запосленог	24,677
Доприноси на зараде на терет послодавца	15,477
Службена путовања	1,115
Отпремнине	444
Јубиларне награде	898
Остали лични расходи	1,336
	<u>97,760</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

**У хиљадама динара
2004.**

Амортизација	163,299
Резервисања по основу тужби трећих лица	146
	<u>163,445</u>

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Транспортне услуге	1,767
Услуге одржавања и ремонта	54,077
Закупнине	25
Реклама и пропаганда	43
Услуге од предузећа у оквиру ЕПС-а	1,595
Стручно усавршавање	368
Комуналне услуге	1,563
Премије осигурања	5,316
Банкарске провизије и платни промет	406
Накнада за коришћење вода	30,909
Порез на имовину	6,405
Накнада за коришћење добара од општег интереса	5,081
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	967
Остале накнаде и таксе	2,809
Остало	3,106
	<u>114,437</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Финансијски приходи у оквиру ЕПС-а	36,202
Приходи од камата	69
	<u>36,271</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

**У хиљадама динара
2004.**

Финансијски расходи у оквиру ЕПС-а	21,986
Расходи камата	3,581
Негативне курсне разлике	6
	<u>25,573</u>

ЈП ЛИМСКЕ ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НОВА ВАРОШ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

13. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Губици од расходања, отписа и продаје некретнина, постројења и опреме	443
Остали расходи по основу расподеле резултата пословања у оквиру ЕПС-а	12,931
Обезвређивање залиха материјала и резервних делова	7
Обезвређивање краткорочних потраживања	2,104
Остало	<u>294</u>
	<u><u>15,779</u></u>

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара
	<u>2004.</u>
Основна средства	
Земљиште	13,154
Некретнине	5,891,407
Постројења и опрема	<u>2,021,069</u>
	7,925,630
 Нематеријална улагања	
Концесије, патенти, лиценце и слична права	<u>905</u>
	<u><u>7,926,535</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА
(наставак)

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

	Земљиште	Некретнине	Постројења и опрема	Остала средства	Основна средства у припреми	Укупно	Нематеријална улагања
Набавна вредност							
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	13,154	9,568,511	1,145,407	-	578	10,727,650	1,267
Корекције по основу прве примене МСФИ:							
- ефекти процене вредности	-	5,084,286	3,244,688	-	-	8,328,974	-
- пренос са ванпословне имовине	-	1,323	1,429	985	-	3,737	-
- укидање позиција у складу са МСФИ	-	-	-	-	-	-	(648)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	13,154	14,654,120	4,391,524	985	578	19,060,361	619
Повећања	-	-	13,762	-	47,042	60,804	376
Преноси	-	-	47,620	-	(47,620)	-	-
Отуђење, продаја, расхоровање и мањкови	-	(69)	(5,675)	(985)	-	(6,729)	-
Стање на крају године	13,154	14,654,051	4,447,231	-	-	19,114,436	995
Исправка вредности							
Стање на почетку године, пре корекција по основу прве примене МСФИ	-	6,098,132	1,100,492	-	-	7,198,624	45
Корекције по основу прве примене МСФИ:							
- ефекти процене вредности	-	2,562,889	1,267,112	-	-	3,830,001	-
- пренос са ванпословне имовине	-	697	1,379	-	-	2,076	-
- укидање позиција у складу са МСФИ	-	-	-	-	-	-	(22)
Стање на почетку године, након корекција по основу прве примене МСФИ	-	8,661,718	2,368,983	-	-	11,030,701	23
Амортизација	-	100,994	62,238	-	-	163,232	67
Отуђење, продаја, расхоровање и мањкови	-	(68)	(5,059)	-	-	(5,127)	-
Стање на крају године	-	8,762,644	2,426,162	-	-	11,188,806	90
Садашња вредност на дан 31. децембра 2004. године							
	13,154	5,891,407	2,021,069	-	-	7,925,630	905

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

15. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама динара
2004.

Учешће у капиталу ЕПС Турс-а	14,372
Остало	138
	<u>14,510</u>

16. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара
2004.

Материјал	10,243
Резервни делови	18,596
Алат и инвентар	1,201
Дати аванси	13,536
	<u>43,576</u>
Исправка вредности залиха материјала	<u>(320)</u>
	<u>43,256</u>

17. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара
2004.

Купци:	
- у оквиру ЕПС-а	576,173
- у земљи	2,598
Потраживања од запослених	2,914
Остала потраживања	163
	<u>581,848</u>
Исправка вредности:	
- потраживања од купаца у земљи	(2,031)
- осталих потраживања	(112)
	<u>(2,143)</u>
	<u>579,705</u>

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара
2004.

Текући рачун	27,006
Благајна	212
	<u>27,218</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

19. КАПИТАЛ

Државни капитал

Државни капитал представља капитал Предузећа, који је у државном власништву. Он обухвата почетни капитал увећан за кумулиране ревалоризационе резерве, које су настале као резултат примене индекса цена на мало до 31. децембра 2000. године 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 2,277 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004 године пренети у складу са применом МСФИ 1 “Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.“

20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
2004.

Обавезе у оквиру ЕПС-а	42,111
Репрограмиране обавезе по основу накнада за коришћење и заштиту вода	9,629
Репрограмиране дугорочне обавезе по основу јавних прихода	3,099
	<u>54,839</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 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 дугорочних репрограмираних обавеза су следећа:

У хиљадама динара
2004.

Од једне до пет година	7,955
Преко пет година	4,773
	<u>12,728</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама динара
2004.

Део репрограмираних обавеза који доспева до једне године :

- накнаде за коришћење и заштиту вода	4,335
- обавезе по основу јавних прихода	1,157
	<u>5,492</u>

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

У хиљадама динара
2004.

Накнада за коришћење вода	4,736
Накнада за коришћење добара од општег интереса	1,348
Остале таксе и накнаде	228
	<u>6,312</u>

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама динара
2004.

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	2,781
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2,292
Примљене донације	8,980
Остало	453
	<u>14,506</u>

Кретања обавеза за примљене донације у 2004. години приказана су у наредној табели:

	Опрема и постројења	Залихе	Укупно
Обавезе на почетку године	9,628	1,394	11,022
Пренос на приходе	(648)	(1,394)	(2,042)
Стање на крају године	<u>8,980</u>	<u>-</u>	<u>8,980</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2004. године

24. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2004. године, према проценама руководства Предузећа, вредност судских спорова у току, које правна и физичка лица воде против Предузећа износи 200 хиљада динара, без евентуалних затезних камата које могу бити утврђене по окончању судских спорова. Предузеће је на дан 31. децембар 2004. године извршило резервисање по основу судских спорова у укупном износу од 200 хиљада динара.

25. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Курсеви најзначајнијих валута који су коришћени приликом прерачуна позиција биланса стања обухватају:

	31. децембар 2004.
УСД	57,9355
ЕУР	78,8850