

IZVEŠTAJ I MIŠLJENJE REVIZORA
o računovodstvenim izveštajima
za 2008. godinu
"OFFICE – SHOES" D.O.O.,
Subotica

Beograd, maj 2009. godine

UPRAVI
"OFFICE - SHOES" D.O.O.
Subotica
Matični broj 08684464

IZVEŠTAJ I MIŠLJENJE REVIZORA

1. Izvršili smo reviziju priloženog Bilansa stanja na dan 31.12.2008. godine i Bilansa uspeha, Novčanih tokova i promene na kapitalu za 2008. godinu "OFFICE - SHOES" D.O.O., Subotica.

2. Za ove računovodstvene izveštaje, prezentirane na stranama 2 do 6, odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Naša je odgovornost da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o ovim računovodstvenim izveštajima.

3. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da računovodstveni izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i obelodanjivanja u računovodstvenim izveštajima. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije računovodstvenih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbeđuje razumnu ocenu za naše mišljenje.

4. Po našem mišljenju, računovodstveni izveštaji i iznete napomene uz računovodstvene izveštaje objektivno i istinito prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31.12.2008. godine "OFFICE - SHOES" D.O.O., Subotica i rezultate poslovanja i novčane tokove za 2008. godinu u skladu sa MSFI; MRS i računovodstvenim načelima i principima.

U Beogradu, 22. maj 2009. godine

Ovlašćeni revizor
mr ek. Ibolja Davidović

BILANS STANJA
na dan 31.12.2008. godine

u RSD hiljada

Pozicija	Nap. broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	4	5	6
AKTIVA			
A STALNA IMOVINA		75.977	70.190
I NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.1.	64	100
III NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA		66.038	61.849
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	4.2.	66.038	61.849
2. Biološka sredstva			
IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	4.3.	9.875	8.241
1. Učešća u kapitalu		8.730	7.202
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani		1.145	1.039
B OBRтна IMOVINA		440.704	248.413
I ZALIHE	4.4	196.466	105.177
II KRATKOROČNA, POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA		244.238	143.236
1. Potraživanja	4.5	228.465	126.046
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		1.834	3.041
2. Kratkoročni finansijski plasmani			
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.6	12.631	12.536
4. Porez na dodatnu vrednost i AVR	4.7	1.308	1.613
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
C POSLOVNA IMOVINA		516.681	318.603
D GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
E UKUPNA AKTIVA		516.681	318.603
F VANBILANSNA AKTIVA		9.498	20.642
PASIVA			
A KAPITAL	4.8	276.945	206.513
I OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		1.330	3.499
II NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III REZERVE		1.586	1.586
IV NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI		1.527	
V NERASPOREĐENA DOBIT		272.502	205.770
VI GUBITAK			4.342
VII OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		239.643	111.992
I DUGOROČNA REZERVISANJA			
II DUGOROČNE OBAVEZE		28.276	47.218
1. Dugoročni krediti	4.9	27.601	47.218
2. Ostale dugoročne obaveze			
III KRATKOROČNE OBAVEZE		211.675	64.774

IZVEŠTAJ I MIŠLJENJE REVIZORA o računovodstvenim izveštajima za 2008. godinu
"OFFICE – SHOES" D.O.O., Subotica

1.	Kratkoročne finansijske obaveze	4.10	82.104	31.279
2.	Obaveze iz poslovanja	4.11	123.529	26.551
3.	Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	4.13	4.790	5.822
4.	Ostale kratkoročne obaveze i PVR	4.12	944	1.122
5.	Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
IV	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		93	98
C	UKUPNA PASIVA		516.681	318.603
D	VANBILANSNA PASIVA		9.498	20.642

BILANS USPEHA
 u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

u RSD hiljada

Pozicija	Napom . Broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	4	5	6
A PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I POSLOVNI PRIHODI		870.025	641.940
1. Prihodi od prodaje	4.14	864.053	640.306
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		2.956	1.634
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi		3.016	
II POSLOVNI RASHODI		718.006	514.342
1. Nabavna vrednost prodate robe	4.15	479.844	350.156
2. Troškovi materijala	4.16	31.323	15.756
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	4.17	56.849	44.847
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	4.18	4.467	2.893
5. Ostali poslovni rashodi	4.19	145.523	100.690
III POSLOVNA DOBIT		152.019	127.598
IV POSLOVNI GUBITAK			
V FINANSIJSKI PRIHODI	4.20	28.344	7.907
VI FINANSIJSKI RASHODI	4.21	52.889	7.112
VII OSTALI PRIHODI	4.22	9.154	932
VIII OSTALI RASHODI	4.23	11.766	5.030
IX DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		124.862	124.295
X GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
B NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA			91
I NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA	4.24	482	
II DOBIT PRE OPOREZIVANJA		124.380	124.386
III GUBITAK PRE OPOREZIVANJA			
IV POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		8.241	6.307
2. Odloženi poreski rashodi perioda			74
3. Odloženi poreski prihodi perioda		5	
F NETO DOBIT		116.144	118.005
G NETO GUBITAK			

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
 u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

u hiljadama dinara

Pozicija	Napomene	Tekuća godina	Prethodna godina
A: NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti		924.886	632.513
Prodaja i primljeni avansi		922.740	632.435
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		162	78
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		1.984	
Vanredne stavke			
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		870.100	580.124
Isplate dobavljačima i dati avansi		600.854	486.400
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		56.420	36.976
Plaćene kamate		10.414	3.870
Porez na dobit		8.622	7.760
Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda		193.790	45.118
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		54.786	52.389
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti			
B: NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)			
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava			
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)			
Primljene kamate			
Primljene dividend			
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		11.002	56.045
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		2.657	
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		8.345	56.045
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)			
Plaćene kamate			
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja			
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		11.002	56.045
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		195.011	92.615
Uvećanje osnovnog kapitala			
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		124.528	76.744
Ostale dugoročne i katkoročne obaveze		70.483	15.871
II Odlivi gotovina iz aktivnosti finansiranja		240.312	92.013
Otkup sopstvenih akcija i udela			
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		195.241	51.570
Finansijski lizing			
Isplaćene dividende		45.071	40.443
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			602
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		45.301	

IZVEŠTAJ I MIŠLJENJE REVIZORA o računovodstvenim izveštajima za 2008. godinu
"OFFICE – SHOES" D.O.O., Subotica

D: SVEGA PRILIV GOTOVINE		1.119.897	725.128
E: SVEGA ODLIV GOTOVINE		1.121.414	728.182
F: NETO PRILIV GOTOVINE			
G: NETO ODLIV GOTOVINE		1.517	3.054
H: GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		12.536	11.072
I: POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		17.727	7.198
J: NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		16.115	2.680
K: GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		12.631	12.536

IZVEŠTAJ I MIŠLJENJE REVIZORA o računovodstvenim izveštajima za 2008. godinu
"OFFICE – SHOES" D.O.O., Subotica

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

Opis	Osnovni kapital	Otkupljene sopstvene akcije	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Nerealizovani dobiti od HOV	Neraspoređena dobit	Gubitak	UKUPNO	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na dan 01.01.2007. godina	1.330					502		111.037		112.869	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvene politike-povećanje											
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvene politike-smanjenje											
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2007.godina	1.330					502		111.037		112.869	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	2.169					1.084		139.670	4.342	138.581	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini								44.937		44.937	
Stanje na dan 31.12.2007. godine	3.449					1.586		205.770	4.342	206.513	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvene politike-povećanje											
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvene politike-smanjenje											
Korigovano početno stanje 01.01.2008. godine	3.449					1.586		205.770	4.342	206.513	
Ukupna povećanja u tekućoj godini							1.527	116.144		117.671	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	2.169							49.412	4.342	47.239	
Stanje na dan 31.12.2008. godine	1.330					1.586	1.527	272.502		276.945	

1. OSNOV ZA OBAVLJANJE REVIZIJE I PREZENTIRANJE RAČUNOVODSTVENIH IZVEŠTAJA

Obaveza vršenja revizije računovodstvenih izveštaja za srednja preduzeća u koja je pipadalo i DOO za proizvodnju i trgovinu "OFFICE - SHOES" Subotica do Godišnjeg računa za 2008. godinu, propisana je članom 30. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni list SRJ", br.71/02). Revizija je zasnovana na ugovornom odnosu između DOO za prizvodnju i trgovinu "OFFICE - SHOES" Subotica i Preduzeća za reviziju "DIJ - AUDIT" d.o.o. Beograd.

Rukovodstvo DOO za proizvodnju i trgovinu "OFFICE - SHOES" Subotica je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje računovodstvenih izveštaja za 2008. godinu. Odgovornost revizije je da izrazi mišljenje o istinitosti i objektivnosti računovodstvenih izveštaja na osnovu izvršene revizije.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i jugoslovenskim propisima o reviziji. Ovi standardi zahtevaju da se revizija planira i obavi na način i u obimu koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstveni izveštaji ne sadrže materijalno značajne greške koje utiču na istinitost i objektivnost računovodsvenih izveštaja.

Pri ocenjivanju iskazanih bilansnih pozicija korišćeni su MSFI, MRS, domicilni računovodstveni propisi i računovodstvene politike preduzeća.

2. Podaci o preduzeću

Društvo sa ograničenom odgovornošću za proizvodju i trgovinu "OFFICE-SHOES" Subotica osnovano je 05.12.2001. godine . Pred Privrednim sudom u Subotici, pod brojem FI 2856/2001. registracioni uložak broj 1-7304. Po rešenju Agencije za Privredne Registre broj BD 99714/2005 od 27.12.2005. godine osnivači su Zoltan Vida iz Palića, Ištvana Kizura 37, JMBG 0206954820146, Lajoš Čakanj iz Subotice, Engelsova 7, JMBG 03099558820101 i Slobodan Jaramazović iz Subotice, Moše Pijade 25/40, JMBG 0704968820041. Preduzeće se bavi trgovinom na veliko i malo odećom i obućom. Na dan 31.12.2005. godine preduzeće ima 55 zaposlenih. Ovlašćena lica za zastupanje Preduzeća su sva tri osnivača.

Osnovni kapital Preduzeća po rešenju o upisu kod Agencije za Privredni Registar broj BD – 99714/2005 od 27.12.2005. godine iznosi 20.000 USD upisani i uplaćeni novčani kapital i sastoji se od:

- udeo Zoltan Vida	33,33%, u iznosu od 6.666,66 USD
- udeo Lajoš Čakanj	33,33%, u iznosu od 6.666,66 USD
- udeo Slobodan Jaramazović	33,33%, u iznosu od 6.666,66 USD

- Ukupno: 20.000 USD

Ugovorom o spajanju uz pripajanje privrednih društava sa ograničenom odgovornošću od 23.06.2008. godine došlo je do spajanja uz pripajanje preduzeća OFFICE - SHOES DOO, Subotica, CITY OFFICE SHOES DOO, Beograd i CITY CHAMPION DOO, Beograd. Po osnovu navedenog Ugovora preduzeće OFFICE-SHOES

DOO, Subotica postaje Društvo sticalac a druga dva preduzeća prestaju pripajanjem. Ova statusna promena je upisana kod Agencije za Privredne Registre Rešenjem broj BD 136224/2008 od 7.11.2008. godine. Kako bi podaci iz Godišnjeg računa bili uporedivi, efekti spajanja uz pripajanje su prikazani i kroz korigovanje podataka pethodne godine. Naime, u prethodnoj koloni obrazaca izvršeno je kumuliranje podataka sticaoca i društva koja su statusnom promenom prestala da posluju.

Sedište Preduzeća je u Subotici, ulica Tuk Ugarnice bb.

Preduzeće je u skladu sa članom 4. Zakona o računovodstvu i reviziji, klasifikovano u srednje preduzeće.

Poslovni račun Preduzeća je otvoren kod ProCredit Bank 220-8486-48

Matični broj preduzeća je 08684464

PIB: 101812121

Šifra delatnosti Preduzeća je: 51420

Broj zaposlenih: 129

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. Osnova za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa:

- računovodstvenim propisima domicilne države,
- MSFI i MRS i
- računovodstvenim politikama preduzeća.

3.1.1. Računovodstveni propisi domicilne države

Računovodstvenim propisima regulisano je sastavljanje finansijskih izveštaja na sledeći način:

Propisima je regulisano primenjivanje obaveznog kontnog okvira za preduzeća, kao i oblik i sadržina računovodstvenih izveštaja - obrazaca Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i Bilans tokova gotovine.

Finansijski izveštaji sastavljaju se u hiljadama dinarima – RSD –domicilno važećim na dan bilansiranja, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike – "Sl.Glasnik RS", broj 75/04.

Svi podaci u Izveštaju dati su u hiljadama dinara, ukoliko drugačije nije naznačeno.

3.1.2. Osnovne računovodstvene politike Preduzeća

Računovodstvene politike Preduzeća su regulisane Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, usvojenim na sednici Upravnog odbora.

3.1.2.1. Nematerijalna ulaganja

Pod nematerijalnim ulaganjima u skladu sa ovim pravilnikom smatra se:

- ulaganje u razvoj,
 - ulaganja u koncesije,
 - ulaganja u patente,
 - ulaganja u licence,
 - ulaganja u druge oblike intelektualne svojine,
 - goodwill,
 - ulaganje u poznavanje tržišta,
 - ulaganje u razvoj robne marke,
 - ulaganje u pozicioniranje firmi na trzistu,
 - ulaganje u vrednovanje i imena firmi na trzistu,
 - avansi dati za nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje početno se priznaje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Procenjivanje bilansnih pozicija nematerijalnih ulaganja vrši se po stvarnoj vrednosti ulozenih sredstava u svako pojedinačno ulaganje koje monetarno revalorizovana na dan procenjivanja.

Izuzetno nematerijalna ulaganja koja rezultiraju iz položaja društva na trzistu ce se procenjivati na bazi prinisne vrednosti firme kao celine i mogu se razlikovati od visine vrednosti iz stava 1. ovog clana.

Razlika koja se javi izmedju knjigovodstvene i procenjene vrednosti nematerijalnih ulaganja ce se tretirati kao revalorizaciona rezerva.

Ukoliko je razlika izmedju knjigovodstvene i procenjene vrednosti nematerijalnih ulaganja negativna, ona se podmiruje na teret tekucih rashoda.

3.1.2.2. *Nekretnine, postrojenja i oprema (osnovna sredstva)*

Nekretnine, postrojenja i oprema čine osnovna sredstva u eksploataciji u okvirima delatnosti društva koja se koriste duze od jednog obracunskog perioda. Nekretnine, priznaju se kao sredstva kada je verovatno da će preduzeće ostvariti buduće ekonomske koristi u vezi sa tim sredstvima, kada se troškovi tog sredstva za preduzeće mogu pouzdano utvrditi za koje se očekuje da će se koristiti duže od jedne godine.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenje i oprema se obuhvataju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualnog obezvređivanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka, kao što je:

- izmena postrojenja kojom se produžava koristan vek trajanja,
- izmena postrojenja koja omogućava povećanje proizvodnog kapaciteta
- nadgradnja mašinskih delova kojom se unapređuju izlazne komponente
- usvajanje novih proizvodnih procesa.

Izdaci za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastali radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje preduzeće može da očekuje priznaje se kao rashod u trenutku kada nastane.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije, sistemski, tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnih stopa amortizacije. Stopa amortizacije se primenjuje po formuli: 100/korisni vek trajanja sredstava.

Korisni vek trajanja se preispituje periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodinih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja nakon otuđenja ili povlačenja iz upotrebe. Dobici ili gubici proistekli iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.1.2.3. Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća kao i ostali dugoročni plasmani.

Dugoročni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti.

3.1.2.4. Zalihe

Zalihe su sredstva koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja, koja su u procesu proizvodnje, a namenjena su prodaji ili su u obliku materijala koji se troši u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

1. robu koja je nabavljena radi prodaje ili zemljište i druge nekretnine nabavljene radi preprodaje,
2. gotove proizvode,
3. nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku,
4. osnovni i pomoćni materijal

3.1.2.4.1. Zalihe robe

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom prijema svake naredne pošiljke.

3.1.2.4.2. Zalihe materijala

Zalihe materijala nabavljene od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti koju čine svi troškovi nabavke i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se direktno mogu pripisati sticanju materijala.

Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svake promene zalihe materijala.

3.1.2.4.3. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastaju kao rezultat proizvodnog procesa preduzeća. Ove zalihe mere se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj ceni, ako je niža.

Troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni obuhvataju i fiksne i promenljive režijske troškove koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda.

Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoji proizvod i nuzproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, raspored troškova se vrši na razumnoj i doslednoj osnovi. Vrednost nuz proizvoda se meri po neto prodajnoj vrednosti i za tu vrednost se umanjuju troškovi proizvodnje glavnog proizvoda.

Drugi troškovi se uključuju u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja proizvoda mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi.

Troškovi koji se isključuju iz cene koštanja zaliha i priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali su sledeći:

- neuobičajeno rasipanje materijala, radne snage i drugi troškovi proizvodnje,
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje),
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje, i
- troškovi prodaje.

Cena koštanja zaliha stavki koje obično nisu međusobno zamenjive ili usluga koje su proizvedene ili razdvojene na posebne projekte utvrđuje se putem jasne identifikacije svakog pojedinačnog troška.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja, a izlaz zaliha utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Moguće je da cena koštanja zaliha ne može da se povрати ako su te zalihe oštećene ili ako je njihova prodajna cena opala. Praksa otpisivanja zaliha ispod njihove cene koštanja do neto prodajne vrednosti u skladu je sa stanovištem da sredstva ne treba da se iskazuju u iznosima koji su veći od onih za koje se očekuje da će se ostvariti od njihove prodaje.

3.1.2.5. *Kratkoročna potraživanja i plasmani*

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračun poreza.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Odluku o otpisu potraživanja, odnosno umanjenju vrednosti kratkoročnih plasmana donosi direktor preduzeća.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu vazećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema vazećem kursu, a kursne razlike priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Ukoliko postoji verovatnoća da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja, nastao je gubitak zbog obezvređivanja i nenaplativosti potraživanja. Iskazani

iznos sredstava umanjuje se do njegove procenjene vrednosti koja može da se povрати, bilo direktno, bilo korišćenjem računa ispravke vrednosti.

Iznos gubitka uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda.

3.1.2.6. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definicije prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava. Prikazuju se na neto osnovi, nakon umanjjenja za odgovarajuće rashode. Prihodi mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primer, preduzeće može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenja obaveze po osnovu otplate preostalog duga.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi idoprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda. Gubici uključuju na primer one koji su posledica katastrofa (požar, poplava i sl.), ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, takođe, uključuje nerealizovane gubitke, na primer, one proizašle iz efekata porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjima preduzeća u toj valuti. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjjenja za odgovarajuće prihode.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali i direktno se povezuju sa nastalim prihodim.

3.1.2.7. Finansijske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učesćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učesćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godisnjeg bilansa.

Preduzeće može da ima ugovornu obavezu koja može da se izmiri bilo plaćanjem finansijskim sredstvima, bilo plaćanjem sopstvenim akcijama.

Prilikom početnog priznavanja preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja postenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Nakon početnog priznavanja preduzeće meri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje meri po postenoj vrednosti.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl, vrši se direktnim otpisivanjem.

3.1.2.8. Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada:

- preduzeće ima pravnu ili stvarnu obavezu koja je nastala kao rezultat proslog događaja,
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- iznos obaveze može pouzdano da se proceni (na pr.sporovi u toku, rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva i sl.).

Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se razlikuju od drugih obaveza (na pr.prema dobavljačima), jer je kod njih prisutna neizvesnost u pogledu roka nastanka ili iznosa budućih izdataka koji su potrebni za izmirenje.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadasnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

3.1.3. Odloženi porez na dobitak

Porez na dobit je utvrđen zakonom u visini od 10% počev od 1.avgusta, 2004. godine. Za 2008. godinu obračun je rađen na bazi stope od 10%.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI , osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjenom u napomeni i amortizacije koju priznaju poreski

3.1.4. Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je vazio na taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.1.5. Devizni kursevi

Zvanični kursevi za valute na dan 31.12.2008. godine koje su od značaja za poslovanje Preduzeća i koje su korišćene za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

EUR	88.6010
USD	62.9000

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

BILANS STANJA

4.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna vode po nabavnoj vrednosti koja iznosi RSD 151 hiljada i koja se umanjuje za amortizaciju u iznosu od RSD 87 hiljade, tako da je sadašnja vrednost bilansirana u iznosu od RSD 64 hiljada.

4.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po nabavnoj vrednosti. Sve nabavke u toku 2008. godine prikazane su po nabavnim vrednostima. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16.

Vrednost nekretnine, postrojenja i opreme odnosi se na:

u hiljadama dinara

Opis	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
Zemljište			
Građevinski objekti	44.132	1.930	42.202
Postrojenja i oprema	32.042	8.206	23.836
Ukupno:	76.174	10.136	66.038

STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama dinara

Opis	Iznos	Struktura (%)
Zemljište		
Građevinski objekti	42.202	63.91
Postrojenja i oprema	23.836	36.09
Ukupno:	66.038	100.00

Primenjene okvirne stope amortizacije %

1. Građevinski objekti	2.50
2. Oprema	10.00
3. Nameštaj	10.00
4. Kompjuteri	30.00
5. Inventar	100.00

DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

u hiljadama dinara

R.br	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevni objekti	Oprema	Oprema u pripremi	Avansni za opremu	Ukupno
I NABAVNA VREDNOST							
1	Stanje 1.1.2008. godina		44.132	23.422			67.554
2	Povećanje						
a	Nove nabavke			8.620			8.620
b							
v	Ispravka knjizenja						
g	Viškovi						
3	Smanjenje						
a	Prodaja- rashodovanje						
	Stanje 31.12.2008. godina		44.132	32.042			76.174
II ISPRAVKA VREDNOSTI							
1	Stanje 1.01.2008. godine		827	4.940			5.767
2	Povećanje		1.103	3.266			4.369
a							
b	Amortizacija		1.103	3.266			4.369
3	Ispravka knjizenja						
a	Manjkovi						
b	Otpis						
v	Prodaja						
	Stanje 31.12.2008. godine		1.930	8.206			10.136
	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA		42.202	23.836			66.038

Popis osnovnih sredstava je izvršen, usaglašen sa analitičkom evidencijom i glavnom knjigom na dan 31.12.2008. godine.

Tokom godine došlo je do nabavke nove opreme u iznosu od RSD 8.620 hiljada nabavljena je računarska oprema, nameštaj, alarmi i jedan viljuškar marke Toyota.

Obračun amortizacije osnovnih sredstava izvršen je pojedinačno za svako osnovno sredstvo po proporcionalnoj metodi, po stopama propisanim Pravilnikom i Računovodstvenim politikama. Stope amortizacije su procenjene prema veku upotrebe.

4.3. Učešća u kapitalu

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2008. godine odnose se na:

u hiljadama dinara		
Opis	2008. godina	2007. godina
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	7.202	7.202
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.145	1.039
Ispravka vrednosti učešća u kapitalu	1.527	
Ukupno:	9.875	8.241

Učešće u kapitalu ostalih lica bilansirana je kupovina akcija u preduzeću "Mašinokomerc" Beograd. Preduzeće ima u vlasništvu 17.459 akcija što čini 6,31 % vlasništva, cena akcija na dan 31.12.2008. godine je bila 500 dinara po akciji. Pošto preduzeće procenjuje pomenuto učešće po tržišnim cenama akcija na Ispravci vrednosti je bilansirano povećanje vrednosti akcija od RSD 1.527 hiljada što se pozitivno odrazilo i na kapital preduzeća

Na ostalim dugoročnim plasmanima su bilansirani depoziti za zakup dati preduzećima Merkator, Novi Sad od 7.616,34 EUR što je u dinarima 675 hiljada i Centrotextilu, Beograd u iznosu od 5.310,00 EUR a u RSD 470 hiljada.

4.4. Zalihe

Struktura zaliha na dan 31.12.2008. godine je sledeća:

u hiljadama dinara		
Opis	2008. godina	2007. godina
Roba	194.312	102.269
Dati avansi	2.154	2908
Ukupno:	196.466	105.177

Popis zaliha je izvršen i stanja u knjigovodstvu su usaglašena sa stanjem po popisu.

4.5. Potraživanja

Kratkoročna potraživanja i plasmani na dan 31.12.2008. godine odnose se na:

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Kupci u zemlji	147.131	106.305
Kupci u inostranstvu	42.067	
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	38.071	19.299
Potraživanja od zaposlenih	30	126
Ostala potraživanja	1.166	316
Ukupno:	228.465	126.046

POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI SA VEĆIM SALDOM

S obzirom da je nedovoljno da se korisnici izveštaja o reviziji upoznaju sa zbirnim podacima o kupcima, već su im potrebni podaci o kupcima sa većim saldonom kako bi ocenili mogućnost naplate potraživanja i preduzeli odgovarajuće upravljačke mere. Ti podaci se daju u narednoj tabeli:

u RSD hiljada

R.br.	Naziv kupca	Mesto	Iznos
1.	Majur group doo	Novi Sad	22.926
2.	Eminent doo	Subotica	17.728
3.	Yugosport doo	Subotica	54.471
	Ostalo		52.005
	Ukupno:		147.130

Potraživanja od kupaca su pretežno usaglašena.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu su bilansirana u iznosu od RSD 42.067 hiljada. Kupci sa najvećom obavezom na dan bilansa su Katapult doo iz Hrvatske koji duguje iznos od RSD 20.956 hiljada i Montdiado doo iz Podgorice koji duguje iznos od RSD 16.470 hiljada. Potraživanja od kupaca u inostranstvu su pravilno kursirana.

Bilansirani iznos na ostalim potraživanjima iz specifičnih poslova u iznosu od RSD 38.071 hiljada. Ovaj iznos se odnosi na pozajmice date sledećim preduzećima Andex doo, Subotica, Mašinokomer Ad, Beograd, Yugosport doo, Subotica i Tržni centar NS doo, Novi Sad. Sve pozajmice su nedospele, pokrivene ugovorima i date beskamatno.

Na bilansnoj poziciji više plaćenog porez na dobit preduzeća bilansiran je iznos od RSD 1.834 hiljada.

4.6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina u poslovnim knjigama iskazani su kao:

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Računi kartica	2.023	5.838
Tekući račun	7.209	4.384
Izdvojena novčana sredstva i akreditiv		
Blagajna	2.367	1.495
Devizni račun	1.017	819
Ukupno:	12.631	12.536

Izvršen je popis stanja po izvodima na računima kod poslovnih banka i nije utvrđena razlika. Stanje deviznog računa se slaže sa izvodom kod banke. Preduzeće ima račune kod sledećih banaka : ProCredit banka i Societe General banke.

4.7. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Porez na dodatu vrednost	1	312
Aktivna vremenska razgraničenja	1.307	1.301
Ukupno:	1.308	1.613

4.8. Osnovni i ostali kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2008. godine je sledeća:

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Društveni kapital		
Akcijski capital		
Udeli drustva sa ogr. odgovornošću	1.330	3.449
Zakonske reserve	1.586	1.586
Neraspoređeni dobitak	272.502	205.770
Gubitak		4.342
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti	1.527	
Ukupno:	276.945	206.513

Preduzeće je izveštajne godine ostvarilo neto dobitak u iznosu od RSD 116.144 hiljada. Neraspoređena dobit je uvećana za iznos ostvarenog dobitka i umanjena za pokriće gubitka koji je dobijen spajanjem uz pripajanje i isplatom dividende u iznosu od RSD 49.412 hiljada. Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti su detaljno objašnjeni u tački 4.2. Učešća u kapitalu.

4.9. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročni krediti na dan 31.12.2008 su bilansirani u iznosu od RSD 27.601 hiljada i odnosi se na osam kreditnih partija uzetih od ProCredit banke saldo kredita po otplatnim planovima u evrima iznosi 460.749, 64 EUR. Sve kreditne partije su pravilno kursirane i redovno se vraćaju.

Na ostalim dugoročnim obavezama je bilansiran iznos od RSD 675 hiljada i odnosi se na depozit koji je dobijen od preduzeća Majur Group doo, Novi Sad za rezakup poslovnog prostora, iznos depozita u evrima je 7.616,34 EUR .

4.10. Kratkoročne finansijske obaveze

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Kratkoročni krediti	63.987	26.195

Deo dugor. kredita koji dosp. do jedne godine	13.226	
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4.891	5.084
Ukupno:	82.104	31.232

Preduzeće ima tri kratkoročna kredita sva tri su povučena u tekućoj godini kod ProCredit banke ukupni iznos duga po sva tri kredita iznosi 722.191, 34 EUR što u dinarima daje iznos od RSD 63.987 hiljada. Krediti su pravilno kursirani i redovno se vraćaju.

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice osnivača i potiču iz ranijeg perioda u iznosu od RSD 1.239 hiljada a iznos od RSD 3.652 hiljade se odnosi na pozajmice od preduzeća Sub Inex doo, Subotica u iznosu od RSD 261 hiljada i Mladost Maj doo, Subotica u iznosu od RSD 2.989 hiljada.

4.11. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2008.godine iskazane su prema sledećem:

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Primljeni avansi	28	969
Dobavljači –povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	27.939	25.371
Dobavljači u inostranstvu	95.562	211
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno:	123.529	26.259

Obaveze prema dobavljačima su pretežno usaglašene.

Za potpunije informisanje korisnika izveštaja o reviziji od posebnog je značaja da se sagledaju dobavljači koji na dan 31.12.2008. godine imaju najveće potraživanje.

Ove podatke dajemo u narednoj tabeli.

u RSD hiljada

R.br.	Naziv dobavljača	Mesto	Iznos
1.	Sub Inex doo	Subotica	3.144
2.	Yugosport doo	Subotica	12.491
3.	Goldcut doo	Beograd	2.807
4.	Adria Media Serbia doo	Beograd	1.014
5.	Eko Step doo	Beograd	978
	Ostalo		7.505
	Ukupno:		27.939

Dobavljač sa najvećim potraživanjima u inostranstvu je World Trade Investments Co LTD u iznosu od RSD 82.829 hiljada. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su pravilno kursirane.

4.12. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Obaveze za neto zarade i naknade		
Obaveze za porez i doprinosa na zarade		
Doprinosi na zarade na teret poslodavca		
Unapred obračunati troškovi	555	939
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	389	183
Ukupno:	944	1.122

4.13. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

Na ovoj poziciji su bilansirane obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u iznosu od RSD 5.882 hiljade za 2007. godinu i RSD 4.790 hiljada za 2008.godinu.

BILANS USPEHA

Svi vrednosni pokazatelji su iskazani u hiljadama dinara.

4.14. Prihodi od prodaje

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	774.386	635.955
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	86.360	4.345
Prihodi od pružanja usluga na domaćem tržištu	190	
Prihodi od pružanja usluga na inostranom tržištu	3.117	6
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno:	864.053	640.306

4.15. Nabavna vrednost prodate robe

U sledećoj tabeli je data nabavna vrednost prodate robe.

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Nabavna vrednost prodate robe	479.844	350.156
Ukupno:	479.844	350.156

4.16. Troškovi materijala

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala	25.935	11.156
Troškovi goriva i energije	5.388	4.600
Ukupno:	31.323	15.756

4.17. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Troškovi zarada i naknade zarada	42.067	31.241
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	7.505	5.593
Troškovi za ostale naknade	19	
Ostali lični rashodi	7.258	8.013
Ukupno:	56.849	44.847

4.18. Troškovi amortizacije

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Amortizacija nematerijalnih ulaganja	14	32

Amortizacija građevinskih objekata	1.103	827
Amortizacija opreme	3.350	2.034
Ukupno:	4.467	2.893

4.19. Ostali poslovni rashodi

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Troškovi na izradi učinaka	3.919	2.656
Troškovi transportnih usluga	9.306	7.431
Troškovi usluga održavanja	18.873	12.324
Troškovi zakupnina	62.119	41.203
Troškovi reklame i propaganda	24.659	16.884
Troškovi ostalih usluga	1.384	329
Troškovi neproizvodnih usluga	11.178	6.949
Troškovi reprezentacije	4.884	2.724
Troškovi premija osiguranja	1.104	642
Troškovi platnog prometa	6.221	5.469
Troškovi poreza	1.131	3.249
Ostali nematerijalni troškovi	745	830
Ukupno:	145.523	100.690

4.20. Finansijski prihodi

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Prihodi od kamata	162	78
Pozitivne kursne razlike	28.182	7.829
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	28.344	7.907

4.21. Finansijski rashodi

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Rashodi od kamate	10.414	3.870
Negativne kursne razlike	42.475	3.242
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno:	52.889	7.112

4.22. Ostali prihodi

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		
Viškovi	124	45
Naplaćena otpisana potraživanja		

Prihodi od smanjenja obaveza		
Ostali nepomenuti prihodi	9.030	885
Ukupno:	9.154	930

4.23. Ostali rashodi

u hiljadama dinara

Opis	2008. godina	2007. godina
Manjkovi	6.743	832
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	474	86
Rashodi po osnovu rashodovanja robe	4.162	3.971
Ostali nepomenuti rashodi	387	141
Ukupno:	11.766	5.030

4.24. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja

Na poziciji neto gubitak poslovanja koje se obustavlja bilansirana je razlika izmedju konta 691 Prihodi ispravki gresaka iz ranijih godina i konta 591 Vanredni rashodi iz ostalih retkih i neočekivanih događaja u iznosu od RSD 482 hiljade.

4.25. Neto dobit

Neto dobit po Bilansu uspeha za 2008. godinu iznosi RSD 116.144 hiljada nakon korekcije za Poreski rashod perioda od RSD 8.241 hiljada i Odložene poreske prihode perioda u iznosu od RSD 5 hiljade.

4.26. Napomene o događajima nastalim nakon termina za koji je sačinjen godišnji račun.

Do dana okončanja rada na reviziji godišnjeg računa za 2008. godinu u poslovnom životu Preduzeća nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskog izveštaja za 2008. godinu. To znači da su izveštaji za period 01.01.2008. - 31.12.2008. godine, prema saznanju revizora verodostojni.