

“BEOROL” D.O.O, BEOGRAD

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2008. I 2007. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilans stanja	3
Bilans uspeha	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	5
Izveštaj o tokovima gotovine	6 - 7
Napomene uz finansijske izveštaje	8 - 20

Južni Bulevar 86/12
11000 Beograd
Republika Srbija

Tel: +381 11 344 8918
+381 11 242 1301
+381 11 242 1302
Tel/fax: +381 11 344 8284
e-mail: office.lbrev@sbb.rs
web site: www.lbrev.com



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

VLASNICIMA I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "BEOROL", BEOGRAD

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Privrednog društva za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge "Beorol" d.o.o, Beograd, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućih bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**VLASNICIMA I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU
"BEOROL", BEOGRAD**

Mišljenje revizora

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje Društva, na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 30. mart 2009. godine

Ovlašćeni revizor


Bogdan Jelić



BILANS STANJA

	<u>Napomena</u>	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.6, 3.7, 4	23.675	30.511
Zalihe	3.8, 5	109.990	90.694
Dati avansi	6	9.453	14.422
Potraživanja, neto	3.5, 7	111.164	58.100
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	8	1.866	1.216
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 9	7.058	4.794
Obrtna imovina		<u>239.531</u>	<u>169.226</u>
Ukupna aktiva		<u>263.206</u>	<u>199.737</u>
PASIVA			
Osnovni kapital		286	325
Revalorizacione rezerve		470	-
Neraspoređeni dobitak		75.265	176.466
Kapital	10	<u>76.021</u>	<u>176.791</u>
Dugoročne obaveze		-	230
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 11	19.302	826
Obaveze iz poslovanja	3.12, 12	31.310	16.882
Ostale kratkoročne obaveze	13	136.259	5.008
		314	-
Kratkoročne obaveze		<u>187.185</u>	<u>22.716</u>
Ukupna pasiva		<u>263.206</u>	<u>199.737</u>

BILANS USPEHA

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)

	<u>Napomena</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.1, 14	428.576	331.185
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		727	567
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		1.631	340
Ostali poslovni prihodi		-	10
Ukupno poslovni prihodi		<u>427.672</u>	<u>331.422</u>
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodane robe	3.2	229.556	128.224
Troškovi materijala	3.2, 15	29.739	67.466
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.2, 16	54.530	42.371
Troškovi amortizacije	3.2, 3.7, 4	2.748	8.091
Ostali poslovni rashodi	3.2, 17	<u>30.532</u>	<u>23.008</u>
Ukupno poslovni rashodi		<u>347.105</u>	<u>269.160</u>
POSLOVNI DOBITAK		80.567	62.262
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 18	6.702	1.154
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 19	5.923	3.097
Ostali prihodi	20	2.820	8.371
Ostali rashodi	21	8.892	5.982
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		75.274	62.708
POREZ NA DOBITAK			
Poreski rashod perioda	3.13	4.609	3.437
Odloženi poreski rashodi perioda		314	-
DOBITAK, neto		<u>70.351</u>	<u>59.271</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)

2008. 2007.

OSNOVNI KAPITAL

Stanje na početku godine	325	325
Ukupno smanjenje u tekućoj godini	<u>39</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>286</u>	<u>325</u>

REVALORIZACIONE REZERVE

Povećanje - procena postrojenja i opreme	5.083	-
Smanjenje - otuđenje dela opreme	<u>(4.613)</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>470</u>	<u>-</u>

NERASPOREĐENI DOBITAK

Stanje na početku godine	176.466	117.194
Povećanja – dobitak tekuće godine	70.351	59.272
Smanjenje - prenos na obavezu prema osnivačima	<u>171.552</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>75.265</u>	<u>176.466</u>

SVEGA KAPITAL

<u>76.021</u>	<u>176.791</u>
----------------------	-----------------------

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	485.400	371.990
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	68	92
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	776	10
	<u>486.244</u>	<u>372.092</u>
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	425.529	308.684
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	49.355	41.575
Plaćene kamate	1.112	1.209
Porez na dobitak	4.957	3.171
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	9.644	12.071
	<u>490.597</u>	<u>366.710</u>
Neto (odliv)/priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	(4.353)	5.382
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme	92	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.666	14.925
Kupovina udela	40	-
	<u>5.706</u>	<u>-</u>
Neto (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(5.614)	(14.925)

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	20.354	24.327
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	-	23.942
Finansijski lizing	838	5.626
Isplaćene dividende	7.285	-
	<u>8.123</u>	<u>29.568</u>
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	12.231	(5.241)
Svega prilivi gotovine	506.690	396.419
Svega odlivi gotovine	504.426	411.203
Neto priliv/(odliv) gotovine	2.264	(14.784)
Gotovina na početku obračunskog perioda	4.794	19.578
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>7.058</u>	<u>4.794</u>

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge “Beorol” d.o.o, sa sedištem u Beogradu, Kirovljeva 10/26, (u daljem tekstu “Društvo”) organizovano je u obliku društva sa ograničenom odgovornošću.

Društvo pod ovim nazivom posluje od 21. marta 2002. godine. Društvo je registrovano kod Trgovinskog suda u Beogradu, rešenjem broj X-Fi. 2662/02 od 21. marta 2002. godine, registarski uložak broj 1-45445-00, a na osnovu rešenja Agencije za privredne registre Republike Srbije BD. 5958/2005 od 30. avgusta 2005. godine, izvršeno je prevođenje Društva u Registar privrednih subjekata pod registarskim/matičnim brojem 06327311.

Pretežna delatnost Društva je 74840 - ostale poslovne aktivnosti, nepomenute.

Društvo je u 2008. godini izvršilo statusnu promenu odvajanja sa sledećim pravnim licem: Beorol - Prima d.o.o, se odvojio od Društva Beorol d.o.o, što je evidentirano Rešenjem Agencije za privredne registre BD64001/2008 od 13. maja 2008. godine.

Novoosnovano Društvo Beorol-Prima d.o.o, je osnovano za proizvodnju molersko - farbarskog alata, a Društvo Beorol d.o.o, nastavlja da se bavi trgovinom na veliko.

Trgovina na veliko robom i proizvodima se obavlja preko poslovnih jedinica u Beogradu, Novom Sadu, Nišu i Čačku.

Poreski identifikacioni broj (PIB) je 100165225.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznosi 62 odnosno 68 stalno zaposlena radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS” broj 46, od 2. juna 2006. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16, od 18. januara 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda (“Službeni glasnik RS” broj 16, od 12. februara 2008. godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Društva procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik RS” broj 114, od 22. decembra 2006. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 “Prezentacija finansijskih izveštaja”, dok u pojedinim delovima, odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga

Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga su iskazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje roba i porez na dodatu vrednost.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo.

3.3. Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu važećem na datum bilansa stanja. Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju na deviznim transakcijama u toku godine i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika u obračunskom periodu na koji se odnose. Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike, nastale prilikom preračuna deviznih potraživanja odnosno obaveza se iskazuju na isti način kao realizovane kursne razlike.

Preuzete i potencijalne obaveze u stranoj valuti preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

3.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti. Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti u procesu likvidacije ili finansijske reorganizacije, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je umanjenja vrednosti potraživanja.

Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Potraživanja od kupaca (nastavak)

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih troškova. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 31. decembar 2008. godine iskazana po revalorizovanoj nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti, u skladu sa procenom vrednosti izvršenom od strane ovlašćenog procenitelja na dan 1. januar 2008. godine.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano izmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali. Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, zajedno sa svim troškovima nastalim do stavljanja osnovnih sredstava u upotrebu.

3.7. Amortizacija

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu ili revalorizovanu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme primenom godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja:

Automobili	5 godina
Nameštaj	8 godina
Kompjuteri	5 godina

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Zalihe

Zalihe se, opšte uzev, iskazuju po ceni koštanja ili nabavnoj ceni u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjena cene za troškove prodaje.

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti.

Za svrhu izveštaja o tokovima gotovine, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa rokom dospeća do tri meseca ili kraće, i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu iskazuju se u bilansu stanja kao pozajmice u okviru tekućih obaveza.

3.10. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne obaveze, se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova.

U narednim periodima dugoročne obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjeno za transakcione troškove) i iznosa otplate, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja dugoročne obaveze primenom metode efektivne kamatne stope.

Dugoročne obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.11. Kratkoročne finansijske obaveze

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

Finansijske obaveze iskazuju se po nabavnoj vrednosti, uvećane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga, koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

3.13. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10,00% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata a koji se odnose na domaća pravna lica predstavljaju iznose, plaćene po različitim republičkim i opštinskim propisima, koji služe za finansiranje raznih komunalnih i republičkih potreba.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se kalkuliše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Međutim, ukoliko odloženi porez na dobitak, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporeziv dobitak ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(U hiljadama dinara)

	<u>Oprema</u>	<u>Građevinski objekti u pripremi</u>	<u>Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima</u>	<u>UKUPNO</u>
Nabavna ili revalorizovana vrednost				
Stanje na početku godine	51.010	743	1.244	52.997
Korigovano početno stanje-procena	(17.037)	-	-	(17.037)
Povećanje – ulaganja	4.802	-	-	4.802
Smanjenja po osnovu otuđenja	(13.107)	-	(1.244)	(14.351)
Stanje na kraju godine	<u>25.668</u>	<u>743</u>	<u>-</u>	<u>26.411</u>
Kumulirana ispravka vrednosti				
Stanje na početku godine	22.120	-	366	22.486
Amortizacija tekuće godine	2.748	-	-	2.748
Smanjenje - procena	(22.120)	-	-	(22.120)
Akumulirana ispravka u otuđenim sredstvima	(12)	-	-	(12)
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim osnovnim sredstvima	-	-	(366)	(366)
Stanje na kraju godine	<u>2.736</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.736</u>
Neto sadašnja vrednost				
31. decembar 2008.	<u>22.932</u>	<u>743</u>	<u>-</u>	<u>23.675</u>
31. decembar 2007.	<u>28.890</u>	<u>743</u>	<u>878</u>	<u>30.511</u>

Smanjenje opreme u iznosu od 13.107 hiljada dinara, odnosi se na odvajanje dela imovine i kapitala, na osnovu Odluke o odvajanju uz osnivanje, (statusna promena) od 1. januara 2008. godine.

5. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Materijal	-	17.293
Roba u veleprodaji	109.990	61.353
Gotovi proizvodi	-	12.048
	<hr/>	<hr/>
Svega zalihe, neto	<u>109.990</u>	<u>90.694</u>

Zalihe materijala i gotovih proizvoda u iznosu od 29.341 hiljada dinara, Društvo je prenelo, 1. januara 2008. godine u novoosnovano Društvo Beorol - Prima d.o.o.

6. DATI AVANSI

Dati avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 9.453 odnosno 14.422 hiljade dinara i u celini se odnose na date avanse dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Potraživanja od kupaca povezana pravna lica	111	-
Potraživanja od kupaca u zemlji	68.792	54.838
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	24.994	5.564
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(1.518)	(2.302)
Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	18.595	-
Ostala potraživanja	190	-
	<hr/>	<hr/>
Svega potraživanja, neto	<u>111.164</u>	<u>58.100</u>

Potraživanja od kupaca u inostranstvu sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, uglavnom se odnose na potraživanja od Društva Beorol d.o.o, Banjaluka.

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, odnose se u celosti na zajam po Ugovoru broj 1/08.

8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 1.866 odnosno 1.216 hiljade dinara.

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Tekući račun	2.831	2.311
Devizni račun	<u>4.227</u>	<u>2.483</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>7.058</u>	<u>4.794</u>

10. KAPITAL I REZERVE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Udeli u d.o.o.	286	325
Revalorizacione rezerve	470	-
Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	4.914	117.195
Neraspoređeni dobitak iz tekuće godine	<u>70.351</u>	<u>59.271</u>
Svega kapital i rezerve	<u>76.021</u>	<u>176.791</u>

Društvo je osnovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, a registrovani osnivači Društva su gospođa Sanja Jakovljević (50%) i gospodin Vlada Raičević (50%) učešća u kapitalu.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD. 229214/2006 od 5. decembra 2006. godine, uplaćen novčani kapital iznosi 4.866,70 EUR, što predstavlja dinarsku protivvrednost od 325 hiljada dinara.

Društvo je u 2008. godini izvršilo statusnu promenu odvajanja sa sledećim pravnim licem:

Beorol - Prima d.o.o, se odvojio od Društva Beorol d.o.o, što je evidentirano Rešenjem Agencije za privredne registre BD64001/2008 od 13. maja 2008. godine

Podaci o promenama na kapitalu nastalim po ovom osnovu evidentirani su Rešenjem Agencije za privredne registre BD 63984/2008 od 13. maja 2008. godine.

Odlukom o raspoređivanju neraspoređenog dobitka od 1. januara 2008 godine, Društvo je neraspoređeni dobitak u iznosu od 176.466 hiljada dinara, rasporedilo kao obavezu prema osnivačima, deo te obaveze u iznosu od 33.783 hiljade dinara, prenelo je na Beorol - Prima d.o.o.

Struktura kapitala na dan 31. decembar 2008. godine, je sledeća:

Ulozi:	% učešća
Sanja Jakovljević	50,00
Vlada Raičević	<u>50,00</u>
Ukupno:	<u>100,00</u>

11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE(U hiljadama dinara)
31. decembar

Poverilac	Kamatn a stopa	Valuta	Iznos u valuti	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
„NLB LHB Banka Beograd“ a.d, Beograd Ugovor br.26013045800191754 od 19.3.08	9,50%	EUR	15.000	1.329	-
„NLB LHB Banka Beograd“ a.d, Beograd Ugovor br.26013045800191754 od 19.3.08	12,00%	EUR	200.000	17.720	-
„Hypo-Leasing“ d.o.o, Beograd, Ug.br. BG02523 od 3. juna 2004. godine	10,30%	EUR	2.858,11	<u>253</u>	<u>826</u>
Svega kratkoročne finansijske obaveze				<u>19.302</u>	<u>826</u>

Kao sredstvo obezbeđenja po navedenim kreditima, Društvo je dostavilo četiri blanko potpisane menice, sa ovlašćenjem za popunjavanje prema tekstu banke.

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA(U hiljadama dinara)
31. decembar

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Dobavljači povezana pravna lica	12.026	-
Dobavljači u zemlji	13.976	11.225
Dobavljači u inostranstvu	5.224	5.657
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>84</u>	<u>-</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>31.310</u>	<u>16.882</u>

U toku 2008. godine, na osnovu statusne promene, Društvo je prenelo obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu u iznosu od 5.911 hiljada dinara na novoosnovano Društvo Beorol - Prima d.o.o.

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE(U hiljadama dinara)
31. decembar

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obaveze za učešće u dobitku	136.259	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	<u>-</u>	<u>5.008</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>136.259</u>	<u>5.008</u>

Obaveze za učešće u dobitku na dan 31. decembar 2008. godine, u iznosu od 136.259 hiljada dinara odnose se na obaveze prema osnivačima (napomena 10).

14. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	346.045	209.376
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	41.764	91.591
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.714	17.990
Prihodi od prodaje povezanim pravnim licima	64	-
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	<u>34.989</u>	<u>12.228</u>
Svega prihodi od prodaje	<u>428.576</u>	<u>331.185</u>

15. TROŠKOVI MATERIJALA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi materijala za izradu	13.886	54.349
Troškovi goriva i energije	9.144	6.875
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	<u>6.709</u>	<u>6.242</u>
Svega troškovi materijala	<u>29.739</u>	<u>67.466</u>

16. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	33.949	22.118
Troškovi naknada fizičim licima po osnovu ostalih ugovora	7.332	8.269
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.077	3.959
Troškovi naknada po ugovoru o delu	278	-
Ostali rashodi i naknade	<u>6.894</u>	<u>8.025</u>
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	<u>54.530</u>	<u>42.371</u>

17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi reklame i propagande	11.480	8.203
Troškovi usluga održavanja	3.465	1.171
Troškovi transportnih usluga	2.866	2.263
Troškovi zakupnina	1.485	762
Troškovi sajmova	636	554
Troškovi ostalih usluga	3.648	2.986
	<u>23.580</u>	<u>15.939</u>
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	2.418	3.015
Troškovi reprezentacije	1.376	1.705
Troškovi platnog prometa	1.145	628
Troškovi premija osiguranja	630	838
Troškovi poreza	341	315
Ostali nematerijalni troškovi	1.042	568
	<u>6.952</u>	<u>7.069</u>
Svega ostali poslovni rashodi	<u>30.532</u>	<u>23.008</u>

18. FINANSIJSKI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Pozitivne kursne razlike	5.329	1.062
Prihodi od kamata	68	92
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.305	-
	<u>6.702</u>	<u>1.154</u>
Svega finansijski prihodi	<u>6.702</u>	<u>1.154</u>

19. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Negativne kursne razlike	4.811	1.888
Rashodi kamata	1.112	1.209
	<u>5.923</u>	<u>3.097</u>
Svega finansijski rashodi	<u>5.923</u>	<u>3.097</u>

20. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Viškovi	958	483
Prihodi od smanjenja obaveza	392	7.373
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja	-	253
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	373	-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>1.097</u>	<u>262</u>
Svega ostali prihodi	<u>2.820</u>	<u>8.371</u>

21. OSTALI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	798	-
Obezvredjenje potraživanja po osnovu avansa	630	3.216
Manjkovi	322	849
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	42	62
Ostali nepomenuti rashodi	<u>7.100</u>	<u>1.855</u>
Svega ostali rashodi	<u>8.892</u>	<u>5.982</u>

22. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

	(U dinarima)	
	<u>31. decembar 2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
EUR	88,6010	79,2362
USD	62,9000	53,7267