

“COMEX” D.O.O, ŠABAC

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
Napomene uz finansijske izveštaje	7 - 18

Južni Bulevar 86/12
11000 Beograd
Republika Srbija

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



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "COMEX", ŠABAC

Izvršili smo reviziju bilansa stanja proizvodno - trgovinskog preduzeća "Comex" d.o.o, Šabac, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućih bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i rezervama 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)

OSNIVAČU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "COMEX", ŠABAC

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 5, zalihe gotovih proizvoda, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, uključuju pored proizvodnih troškova i deo administrativnih i prodajnih troškova i troškove uprave, što je u suprotnosti sa MRS 2 - Zalihe. Nije bilo praktično da kvantifikujemo uticaj takvog načina obračuna na finansijske izveštaje.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za efekte koji bi mogli da proizađu na osnovu neizvesnosti iznetih u prethodnom paragrafu, ovi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Društva, na dan 31. decembar 2008. godine, rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i rezervama i tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 4. septembar 2008. 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	192.979	203.363
Dugoročni finansijski plasmani		919	998
Stalna imovina		<u>193.898</u>	<u>204.361</u>
Zalihe, neto	3.8, 5	49.402	45.531
Dati avansi	6	3.226	1.707
Potraživanja, neto	3.5, 7	146.596	89.269
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		305	969
Kratkoročni finansijski plasmani		1.895	500
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 8	4.338	12.372
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	<u>24.961</u>	<u>2.404</u>
Obrtna imovina		<u>227.723</u>	<u>152.752</u>
Ukupna aktiva		<u>421.621</u>	<u>357.113</u>
PASIVA			
Osnovni kapital		7.762	7.762
Rezerve		2.602	2.602
Neraspoređeni dobitak		<u>170.096</u>	<u>136.073</u>
Kapital i rezerve	10	<u>180.460</u>	<u>146.437</u>
Dugoročni krediti	3.10, 11	37.811	25.051
Ostale dugoročne obaveze	3.10, 12	<u>104.411</u>	<u>103.282</u>
Dugoročne obaveze		<u>142.222</u>	<u>128.333</u>
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 13	212	1.174
Obaveze iz poslovanja	3.12, 14	92.128	77.290
Ostale kratkoročne obaveze	15	2.527	2.047
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		<u>1.916</u>	<u>71</u>
Kratkoročne obaveze		<u>96.783</u>	<u>80.582</u>
Odložene poreske obaveze	3.13	2.156	1.761
Ukupna pasiva		<u>421.621</u>	<u>357.113</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, 16	402.539	391.211
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		-	9.643
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		(2.759)	-
Ostali poslovni prihodi		-	397
Ukupno poslovni prihodi		<u>399.780</u>	<u>401.251</u>
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	3.2	818	112.928
Troškovi materijala	3.2, 17	281.456	221.480
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2, 18	27.983	21.539
Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.2, 3.7, 4	22.133	15.031
Ostali poslovni rashodi	3.2, 19	15.600	12.795
Ukupno poslovni rashodi		<u>347.990</u>	<u>383.773</u>
POSLOVNI DOBITAK		51.790	17.478
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 20	6.259	3.251
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 21	21.715	5.424
Ostali prihodi	22	3.340	3.346
Ostali rashodi	23	5.255	3.130
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		34.419	15.521
POREZ NA DOBITAK	3.13		
Odloženi poreski rashodi peroda		396	1.672
DOBITAK, neto		<u><u>34.023</u></u>	<u><u>13.849</u></u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA

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

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
OSNOVNI KAPITAL		
Stanje na početku i na kraju godine	<u>7.762</u>	<u>7.762</u>
REZERVE		
Stanje na početku i na kraju godine	<u>2.602</u>	<u>2.602</u>
NERASPOREĐENI DOBITAK		
Stanje na početku godine	136.073	122.224
Dobitak tekuće godine	<u>34.023</u>	<u>13.849</u>
Stanje na kraju godine	<u>170.096</u>	<u>136.073</u>
SVEGA KAPITAL I REZERVE	<u>180.460</u>	<u>146.437</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	432.737	459.674
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	322.686	374.542
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	27.605	20.824
Plaćene kamate	10.061	-
Porez na dobitak	305	1.405
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	45.415	1.055
	<u>406.072</u>	<u>397.826</u>
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	26.665	61.848
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	-	397
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i bioloških sredstava	4.116	-
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	56.465
	<u>4.116</u>	<u>56.465</u>
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(4.116)	(56.068)
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	68.514	22.339
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	99.097	24.437
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(30.583)	(2.098)
Svega prilivi gotovine	501.251	482.410
Svega odlivi gotovine	509.285	478.728
Neto (odlivi)/prilivi gotovine	(8.034)	3.682
Gotovina na početku obračunskog perioda	12.372	8.690
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>4.338</u>	<u>12.372</u>

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Proizvodno - trgovinsko preduzeće "Comex" d.o.o, Šabac, (u daljem tekstu "Društvo") osnovano je 6. aprila 1990. godine, kao društvo sa ograničenom odgovornošću. Društvo je u 2007. godini, na osnovu poslovanja iz 2006. godine razvrstano u srednje pravno lice.

Pretežna delatnost Društva je 22220 - štampanje. Sedište Društva se nalazi u Šapcu, ulica Vojvode Putnika 67. Matični broj Društva je 07383070, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 100111541.

Društvo posluje preko više tekućih računa i to:

Banka Intesa a.d, Beograd, broj računa 165-2277-04;

Komercijalna banka a.d, Beograd, broj računa 205-20759-85 i

Hypo Alpe Adria Bank a.d, Beograd, broj računa 165-2277-04.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznosi 49 odnosno 45 zaposlenih 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. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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.

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, na dan 31. decembar 2008. godine, iskazana su po revalorizovanoj nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti. Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme je izvršena do 31. decembra 2003. godine, primenom zvanično objavljenih koeficijenata revalorizacije na prvobitnu nabavnu ili revalorizovanu vrednost i ispravku vrednosti. Revalorizovana sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2003. godine priznata je kao verovatna nabavna vrednost na taj dan.

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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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:

Građevinski objekti	2,00% - 4,00%
Oprema	7,00% - 14,30%
Vozila putničkog, teretnog i unutrašnjeg transporta	12,00% - 15,50%
Ostala nepomenuta oprema	10,00%

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

3.8. Zalihe

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

Zalihe gotovih proizvoda uključuju pored proizvodnih troškova i deo administrativnih i prodajnih troškova i troškove uprave. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

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 (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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.

3.12. 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 dobitak 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)				
	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Građevinski objekti u pribavljanju	UKUPNO
Nabavna ili revalorizovana vrednost					
Stanje na početku godine	1.720	18.101	230.951	13.540	264.312
Povećanje - ulaganja	-	-	7.896	11.749	19.645
Smanjenje - prodaja i rashodovanje	-	-	(2.612)	(7.897)	(10.509)
Stanje na kraju godine	<u>1.720</u>	<u>18.101</u>	<u>236.235</u>	<u>17.392</u>	<u>273.448</u>
Kumulirana ispravka vrednosti					
Stanje na početku godine	-	3.738	57.211	-	60.948
Amortizacija tekuće godine	-	428	21.704	-	22.133
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim osnovnim sredstvima	-	-	(2.612)	-	(2.612)
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>4.166</u>	<u>76.303</u>	<u>-</u>	<u>80.469</u>
Neto sadašnja vrednost					
31. decembar 2008.	<u>1.720</u>	<u>13.935</u>	<u>159.932</u>	<u>17.392</u>	<u>192.979</u>
31. decembar 2007.	<u>1.720</u>	<u>14.363</u>	<u>173.740</u>	<u>13.540</u>	<u>203.363</u>

5. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Materijal	29.304	25.949
Roba u prometu na veliko	276	-
Nedovršena proizvodnja	2.774	5.384
Gotovi proizvodi	14.048	14.198
Alat i inventar	53	919
Ispravka alata, inventara i HTZ opreme	<u>(53)</u>	<u>(919)</u>
Svega zalihe, neto	<u>46.402</u>	<u>45.531</u>

6. DATI AVANSI

Dati avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 3.226 odnosno 1.707 hiljade dinara i u celini se odnose na date avanse dobavljačima za materijal.

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	131.565	79.757
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	15.425	10.431
Ispravka vrednosti potraživanja	(1.571)	(991)
Ostala potraživanja	<u>1.177</u>	<u>72</u>
Svega potraživanja, neto	<u>146.596</u>	<u>89.269</u>

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Tekući računi	236	109
Devizni računi	<u>4.102</u>	<u>12.263</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>4.338</u>	<u>12.372</u>

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznosi 24.961 odnosno 2.404 hiljada dinara i odnosi se na ostala aktivna razgraničenja, odnosno potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost.

10. KAPITAL I REZERVE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Udeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	7.762	7.762
Obavezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom	2.602	2.602
Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina	136.073	122.224
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	<u>34.023</u>	<u>13.849</u>
Svega kapital i rezerve	<u>180.460</u>	<u>146.437</u>

11. DUGOROČNI KREDITI

Poverilac	Kamatna stopa	Valuta	Iznos u valuti	(U hiljadama dinara)	
				31. decembar	
				<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Hypo Alpe Adria Bank a.d, Beograd - Ugovor LC 55/05 od 8. februara 2005.	8,14% godišnje	EUR	153.939,55	-	12.196
Hypo Alpe Adria Bank a.d, Beograd - Ugovor L 56/05 od 8. februar 2005.	8,14% godišnje	EUR	73.892,99	-	5.855
Banka Intesa a.d, Beograd - Revolving linija	1,25% mesečno	RSD	-	8.000	7.000
Hypo Alpe Adria Bank a.d, Beograd - Revolving linija	7,50% godišnje	RSD	-	10.000	-
Eurobank EFG a.d. Beograd, Ugovor br.N/94/07	3M libor+1,1%	CHF	223.588,84	19.811	-
Svega dugoročni krediti				<u>37.811</u>	<u>25.051</u>

Dugoročni krediti, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, iznose 37.811 hiljada dinara. Iznos od 10.000 hiljada dinara, sa stanjem na isti dan, odnosi se na revolving liniju odobrenu od

Za obezbeđenje urednog izvršenja obaveza iz Ugovora o revolving liniji sa Bankom Intesa a.d, Beograd, koji dospeva 6. oktobra 2008. godine, date su četiri blanko solo menice sa ovlašćenjem za korišćenje i Ugovor o jemstvu broj 57-01031621 zaključenog sa Živoradom Arsenovićem iz Šapca.

Za obezbeđenje urednog izvršenja obaveza iz Ugovora o kreditu br. N-94/07 od 20. decembra 2007. godine, data je neopoziva i безусловna garancija izdata od strane Eurobank EFG koja će pokrivati 99% kredita. Kredit je odobren do 15. juna 2012. godine.

12. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Poverilac	Kamatna stopa	Valuta	Iznos u valuti	(U hiljadama dinara)	
				31. decembar	
				<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Intesa Leasing d.o.o, Beograd - Ugovor 2007-001606 od 31. jula 2007.	6,51% godišnje	CHF	1.752.381,31	104.411	103.282
Svega ostale dugoročne obaveze				<u>104.411</u>	<u>103.282</u>

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansiranja. Za vreme trajanja Ugovora o finansijskom lizingu, isključivi vlasnik predmeta lizinga je Intesa Leasing d.o.o, Beograd. Vrednost predmeta lizinga je 103.282 hiljade dinara (što predstavlja ekvivalent 2.152.355,05 CHF) na dan 31. decembar 2007. godine. Otplata finansijskog lizinga je na tromesečnom nivou sa rokom dospeća 27. avgusta 2012. godine. Vlasnik predmeta lizinga je dužan da zaključi ugovor o obaveznom osiguranju.

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 212 odnosno 1.174 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema osnivaču Društva po osnovu pozajmice sredstava za potrebe likvidnosti Društva.

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Dobavljači u zemlji	47.745	29.877
Dobavljači u inostranstvu	42.508	45.939
Primljeni avansi	<u>1.875</u>	<u>1.474</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u><u>92.128</u></u>	<u><u>77.290</u></u>

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.529	1.252
Obaveze za poreze i doprinose	<u>998</u>	<u>795</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u><u>2.527</u></u>	<u><u>2.047</u></u>

16. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	355.249	228.506
Prihodi od prodaje robe u tranzitu	-	113.097
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	<u>47.290</u>	<u>49.608</u>
Svega prihodi od prodaje	<u><u>402.539</u></u>	<u><u>391.211</u></u>

17. TROŠKOVI MATERIJALA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi materijala za izradu	268.781	211.346
Troškovi goriva i energije	9.199	6.203
Ostali troškovi materijala (režijskog)	<u>3.476</u>	<u>3.931</u>
Svega troškovi materijala	<u>281.456</u>	<u>221.480</u>

18. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	23.593	18.210
Troškovi poreza i doprinosa poreza na zarade i naknade zarada	3.928	3.329
Ostali lični rashodi i naknade	<u>462</u>	<u>-</u>
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	<u>27.983</u>	<u>21.539</u>

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga održavanja	2.409	3.845
Troškovi transportnih usluga	3.547	2.580
Troškovi reklame i propagande	181	185
Troškovi ostalih usluga	<u>2.129</u>	<u>544</u>
	8.266	7.154
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi reprezentacije	1.698	2.114
Troškovi neproizvodnih usluga	1.127	944
Troškovi platnog prometa	1.625	785
Troškovi premija osiguranja	957	320
Troškovi poreza	145	271
Troškovi članarina	141	107
Ostali nematerijalni troškovi	<u>1.641</u>	<u>1.100</u>
	7.334	5.641
Svega ostali poslovni rashodi	<u>15.600</u>	<u>12.795</u>

20. FINANSIJSKI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Pozitivne kursne razlike	6.047	3.190
Prihodi od kamata	85	61
Ostali finansijski prihodi	<u>127</u>	<u>-</u>
Svega finansijski prihodi	<u><u>6.259</u></u>	<u><u>3.251</u></u>

21. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Rashodi kamata	10.061	3.740
Negativne kursne razlike	8.770	1.418
Ostali finansijski rashodi	<u>2.884</u>	<u>266</u>
Svega finansijski rashodi	<u><u>21.715</u></u>	<u><u>5.424</u></u>

22. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od smanjenja obaveza	1.291	2.580
Dobici od prodaje	1.196	448
Ostali nepomenuti prihodi	<u>853</u>	<u>318</u>
Svega ostali prihodi	<u><u>3.340</u></u>	<u><u>3.346</u></u>

23. OSTALI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava	-	1.322
Naknadno odobren rabat kasaskonto kupcu	-	927
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.167	214
Ostali nepomenuti rashodi	<u>4.088</u>	<u>667</u>
Svega ostali rashodi	<u><u>5.255</u></u>	<u><u>3.130</u></u>

24. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31. decembar 2008.</u>	(U dinarima) <u>31. decembar 2007.</u>
Evro	88,6010	79,2362
Američki dolar	62,9000	53,7267
Švajcarski franak	59,4040	47,8422