

“LASER BALKAN” D.O.O, KOSTOLAC

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 - 19

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

VLASNIKU I GENERALNOM DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "LASER BALKAN", KOSTOLAC

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Društva za obradu i prevlačenje metala "Laser Balkan" d.o.o, Kostolac, (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)

VLASNIKU I GENERALNOM DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "LASER BALKAN", KOSTOLAC

Osnova za mišljenje sa rezervom

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine su utvrđivane kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije, a ne kao razlika u osnovicama, što nije u skladu sa MRS 12 "Porez na dobitak". Nije bilo praktično utvrđivati efekte po ovom osnovu.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte razmatrane u prethodnom paragrafu, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31. decembar 2008. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i promene na tokovima gotovine, za godinu završenu na taj dan, u skladu sa domaćim računovodstvenim propisima.

Beograd, 29. maj 2009. godine

Ovlašćeni revizor


Bogdan Jelić



BILANS STANJA

	Napomena	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.5, 3.6, 4	140.059	65.604
Dugoročni finansijski plasmani	3.7, 5, 20	195.931	179.928
Stalna imovina		<u>335.990</u>	<u>245.532</u>
Zalihe, neto	3.8, 6	8.395	9.251
Potraživanja, neto	3.9, 7, 20	18.652	19.079
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.10, 8	2.310	2.534
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	<u>1.036</u>	<u>490</u>
Obrtna imovina		<u>30.393</u>	<u>31.354</u>
Ukupna aktiva		<u>366.383</u>	<u>276.886</u>
Vanbilansna aktiva		32.878	-
PASIVA			
Udeli društava sa ograničenom odgovornošću		193.969	193.969
Neraspoređeni dobitak		2.514	79
Gubitak		<u>(9.514)</u>	<u>(9.727)</u>
Kapital	10	<u>186.969</u>	<u>184.321</u>
Dugoročne obaveze	3.11, 11, 20	70.881	63.389
Obaveze iz poslovanja	3.12, 12, 20	98.622	28.285
Ostale kratkoročne obaveze	13	946	891
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	3.13	<u>240</u>	<u>-</u>
Kratkoročne obaveze		<u>99.808</u>	<u>29.176</u>
Odložene poreske obaveze	3.13	8.725	-
Ukupna pasiva		<u>366.383</u>	<u>276.886</u>
Vanbilansna pasiva		32.878	-

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	118.112	43.723
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		-	5.863
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		(5.863)	-
Ostali poslovni prihodi		247	-
Ukupno poslovni prihodi		<u>112.496</u>	<u>49.586</u>
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	3.2	3.434	2.084
Troškovi materijala	3.2, 15	33.459	25.954
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2	14.670	7.625
Troškovi amortizacije	3.2, 3.6, 4	12.529	8.722
Ostali poslovni rashodi	3.2, 16	38.153	7.731
Ukupno poslovni rashodi		<u>102.245</u>	<u>52.116</u>
POSLOVNI DOBITAK/(GUBITAK)		10.251	(2.530)
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 17	27.092	962
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 18	29.092	870
Ostali prihodi	19	3.152	304
Dobitak/(Gubitak) pre oporezivanja		11.403	(2.134)
POREZ NA DOBITAK			
Poreski rashod perioda	3.13	243	-
Odloženi poreski rashodi perioda	3.13	8.725	-
DOBITAK/(GUBITAK), neto		<u><u>2.435</u></u>	<u><u>(2.134)</u></u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Za godine koje se završavaju na dan 31.decembar

(U hiljadama dinara)

2008. 2007.

UDELI U D.O.O.

Stanje na početku godine	193.969	197.961
Smanjenje - ispravka materijalno značajnih grešaka	<u>-</u>	<u>(3.992)</u>
Stanje na kraju godine	<u>193.969</u>	<u>193.969</u>

NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

Stanje na početku godine	-	2.985
Smanjenje - ispravka materijalno značajnih grešaka	<u>-</u>	<u>(2.985)</u>
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>-</u>

NERASPOREĐENI DOBITAK

Stanje na početku godine	79	79
Dobitak tekuće godine	<u>2.435</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>2.514</u>	<u>79</u>

GUBITAK

Stanje na početku godine	9.727	3.383
Povećanje - ispravka materijalno značajnih grešaka	-	4.566
Smanjenja - po osnovu korekcije troškova i prihoda za prethodnu godinu	(213)	(356)
Gubitak tekuće godine	<u>-</u>	<u>2.134</u>
Stanje na kraju godine	<u>9.514</u>	<u>9.727</u>

SVEGA KAPITAL, neto

	<u>186.969</u>	<u>184.321</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	119.888	39.026
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	15.347	4.980
	<u>135.235</u>	<u>44.006</u>
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	145.327	39.085
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	13.724	6.601
Porez na dobitak	-	4
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	-	1.166
	<u>159.051</u>	<u>46.856</u>
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	23.816	2.850
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	35.587
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	35.587
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	7.492	23.889
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	7.492	23.889
Svega prilivi gotovine	142.727	67.895
Svega odlivi gotovine	159.051	82.443
Neto odliv gotovine	16.324	14.548
Gotovina na početku obračunskog perioda	2.534	16.752
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	16.100	330
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>2.310</u>	<u>2.534</u>

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo za obradu i prevlačenje metala “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac, osnovano je 23. decembra 2004. godine od strane kompanije Laserjet S.R.L. iz grada Poiana Maggiore, Italija. Društvo je upisano kod Trgovinskog suda u Beogradu 5. januara 2005. godine, oznaka i broj rešenja XVI - Fi. 14135/04, broj registarskog uložka 1-94478-00. Na osnovu Rešenja Agencije za privredne registre BD.34368/2005 od 8. juna 2005. godine, izvršeno je prevođenje Društva u registar privrednih subjekata.

Prema kriterijumu za razvrstavanje Zakona o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, broj 46/06), Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Pretežna delatnost Društva je obrada i prevlačenje metala (šifra delatnosti 28510). Matični broj Društva je 17594109, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 103652816.

Društvo je na dan 31. decembar 2008. godine imalo 15 zaposlenih radnika, dok je na isti dan 2007. godine imalo 17 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 46/06), 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) 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 16/08 i broj 31/08).

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, kao i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik RS” broj 114/06, broj 119/08 i broj 9/09), 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 roba i usluga

Prihodi od prodaje 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. Rashodi kamata

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, izuzev nerealizovanih pozitivnih kursnih razlika, nastalih prilikom preračuna deviznih potraživanja, koje se iskazuju kao deo pasivnih vremenskih razgraničenja.

3.5. 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 stručnih službi Društva na dan 1. januar 2004. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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 odmeriti. 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.

3.6. Amortizacija

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

Građevinski objekti	2,50%
Oprema i postrojenja u pogonima	10,00 - 50,00%
Transportna sredstva	33,33 - 50,00%

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

3.7. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani čine učešća i ostali dugoročni finansijski plasmani. Učešća u kapitalu drugih pravnih lica se procenjuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za gubitke po osnovu obezvređenja, dok se učešća u kapitalu pravnih lica koja su namenjena prodaji procenjuju po tržišnoj vrednosti, a razlike koje se po tom osnovu utvrde iskazuju se na revalorizacionim rezervama.

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

3.8. Zalihe

Zalihe se, opšte uzev, iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. 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.

3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.11. Dugoročne 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.

3.12. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10% 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 umanjeње 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.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa, za koji je verovatno da će budući dobitak za oporezivanje biti raspoloživ i da će se privremene razlike izmiriti na teret tog dobitka.

Odloženi porez na dobiak se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(U hiljadama dinara)

	<u>Zemljište</u>	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema i alati</u>	<u>Sredstva u pripremi</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna ili revalorizovana vrednost					
Stanje na početku godine	908	1.469	59.470	21.026	82.873
Korekcija – povećanje u korist gubitka ranijih godina	-	-	-	105	105
Korigovano stanje na početku godine	908	1.469	59.470	21.131	82.978
Povećanje - nabavka	656	-	86.701	1.838	89.195
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	14.925	(14.925)	-
Smanjenje - prodaja	(908)	(1.469)	-	(122)	(2.499)
Stanje na kraju godine	656	-	161.096	7.922	169.674
Kumulirana ispravka vrednosti					
Stanje na početku godine	-	209	17.060	-	17.269
Korekcija – prenos sa građevinskih objekata na opremu	-	(50)	50	-	-
Korigovano stanje na početku godine	-	159	17.110	-	17.269
Amortizacija tekuće godine	-	24	12.505	-	12.529
Ispravka vrednosti kumulirana u prodatim sredstvima	-	(183)	-	-	(183)
Stanje na kraju godine	-	-	29.615	-	29.615
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2008.	<u>656</u>	<u>-</u>	<u>131.481</u>	<u>7.922</u>	<u>140.059</u>
Korigovana neto sadašnja vrednost 31. decembar 2007.	<u>908</u>	<u>1.310</u>	<u>42.360</u>	<u>21.131</u>	<u>65.709</u>
Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2007.	<u>908</u>	<u>1.260</u>	<u>42.410</u>	<u>21.026</u>	<u>65.604</u>

Sredstva u pripremi, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine i prihodi od prodaje proizvoda i usluga zavisnom pravnom licu, za period koji se završava na taj dan, su bili manje iskazani za iznos od 105 hiljada dinara po osnovu pogrešnog knjiženja prodaje materijala zavisnom pravnom licu.

U toku 2008. godine je izvršena korekcija - povećanje nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, za pomenuti iznos od 105 hiljada dinara u korist gubitka ranijih godina.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

		(U hiljadama dinara)	
		<u>31.decembar</u>	
		<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
	EUR		
Akcije u kapitalu zavisnog pravnog lica “FIO Kostolac” a.d, Kostolac (72,47%)	-	44.465	44.465
Ostali dugoročni finansijski plasmani - pozajmice zavisnom pravnom licu “FIO Kostolac” a.d, Kostolac	1.708.771,68	151.399	135.396
Ostali dugoročni finansijski plasmani - ostale pozajmice	-	<u>67</u>	<u>67</u>
Svega dugoročni finansijski plasmani		<u>195.931</u>	<u>179.928</u>

Društvo je steklo 70% akcijskog kapitala “FIO Kostolac” a.d, Kostolac, na osnovu Ugovora o kupoprodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije, sklopljenog između Agencije za privatizaciju Republike Srbije, Beograd, i Društva, dana 28. januara 2004. godine. Tokom 2005. godine, Društvo je izvršilo dokapitalizaciju navedenog akcionarskog društva, tako da je ovaj dugoročni finansijski plasman evidentiran po nabavnoj vrednosti.

Ostali dugoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, za iznose od 151.399 odnosno 135.396 hiljada dinara odnose se na beskamatne pozajmice date zavisnom društvu “FIO Kostolac” a.d, Kostolac. Rok vraćanja pozajmica je 36 meseci od dana zaključivanja ugovora ili ranije ukoliko je zavisno društvo u mogućnosti da izvrši vraćanje pozajmica.

Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza povodom isplaćenih pozajmica, od 1. maja 2007. godine, Skupština Društva je donela Odluku da se na sve isplaćene pozajmice do tada u protivvrednosti 1.357.933,93 EUR-a isplati jednokratna kaznena naknada u iznosu od 0,50% od ukupne sume pozajmica, u dinarskoj protivvrednosti, ukoliko pozajmice ne budu vraćene do 31. decembra 2007. godine, kao i da se jednokratna naknada može isplatiti po zahtevu Društva na svakih šest meseci, počev od januara 2008. godine do isteka roka vraćanja pozajmica. Posle navedenog Ugovora, u toku 2007. godine je sklopljeno 24 Ugovora o beskamatnim pozajmicama ukupne protivvrednosti 350.837,75 EUR-a sa istim uslovima, osim procenta kaznene naknade koji iznosi 0,45%. Društvo je u januaru 2008. godine ispostavilo zahtev za naplatu kaznene kamate u iznosu od 693 hiljade dinara.

6. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31.decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Materijal	7.341	3.030
Rezervni delovi	366	214
Alat i inventar	2.486	1.613
Nedovršene usluge	-	5.863
Roba u magacinu	241	-
Dati avansi	447	144
Ispravka vrednosti alata i inventara	<u>(2.486)</u>	<u>(1.613)</u>
Svega zalihe, neto	<u>8.395</u>	<u>9.251</u>

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar 2007.</u>
Matično društvo - Laserjet S.R.L, Italija	-	1.742
Zavisno društvo - “FIO Kostolac” a.d, Kostolac	12.576	10.497
Kupci u zemlji	5.963	6.822
Ostala potraživanja	99	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	8	12
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>6</u>	<u>6</u>
Svega potraživanja, neto	<u>18.652</u>	<u>19.079</u>

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar 2007.</u>
Tekući (poslovni) računi	790	1.601
Devizni račun	1.513	931
Blagajna	<u>7</u>	<u>2</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>2.310</u>	<u>2.534</u>

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 1.036 odnosno 490 hiljade dinara i odnose se na potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

10. KAPITAL I REZERVE

Društvo za obradu i prevlačenje metala “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac, osnovano je 23. decembra 2004. godine od strane kompanije Laserjet S.R.L. iz grada Poiana Maggiore, Italija. Ukupni upisani i uplaćeni kapital Društva iznosi 802.000 EUR u novcu i 1.198.250 EUR u stvarima, što ukupno predstavlja iznos kapitala od 2.000.250 EUR.

Na osnovu Ugovora o pristupanju osnivača u Društvo, od 16. septembra 2005. godine, sklopljenim između dotadašnjeg osnivača i Finest S.P.A. iz mesta Pardenone, Italija, na ime osnivačkog uloga Finest S.P.A. je uplatio osnivački kapital u iznosu od 350.000 EUR u novcu, čime je on postao vlasnik 14,895 % kapitala.

Nakon pristupa Finesta S.P.A. kao osnivača Društva ukupni kapital Društva iznosi 2.350.250 EUR i to:

- novčani u iznosu od 1.152.000 EUR i
- nenovčani (stvari i prava) u iznosu od 1.198.250 EUR.

Na osnovu Rešenja Agencije za privredne registre Republike Srbije, broj BD.252436/2006, od 29. decembra 2006. godine, izvršena je promena podataka upisanog i uplaćenog kapitala izražavanjem u EUR-ima, tako da je struktura kapitala Društva sledeća:

Briše se:

- Upisani nenovčani kapital: 1.198.250,00 EUR (u stvarima)

Upisuje se:

- Upisani novčani kapital u iznosu od 513.897,37 EUR
- Upisani nenovčani kapital u iznosu od 684.352,63 EUR

Uplaćeni novčani kapital:

- 200.000,00 EUR 4.11.2005. godine
- 113.897,37 EUR 2.8.2006. godine
- 200.000,00 EUR 27.12.2005. godine

Uplaćeni nenovčani kapital:

- 684.352,63 EUR 16.3.2006. godine (u stvarima).

Nakon ovog Rešenja ukupni upisani i uneti Društva iznosi 2.350.250 EUR i to:

- novčani u iznosu od 1.665.897,37 EUR i
- nenovčani (stvari i prava) u iznosu od 684.352,63 EUR.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 70.881 (800.000,00 EUR) odnosno 63.389 hiljada dinara (800.000,00 EUR) i odnose se na beskamatnu obavezu prema matičnom društvu Laserjet S.R.L. Sredstva od matičnog društva ne povećavaju osnivački kapital Društva, već se koriste za održavanje tekuće likvidnosti Društva i davanje pozamica zavisnom društvu “FIO Kostolac” a.d, Kostolac. Rok vraćanja dobijenih sredstava je 5 godina od dana isplate.

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar 2007.</u>
Matično društvo - Laserjet S.R.L, Italija	5.795	13.454
Zavisno društvo - “FIO Kostolac” a.d, Kostolac	1.042	11.047
Dobavljači u zemlji	310	2.134
Dobavljači u inostranstvu	91.462	540
Primljeni avansi	8	1.105
Ostale obaveze	<u>5</u>	<u>5</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u><u>98.622</u></u>	<u><u>28.285</u></u>

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 946 odnosno 891 hiljada dinara i odnose se na obaveze po osnovu zarada i naknada zarada i obaveze po osnovu poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada.

14. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	88.072	19.010
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	30.040	23.758
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	<u>-</u>	<u>955</u>
Svega prihodi od prodaje	<u><u>118.112</u></u>	<u><u>43.723</u></u>

15. TROŠKOVI MATERIJALA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi materijala za izradu	26.068	21.672
Troškovi ostalog materijala	3.318	3.081
Troškovi goriva i energije	<u>4.073</u>	<u>1.201</u>
Svega troškovi materijala	<u><u>33.459</u></u>	<u><u>25.954</u></u>

16. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi transportnih usluga	7.587	1.959
Troškovi zakupnina	5.944	3.838
Troškovi usluga na izradi učinaka	5.564	-
Troškovi usluga održavanja	1.459	58
Troškovi sajmova	1.093	237
Troškovi ostalih usluga	13.094	394
	<u>34.741</u>	<u>6.486</u>
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	1.154	587
Troškovi poreza	900	86
Troškovi reprezentacije	522	78
Troškovi platnog prometa	199	397
Ostali nematerijalni troškovi	637	97
	<u>3.412</u>	<u>1.245</u>
Svega ostali poslovni rashodi	<u>38.153</u>	<u>7.731</u>

17. FINANSIJSKI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	23.911	530
Pozitivne kursne razlike	3.163	430
Ostali finansijski prihodi	18	2
	<u>27.092</u>	<u>962</u>
Svega ostali prihodi	<u>27.092</u>	<u>962</u>

18. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Finansijski rashodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	25.536	984
Negativne kursne razlike	3.556	(114)
	<u>29.092</u>	<u>870</u>
Svega finansijski rashodi	<u>29.092</u>	<u>870</u>

Finansijski rashodi i prihodi, za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2007. godine, su bili manje iskazani za iznos od 114 hiljada dinara, zbog iskazivanja pozitivnih kursnih rashoda na poziciji negativnih.

19. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	2.373	304
Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	132	-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>647</u>	<u>-</u>
Svega ostali prihodi	<u><u>3.152</u></u>	<u><u>304</u></u>

20. INTERNI ODNOSI

	(U hiljadama dinara)	
	31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>		
“FIO Kostolac” a.d, Kostolac	151.466	135.463
<i>Potraživanja</i>		
Laserjet S.R.L, Italija	-	1.742
“FIO Kostolac” a.d, Kostolac	<u>12.576</u>	<u>10.497</u>
	12.576	12.239
<i>Dugoročne obaveze</i>		
Laserjet S.R.L, Italija	70.881	63.389
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Laserjet S.R.L, Italija	5.795	13.454
“FIO Kostolac” a.d, Kostolac	<u>1.042</u>	<u>11.047</u>
	6.837	24.501
Svega potraživanja, neto	<u><u>86.324</u></u>	<u><u>59.812</u></u>

21. SUDSKI SPOROVI

Sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine Društvo ne vodi nijedan sudski spor ni kao tuženi ni kao tužilac.

22. 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>
EUR	88,6010	79,2362
USD	62,9000	53,7267