

“ MAČVANKA”D.O.O, BOGATIĆ

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2007. I 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 3
Bilans stanja	4
Bilans uspeha	5
Izveštaj o promenama na kapitalu i rezervama	6
Izveštaj o tokovima gotovine	7
Napomene uz finansijske izveštaje	8 – 18

Maksima Gorkog 73
11000 Beograd
Republika Srbija

Tel: +381 11 344 8918
Tel/fax: +381 11 344 8284
Mob: +381 63 319 715
e-mail: office.lbrev@sbb.rs
web site: www.lbrev.com



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

OSNIVAČIMA I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "MAČVANKA", BOGATIĆ

Izvršili smo reviziju bilansa stanja MI Lala Stanković preduzeće za proizvodnju pekarskih proizvoda, kooperativne odnose u poljoprivredi i ugostiteljstvo "Mačvanka" d.o.o, Bogatić, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godine koje se završavaju 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)

OSNIVAČIMA I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "MAČVANKA", BOGATIĆ

Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

Bili smo angažovani da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja Društva za 2006. godinu i izrazili mišljenje sa rezervama po osnovu sledećeg: vrednovanje zaliha, nekretnina, postrojenja i opreme, kratkoročnih finansijskih plasmana, neusaglašenih obaveza, način pokrića gubitka, nepotpunih obelodanjivanja u napomenama uz finansijske izveštaje i neobračunavanje i neobelodanjivanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, zato što taj dan prethodi datumu kada smo imenovani za revizora Društva. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje vodi Društvo, nismo bili u mogućnosti da se drugim postupcima revizije uverimo u stvarne količine zaliha.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 6, potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, iskazana u iznosu od 40.512 hiljada dinara su potcenjena za preplate u iznosu od 5.337 hiljada dinara koje se odnose na primljene avanse. Potraživanja od matičnog pravnog lica na dan 31. decembar 2007. godine, su precenjena za iznos od 22.175 hiljada dinara dok je gubitak potcenjen za isti iznos. Za potraživanja u iznosu od 31.130 hiljada dinara od Republičke direkcije za robne rezerve nismo dobili nezavisnu konfirmaciju sa potvrdom salda, a alternativnim postupcima revizije nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih potraživanja.

Kao što je prikazano u napomeni 7, ostali kratkoročni finansijski plasmani odnose se na potraživanja od individualnih poljoprivrednih proizvođača koji su tuženi za iznos od 2.503 hiljada dinara, što je trebalo knjižiti na ispravku vrednosti, shodno tome kratkoročni finansijski plasmani su precenjeni, a rashodi potcenjeni.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 8, deo gotovinskih ekvivalenata i gotovine sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, u iznosu od 5.816 hiljada dinara, odnosi se na bonove za hleb koji nisu u opticaju. Prema MRS 7 ovi bonovi ne ispunjavaju uslove za priznavanje imovine.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

OSNIVAČIMA I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "MAČVANKA", BOGATIĆ

Kao što je prikazano u napomeni 12, Odlukom Društva od 26. decembra 2007. godine, „Victoria group“ Novi Sad preuzima obaveze Društva po osnovu kredita po Ugovoru broj 151082/04 zajedno sa pripadajućom kamatom, u iznosu od 41.661 hiljade dinara. Navedeni iznos je evidentiran u okviru obaveza, čime su obaveze prema dobavljačima precenjene a primljeni avansi potcenjeni za isti iznos. Za obaveze u iznosu od 22.725 hiljade dinara prema Republičkoj direkciji za robne rezerve nismo dobili nezavisnu potvrđenu sa potvrdom salda, te nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih obaveza.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim paragrafima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje Društva, na dan 31. decembra 2007. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i promene na tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

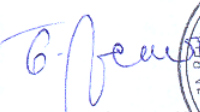
Napomene uz finansijske izveštaje za 2007. odnosno 2006. godinu, ne uključuju sva neophodna obelodanjivanja.


Finansijski izveštaji za 2007. godinu, ne obuhvataju obračun i obelodanjivanje odloženih poreskih sredstava i obaveza, u skladu sa zahtevima datim u MRS 12 – Porez na dobitak.

Društvo ostvaruje više godina uzastopno gubitke i ima veće kratkoročne obaveze od obrtno imovine jer je u prethodnom periodu poslovalo u veoma teškim uslovima, a zbog blokade računa matičnog i povezanog pravnog lica bilo prinuđeno da veći deo poslova obavlja za iste, gde je dolazilo do propusta u adekvatnim evidencijama obaveza i potraživanja i kod matičnog i kod zavisnih društava.

Bogatić, 15. maj 2008. godine

Ovlašćeni revizor


Bogdan Jelić



BILANS STANJA

		Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
	Napomena	2007.	2006.
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	3.4, 4	119	119
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.4, 3.5, 4	831	831
Stalna imovina		<u>950</u>	<u>950</u>
Zalihe	3.7, 5	9.502	20.244
Potraživanja	3.8, 6	89.776	38.597
Kratkoročni finansijski plasmani	3.6, 7	3.489	4.588
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8	5.974	3.987
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	<u>158</u>	<u>703</u>
Obrtna imovina		<u>108.899</u>	<u>68.119</u>
Gubitak iznad visine kapitala	10	15.852	22.174
Ukupna aktiva		<u><u>125.701</u></u>	<u><u>91.243</u></u>
Vanbilansna aktiva	15	1.560	4.480
PASIVA			
Kapital	11	-	-
Kratkoročne finansijske obaveze	3.9, 9	-	31.000
Obaveze iz poslovanja	3.10, 12	113.588	45.969
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	13	11.817	12.980
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	14	<u>296</u>	<u>1.294</u>
Kratkoročne obaveze		<u>125.701</u>	<u>91.243</u>
Ukupna pasiva		<u><u>125.701</u></u>	<u><u>91.243</u></u>
Vanbilansna pasiva	15	1.560	4.480

BILANS USPEHA

		Za godine koje se završavaju 31. decembra (U hiljadama dinara)	
	Napomena	2007.	2006.
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.1, 16	71.169	136.359
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	16	32.708	42.498
Ostali poslovni prihodi	16	1.537	2.484
Ukupno poslovni prihodi		105.414	181.341
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	3.2	60.073	122.361
Troškovi materijala	3.2	31.529	73.212
Bruto zarade zaposlenih	3.2	14.250	14.816
Troškovi amortizacije	3.2, 3.5, 4	-	177
Ostali poslovni rashodi	3.2, 17	8.012	6.817
Ukupno poslovni rashodi		113.864	217.383
POSLOVNI (GUBITAK)/DOBITAK		(8.450)	36.042
Finansijski prihodi		-	-
Finansijski rashodi	3.3, 18	7.780	6.218
Ostali prihodi	19	6.295	293.338
Ostali rashodi	20	5.916	274.261
GUBITAK, neto		<u>15.851</u>	<u>23.183</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Za godine koje se završavaju 31. decembra
(U hiljadama dinara)

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
NERASPOREĐENI DOBITAK		
Stanje na početku godine	900	-
Ispravka materijalno značajnih grešaka – Neraspoređeni dobitak	(900)	-
Korigovano početno stanje – Neraspoređeni dobitak	-	-
Ukupno povećanje u predhodnoj godini	<u>-</u>	<u>900</u>
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>900</u>
SVEGA KAPITAL, neto	<u>-</u>	<u>900</u>
GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		
Stanje na početku godine	22.174	22.174
Povećanje – gubitak tekuće godine	16.860	-
Smanjenje – pokriće na teret kapitala	<u>23.182</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>15.852</u>	<u>22.174</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine koje se završavaju 31. decembar
(U hiljadama dinara)
2007. 2006.

TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prilivi od prodaje i primljeni avansi	9.880	2.490
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	450	920
	<u>10.330</u>	<u>3.410</u>

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Isplate dobavljačima i dati avansi	4.604	1.202
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	4.188	909
	<u>8.792</u>	<u>2.111</u>

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.538	1.299
---	-------	-------

TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Ostalo finansijski plasmani (neto prilivi)	2.782	1.911
--	-------	-------

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	2.614	2.994
---	-------	-------

Neto prilivi/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	168	(1.083)
---	-----	---------

TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja

Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	2.112
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	380	-
	<u>380</u>	<u>2.112</u>

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja

Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	99	2.466
--	----	-------

Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	281	(354)
--	-----	-------

Svega prilivi gotovine	13.492	8.910
Svega odlivi gotovine	11.505	7.521

Neto prilivi gotovine	1.987	1.389
Gotovina na početku obračunskog perioda	3.987	2.598

GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>5.974</u>	<u>3.987</u>
--	--------------	--------------

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće za proizvodnju pekarskih proizvoda, kooperativne odnose u poljoprivredi i ugostiteljstvu “Mačvanka“ d.o.o, Bogatić (u daljem tekstu Društvo) izvršilo je upis u Agenciji za privredne registre pod brojem 37187/2005. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 10.000 DEM na dan 2. jun 2000. godine. Usaglašavanje sa zakonom o privrednim Društvima čiji je rok bio do novembra 2006. godine, po izjavi rukovodstva predato je Agenciji.

Matični broj Društva je 06987443, PIB 101439003, šifra delatnosti 63120 - skladišta i stovarišta.

Sedište Društva je Dubljanski Put b.b, Bogatić.

Broj zaposlenih na dan 31. decembar 2007 odnosno 2006 godine iznosi 36 odnosno 37 radnika.

Brojevi žiro računa su:

245-2622101154-36, 245-7405-32 Agrobanka a.d, Beograd i

205-9829-89 Komercijalna banka a.d, Beograd.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Sl. glasnik RS” br. 46, od 02. 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 (“Sl. glasnik RS” br. 16, od 12. februara 2008. godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Privrednog 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 (“Sl. glasnik RS” br. 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.

Privredno 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 Privrednog 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 Privrednog 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 prodane 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. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Oprema i nematerijalna ulaganja na dan 31. decembra 2006. godine iskazana su po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti. Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani koristan 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 odmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali. Troškovi pozajmljivanja nastali u izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja kapitalizovani su tokom vremenskog perioda, koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao troškovi.

Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti, koju čini vrednost fakture dobavljača uvećana za zavisne troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. 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:

Kompjuterska oprema	20,0%
Motorna vozila	15,5%

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

3.6. Kratkoročni finansijski plasmani

Ulaganja koja se drže do roka dospeća iskazuju se po amortizovanoj vrednosti primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja za gubitke nastale zbog umanjenja vrednosti.

3.7. 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.

3.8. 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 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima 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 kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

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

3.10. Obaveze prema dobavljačima

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

3.11. Porezi i doprinosi

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 obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike.

Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziv dobitak od kojeg će se preneti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Društvo obavlja delatnost u objektima i sa opremom koja je vlasništvo Grupe društava Mlinska Industrija Lala Stanković a.d, Bogatić. Na dan 31. decembra 2007. godine, Društvo ima nematerijalna ulaganja koja se odnose na softver u iznosu od 119 hiljada dinara. Društvo nije obračunalo amortizaciju u tekućoj godini. U toku 2006. godine Grupa društava Mlinska Industrija Lala Stanković a.d, Bogatić, je uložila u vidu trajnog uloga automobil, čija sadašnja vrednost na dan 31. decembar 2007. godine, iznosi 831 hiljada dinara. Za navedenu opremu nije obračunata amortizacija.

5. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Materijal	4.686	6.592
Rezervni delovi	970	1.069
Alat i inventar	265	380
Trgovačka roba	<u>3.581</u>	<u>12.203</u>
Svega, zalihe	<u>9.502</u>	<u>20.244</u>

Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, pošto je taj dan prethodio datumu našeg angažovanja za vršenje ove revizije. Zbog prirode računovodstvenih evidencija koje vodi Društvo, nismo bili u mogućnosti da se alternativnim postupcima revizije uverimo u realnost i istinitost iskazanih zaliha na dan bilansa stanja.

6. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Kupci u zemlji	40.512	37.333
Potraživanja od zaposlenih	137	131
Ostala potraživanja	<u>49.127</u>	<u>1.133</u>
Svega, potraživanja	<u>89.776</u>	<u>38.597</u>

6. POTRAŽIVANJA (nastavak)

Kao što je obelodanjeno u napomeni 6, potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, iskazana u iznosu od 40.512 hiljada dinara su manje iskazana za preplate u iznosu od 5.337 hiljada dinara koje se odnose na primljene avanse. Potraživanja od matičnog pravnog lica na dan 31. decembar 2007. godine, su više iskazana za iznos od 22.175 hiljada dinara dok je gubitak manje iskazan za isti iznos. Za potraživanja u iznosu od 31.130 hiljada dinara od Republičke direkcije za robne rezerve nismo dobili nezavisnu potvrđenu salda, a alternativnim postupcima revizije nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih potraživanja.

7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji	986	724
Ostali kratkoročni plasmani	<u>2.503</u>	<u>3.864</u>
Svega, kratkoročni finansijski plasmani	<u>3.489</u>	<u>4.588</u>

Kratkoročni krediti, odnose se na zajmove date radnicima za kupovinu ogreva i prehrambenih proizvoda koji se otplaćuju u tromesečnim ratama putem administrativnih zabrana.

Ostali kratkoročni finansijski plasmani odnose se na potraživanja od individualnih poljoprivrednih proizvođača koji su tuženi u iznosu od 2.503 hiljada dinara i sporovi su u toku, što je trebalo knjižiti na ispravku vrednosti, za koliko su kratkoročne finansijske obaveze više iskazane, a rashodi, odnosno iskazani gubitak manje iskazan.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Tekući računi	158	242
Blagajna bonova	<u>5.816</u>	<u>3.745</u>
Svega, gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>5.974</u>	<u>3.987</u>

Deo gotovinskih ekvivalenata i gotovine sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, u iznosu od 5.816 hiljada dinara, odnosi se na bonove za hleb koji nisu u opticaju, tako da je imovina društva precenjena za isti iznos. Napominjemo da su sva tri povezana pravna lica MI "Lala Stanković", „Mačvanka“ i „Mačvanski Mlinovi“ u toku 2007. godine poslovala preko tekućeg računa ovog Društva, dok na računima internih odnosa nisu uvek urađena adekvatna knjiženja.

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostala kratkoročna potraživanja, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, odnosno 2006. godine iznose 158 odnosno 703 hiljade dinara, i odnose se na porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja.

10. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Gubitak iznad visine kapitala za period koji se završava na dan 31. decembar 2007. godine iznosi 15.852 hiljade dinara.

11. KAPITAL

U toku 2006. godine Upravni odbor Grupe društava Mi “Lale Stanković“ Holding doneo je odluku da se na konto osnovnog kapitala Društva uknjiži vrednost najmanje od 10.000. DEM-a izraženih u EUR, odnosno da se kao trajno učešće u kapitalu izvrši prenos dela osnovnih sredstava Holdinga - Škoda Oktavija, sadašnje vrednosti 1.008 hiljada dinara, kako bi bio ispunjen uslov iz čl. 112 Zakona o privrednim društvima. Društvo je na dan 31. decembar 2006. godine izvršilo pokriće iskazanog gubitka po godišnjem računu, što je suprotno Zakonu o računovodstvu i reviziji i zbog čega je osnovni kapital potcenjen za 1.008 hiljada dinara u analitici i bilansu stanja, dok je iskazani gubitak potcenjen za isti iznos i treba da iznosi 23.183 hiljade dinara, koliko je iskazan u bilansu uspeha (što se razlikuje od analitike i bilansa stanja). Iskazani gubitak na dan 31. decembar 2006. godine iznosi više od 50% kapitala, što je suprotno čl. 114 Zakona o privrednim Društvima. Putem nezavisne konfirmacije salda od Ministarstva trgovine, turizma i usluga, Republičke direkcije za robne rezerve utvrdili smo da na osnovu konverzije duga, navedena republička institucija, u kapitalu Društva ima iznos od 7.953 hiljade dinara, što nije u knjigama Društva na kapitalu, niti je prijavljen Agenciji za privredne registre. Navedeni kapital je u knjigama Grupe društava MI “Lale Stanković“ Holding, registrovane su akcije na Fond za razvoj Republike Srbije u Centralnom registru. Na dan 31. decembar 2007. godine Društvo nema iskazan osnovni kapital što je suprotno zakonu o privrednim društvima

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar 2006.</u>
Primljeni avansi	7.735	96
Dobavljači – povezana pravna lica	22.783	-
Dobavljači u zemlji	<u>83.070</u>	<u>45.873</u>
Svega, obaveze iz poslovanja	<u>113.588</u>	<u>45.969</u>

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (nastavak)

Kao što je prikazano u napomeni 12, Odlukom Društva od 26. decembra 2007. godine, „Victoria group“ Novi Sad preuzima obaveze Društva po osnovu kredita po Ugovoru broj 151082/04 zajedno sa pripadajućom kamatom, u iznosu od 41.661 hiljade dinara. Navedeni iznos je evidentiran u okviru obaveza, čime su obaveze prema dobavljačima više iskazane a primljeni avansi manje iskazani za isti iznos. Za obaveze u iznosu od 22.725 hiljade dinara prema Republičkoj direkciji za robne rezerve nismo dobili nezavisnu konfirmaciju sa potvrdom salda, te nismo mogli da se uverimo u realnost iskazanih obaveza.

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.671	4.333
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.430	2.030
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.683	1.171
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	(9)	3.236
Ostale obaveze	240	240
Unapred obračunati troškovi	371	539
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	<u>1.431</u>	<u>1.431</u>
Svega, ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	<u>11.817</u>	<u>12.980</u>

Ostale kratkoročne obaveze, u iznosu od 11.817 hiljada dinara, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, odnose se na neisplaćene zarade i naknade zarada i obračunate kamate.

14. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda, na dan 31. decembar 2007. godine, odnosno 2006. godine, iznose 296 hiljade dinara, odnosno 1.294 hiljade dinara i odnose se na obaveze za porez na dodatu vrednost i obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine.

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, odnosno 2006. godine, iskazane su u iznosu od 1.560 hiljada dinara, odnosno 4.480 hiljada dinara i odnose se na skladištenje robe državnih rezervi (pšenica).

16. POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	<u>31.decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	62.008	124.391
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	9.161	11.389
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	32.708	42.498
Prihodi od zakupnina	1.537	2.484
Ostali poslovni prihodi	-	579
	<hr/>	<hr/>
Svega, poslovni prihodi	<u>105.414</u>	<u>181.341</u>

Prihodi od podzakupa knjiženi su na osnovu ugovora o korišćenju sa fizičkim licem (koji nam nije prezentovan) za korišćenje građevinskog objekta koji je vlasništvo matičnog Društva.

17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	<u>31.decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Troškovi transportnih usluga	515	1.242
Troškovi usluga održavanja	724	1.024
Troškovi reklame i propagande	93	-
Troškovi ostalih usluga	2.713	1.357
Troškovi neproizvodnih usluga	2.093	1.057
Troškovi reprezentacije	430	445
Troškovi premije osiguranja	176	350
Troškovi platnog prometa	291	341
Troškovi poreza	571	435
Ostali nematerijalni troškovi	406	566
	<hr/>	<hr/>
Svega, ostali poslovni rashodi	<u>8.012</u>	<u>6.817</u>

18. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 7.780 (napomena 12), odnosno 6.218 hiljada dinara i odnose se u celini na rashode kamata.

19. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Dobici od prodaje materijala	500	2.585
Viškovi	-	46
Ostali nepomenuti prihodi (napomena 21)	<u>5.795</u>	<u>290.707</u>
Svega, ostali prihodi	<u>6.295</u>	<u>293.338</u>

20. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Gubici od prodaje materijala	500	2.585
Manjkovi	12	27
Ostali nepomenuti rashodi (napomena 21)	<u>5.404</u>	<u>271.649</u>
Svega, ostali rashodi	<u>5.916</u>	<u>274.261</u>

21. INTERNI ODNOSI

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Potraživanja:		
MI Lala Stanković Bogatić	36.581	-
Mačvanski Mlinovi Bogatić	<u>20.123</u>	<u>-</u>
	56.704	-
Obaveze:		
MI Lala Stanković Bogatić	7.585	14.174
Mačvanski Mlinovi Bogatić	<u>15.204</u>	<u>-</u>
	22.789	14.174
Svega potraživanja/obaveze, neto	<u>33.915</u>	<u>14.174</u>

Društvo je u prethodnom periodu poslovalo u veoma teškim uslovima, a zbog blokade računa matičnog i povezanog pravnog lica bilo prinuđeno da veći deo poslova obavlja za iste, gde je dolazilo do propusta u adekvatnim evidencijama obaveza i potraživanja i kod matičnog i kod zavisnih društava.

22. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi određene sudske sporove. Za vrednost sporova koje treća lica vode protiv Društva nisu obezbeđena dugoročna rezervisanja.

23.DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31. decembar</u>	U dinarima <u>31. decembar</u>
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
EUR	79,2362	79,0000
USD	53,7267	59,9757