

“PRIM” D.O.O, KOSTOLAC

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

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 3
Bilans stanja	4
Bilans uspeha	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	6
Izveštaj o tokovima gotovine	7
Napomene uz finansijske izveštaje	8 - 22

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 PRIVREDNOG DRUŠTVA “PRIM” D.O.O, KOSTOLAC

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Privrednog društva za proizvodnju, remont i montažu mašina i opreme “Prim” d.o.o, Kostolac, (u daljem tekstu “Društvo”) sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, 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)

OSNIVAČU I DIREKTORU PRIVREDNOG DRUŠTVA “PRIM” D.O.O, KOSTOLAC

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je navedeno u napomeni 4, nekretnine, postrojenja i oprema, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iskazane su u iznosima od 401.661 odnosno 399.047 hiljada dinara i to delom po nabavnoj vrednosti koja odgovara proceni izvršenoj sa stanjem na dan 31. decembar 2002. godine, zatim delom koji je prenet na osnovu dokapitalizacije izvršene na osnovu Aneksa ugovora o osnivanju od strane JP PK Kostolac po sadašnjoj knjigovodstvenoj vrednosti iz JP PK Kostolac u momentu prenosa i preostalim delom koji je nastao po osnovu novih ulaganja po nabavnim vrednostima, a sve to umanjeno za izvršene ispravke vrednosti. S obzirom da rukovodstvo Društva nije izvršilo test obezvređenja, u skladu sa zahtevima datim u MRS 36 “Obezvređenje sredstava”, kao i usled nedostatka odgovarajućih informacija, nismo bili u mogućnosti da se, alternativnim postupcima revizije, uverimo u nadoknadivost iskazane vrednosti koja predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu.

Pored iznetog na osnovu nezavisne potvrde salda od PD Termoelektrane i kopovi Kostolac d.o.o, utvrdili smo da su potraživanja, na dan 31. decembar 2008. godine, neusaglašena u iznosu od 21.305 hiljada dinara, a obaveze po osnovu primljenih avansa za 10.601 hiljada dinara, tako da je ukupan neusaglašeni iznos 31.906 hiljada dinara.

Finansijski izveštaji za 2008. odnosno 2007. godinu, ne obuhvataju u potpunosti obelodanjivanja u vezi sa promenama računovodstvenih politika i ispravke grešaka, u skladu sa zahtevima datim u MRS 8 “Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške”, odnosno podaci za prethodnu godinu u obrascu bilansa stanja nisu korigovani u skladu sa istim, tako da ne obezbeđuju potpunu uporedivost podataka.

Pored toga, napomene uz finansijske izveštaje za 2008. godinu ne obuhvataju sva neophodna obelodanjivanja u skladu sa zahtevima navedenim u MRS 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte razmatrane u prethodnim paragrafima, 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

**OSNIVAČU I DIREKTORU PRIVREDNOG DRUŠTVA "PRIM" D.O.O,
KOSTOLAC**

Skretanje pažnje

Bez izražavanja dodatne rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Kao što je navedeno u napomeni 4, Društvo nije evidentirano kao vlasnik nekretnina u katastarskim knjigama.

Finansijski izveštaji su sačinjeni uz oslanjanje na pretpostavku o stalnosti poslovanja Društva u doglednoj budućnosti, što pretpostavlja da postojeće ekonomsko stanje u Srbiji kao i buduće mere ekonomskih i monetarnih vlasti neće dovesti u pitanje nastavak poslovanja Društva.

Beograd, 16. april 2009. godine

Ovlašćeni revizor

Bogdan Jeličić

BILANS STANJA

	<u>Napomena</u>	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	3.5, 3.6, 4	2.515	1.953
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.5, 3.6, 4	401.661	399.047
Stalna imovina	4	<u>404.176</u>	<u>401.000</u>
Zalihe, neto	3.7, 5	127.142	135.944
Dati avansi, neto	6	1.132	13.469
Potraživanja, neto	3.4, 7	133.000	110.639
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.8, 8	1.086	7.336
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	<u>941</u>	<u>1.040</u>
Obrtna imovina		<u>263.301</u>	<u>268.428</u>
Ukupna aktiva	9/a	<u>667.477</u>	<u>669.428</u>
Vanbilansna aktiva	3.9, 15	-	40.437
PASIVA			
Državni kapital	9/a, 10	579.472	579.472
Neraspoređeni dobitak	3.11	3.974	557
Gubitak	3.11	119.859	119.859
Kapital	9/a, 10	<u>463.587</u>	<u>460.170</u>
Obaveze iz poslovanja	3.10, 11	166.516	178.450
Ostale kratkoročne obaveze	12	26.585	21.863
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	9, 13	<u>8.450</u>	<u>6.225</u>
Kratkoročne obaveze		<u>201.551</u>	<u>206.538</u>
Odložene poreske obaveze	14	2.339	2.720
Ukupna pasiva		<u>667.477</u>	<u>669.428</u>
Vanbilansna pasiva	3.9, 15	-	40.437

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	988.194	606.480
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	3.7	30	24.478
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	3.7	7.126	471
Ostali poslovni prihodi		4.179	3.173
Ukupno poslovni prihodi		<u>985.277</u>	<u>633.660</u>
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	3.2, 17	331.608	152.725
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2, 18	549.284	410.030
Troškovi amortizacije	3.2, 3.6, 4	27.668	26.213
Ostali poslovni rashodi	3.2, 19	70.853	39.631
Ukupno poslovni rashodi		<u>979.413</u>	<u>628.599</u>
POSLOVNI DOBITAK		5.864	5.061
Finansijski prihodi		96	2
Finansijski rashodi	3.3, 20	34	1.915
Ostali prihodi	21	12	688
Ostali rashodi	3.4, 22	1.751	3.181
Dobitak/(gubitak) pre oporezivanja		4.187	655
POREZ NA DOBITAK			
Odloženi poreski rashodi perioda	3.11	769	-
Odloženi poreski prihodi perioda	3.11	-	1.127
DOBITAK, neto		<u>3.418</u>	<u>1.782</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

(U hiljadama dinara)

2008. 2007.

DRŽAVNI KAPITAL

Stanje na početku i kraju godine	<u>579.472</u>	<u>579.472</u>
----------------------------------	----------------	----------------

NERASPOREĐENI DOBITAK

Stanje na početku godine	1.782	-
--------------------------	-------	---

Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini-smanjenje	<u>(1.225)</u>	<u>-</u>
---	----------------	----------

Korigovano početno stanje	<u>557</u>	<u>-</u>
---------------------------	------------	----------

Povećanje - dobitak tekuće godine	3.418	1.782
-----------------------------------	-------	-------

Smanjenje zbog zaokruženja	<u>(1)</u>	<u>-</u>
----------------------------	------------	----------

Stanje na kraju godine	<u>3.974</u>	<u>1.782</u>
------------------------	--------------	--------------

GUBITAK

Stanje na početku i na kraju godine	<u>119.859</u>	<u>119.859</u>
-------------------------------------	----------------	----------------

KAPITAL, neto

	<u>463.587</u>	<u>461.395</u>
--	----------------	----------------

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

(U hiljadama dinara)

2008. 2007.

TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prodaja i primljeni avansi	1.349.605	1.074.588
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	49	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.994	2.004
	<u>1.351.648</u>	<u>1.076.592</u>

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Isplate dobavljačima i dati avansi	563.183	340.549
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	683.409	718.373
Plaćene kamate	36	1.915
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	94.775	2.882
	<u>1.341.403</u>	<u>1.063.719</u>

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 10.245 12.873

TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	16.543	5.800
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	546
	<u>16.543</u>	<u>6.346</u>

Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja 16.543 6.346

Svega prilivi gotovine 1.351.648 1.076.592

Svega odlivi gotovine 1.357.946 1.070.065

Neto prilivi gotovine - 6.527

Neto odliv gotovine 6.298 -

Gotovina na početku obračunskog perioda 7.336 809

Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine 48 -

GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA 1.086 7.336

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

PD „PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno Društvo za proizvodnju, remont i montažu mašina i opreme „ PRIM „ d.o.o. Kostolac (u daljem „ Društvo „) je osnovano Ugovorom o osnivanju, koji su zaključili „Elektroprivreda Srbije – Javno preduzeće Površinski kopovi Kostolac“, Kostolac sa p.o. broj 8586 od 23. septembra 2003. godine i „ Elektroprivreda Srbije – Javno Preduzeće Termoelektrane Kostolac“, Kostolac sa p.o. broj 2197 od 24.septembra 2003. godine, koji je dopunjen Aneksom ugovora o osnivanju koji su zaključili „Elektroprivreda Srbije – Javno preduzeće Površinski kopovi Kostolac“, Kostolac sa p.o. broj 4977 od 21.septembra 2005. godine i „Elektroprivreda Srbije – Javno preduzeće Termoelektrane Kostolac“, Kostolac sa p.o. broj 7094/4.4 od 21. septembra 2005. godine.

Na osnovu Rešenja Agencije za privredne registre BD.13372/2005 od 18.maja 2005. godine, vrši se prevodjenje Društva u registar privrednih subjekata pod registarskim - matičnim brojem 17577697.

Dana 11.oktobra 2005. godine, zaključen je Ugovor o prenosu udela na Republiku Srbiju – Vladu Republike Srbije, tako da je na osnovu Rešenja APR BD. 94582/2005 od 21.oktobra 2005. godine, upisana Republika Srbija – Vlada Republike Srbije, kao jedini osnivač sa 100% udela kapitala Društva.

Vlada 29.decembra 2005. godine donosi odluku o izmenama i dopunama Osnivačkog akta Društva, koja se objavljuje u „Službenom Glasniku Republike Srbije“.

Društvo je osnovano kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću, sredstvima u državnoj svojini koja su kao ulog uneta u Društvo.

Društvo posluje pod poslovnim imenom: Privredno društvo za proizvodnju, remont i montažu mašina i opreme „ PRIM“ d.o.o. Kostolac, a skraćeno ime Društva je „ PRIM“ d.o.o. Kostolac.

Sedište Društva je u Kostolcu, Ulica Karadjordjeva bb.

Pretežna delatnost Društva je 28520 – opšti mašinski radovi.

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31.12.2008 godine bilo 741 radnik, od čega 495 stalnih i 246 na neodređeno vremena, u 2007. blo je 726 od čega je 520 stalno zaposlenih , u 2006 godini bilo je 684 zaposlenih radnika (od čega je 532 stalno zaposlenih).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

Na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji, u 2006. godini, Ministarstvo Finansija donelo je „Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ i „Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ („Službeni Glasnik RS“ broj 114/06 i 5/07) kao osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja za godinu završenu na dan 31. decembar 2007. godine, Pravilnika o sadržini formi obrazaca i sadržini pozicija finan. Izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike „Sl. gl. RS br. 114/06 i 119/08.

Društvo je sastavilo priložene finansijske izveštaje u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji i navedenim Pravilnicima izdatim od strane Ministarstva Finansija. Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

Sve stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju u njihovoj funkcionalnoj valuti, odnosno Dinarima („RSD“), jer je to valuta koja najbolje odražava ekonomsku suštinu privrednog okruženja u kom Društvo posluje („ funkcionalna valuta“). Sve transakcije koje se obavljaju u valutama koje nisu funkcionalna valuta tretiraju se kao transakcije u stranim valutama. Ovi finansijski izveštaji su takodje prikazani u RSD, koja je izveštajna valuta Društva. Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara.

3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1 Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

Prihod uključuje fakturisani iznos za prodane proizvode i izvršene usluge, bez poreza na dodatu vrednost, rabata, ostalih komercijalnih popusta i remitende. Prihod od prodaje proizvoda i robe se priznaje u momentu prenosa rizika i koristi od vlasništva na kupca. Prihod od izvršenih usluga se zasniva na stepenu dovršenosti posla i utvrđuje se kao procentualni odnos usluga do dana obračuna i ukupnih usluga koje treba da budu izvršene.

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 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 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 predhodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.5 Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

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 odmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali u uzgradnji 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.

3.6. Amortizacija

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

Nematerijalna ulaganja	5 godina
Gradjevinski objekti	40-77 godina
Proizvodna oprema	7-10 godina
Kompjuterska oprema	5 godina
Kancelarijska oprema	8 godina
Transportna sredstva	6.5-9 godina

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

U poreskim bilansima, računovodstvena amortizacija koriguje se poreskom, koja je otpisana vredost u obrascu AO je osnovica za očekivani period.

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. 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.

3.9. Vanbilansna aktiva i pasiva

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstva uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal pripremljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Preduzeća, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

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. 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 predhodnim 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 sulovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstava 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 od 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 dobitak 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

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	U hiljadama dinara					
	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Nemater ulaganja	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
Nabavna ili revalorizovana vrednost						
Stanje na početku godine	266.553	150.884	35.434	2.652	11.784	460.392
Povećanje - nove nabavke			36.054			
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi	37.397	26.109	(63.506)	957	11.784	
Prenos sa avansa za osnovna sredstva	-					
Smanjenje – rashod	-					
Stanje na kraju godine	<u>303.950</u>	<u>176.992</u>	<u>7.982</u>	3.609		<u>488.924</u>
Kumulirana ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine	16.189	43.800		- 699		60.668
Amortizacija za godinu	6.525	20.749		- 395	-	27.669
Smanjenje						
Stanje na kraju godine	<u>22.714</u>	<u>64.549</u>		<u>1.094</u>		<u>88.357</u>
Neto sadašnja vrednost						
31.decembar 2008.	<u>281.236</u>	<u>112.444</u>	<u>7.982</u>	2.515		<u>404.176</u>

Ulaganja,sa stanjem na dan 31.decembar 2008.godine, 63.506 od čega gradevinski objekti 37.397 a oprema 26.109 hiljada din, a u nematerijalna ulaganja u legalizacija softvera je 957. hiljada dinara.

Uknjižavanje vlasništva nad nekretninama, nije realizovano, to jest nekretnine koje su upisane u katastru vode se još uvek na IEK „Kostolac“. DOO „PRIM“ kao pravni sledbenik preuzima udgovarajuće radnje preko Agencije za privatizaciju u cilju legalizacije stvarnog stanja na terenu..

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

5. ZALIHE

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Materijal	25.697	21.080
Rezervni delovi	13.068	18.746
Alat i inventar	26.538	21.692
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(26.150)	(20.659)
Nedovršena proizvodnja	86.539	93.665
Gotovi proizvodi	1.450	1.420
	<hr/>	<hr/>
Svega zalihe, neto	128.274	<u>135.944</u>

6. DATI AVANSI

Dati avansi,sa stanjem na dan 31.decembra 2008. odnosno 2007. godine iznose 47.673 odnosno 13.469 hiljada dinara i u celini se odnose na vrednost avansa datih dobavljačima u zemlji.

Dati avansi,sa stanjem na dan 31.decembar 2008.godine, su više iskazani u odnosu na 2007 godinu.

7. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Potraživanja od kupaca – ostala povezana pravna lica	100	100
Potraživanja od kupaca u zemlji	131.803	103.914
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	1.974	(843)
Potraživanja od zaposlenih	2.895	6.941
Ostala potraživanja	<u>176</u>	<u>527</u>
Svega kratkoročna potraživanja,neto	136.945	<u>110.639</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	U hiljadama dinara	
	31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Tekući računi	498	6.864
Devizni račun	467	419
Blagajna	120	53
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>1.085</u>	<u>7.336</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 8.343 odnosno 6.083 hiljada dinara i odnose se na porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi odnosno na ostala aktivna vremenska razgraničenja. Dok ukupne obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja iznose 8.450 hiljade dinara.

9/a IMOVINA I OBAVEZE

Ukupna imovina bilansirana u ukupnoj vrednosti od od 667477 hiljase dinara, koje su u potpunosti pokrivena izvorima.

Ukupni kapital iznosi 463.588 hiljade dinara, i to: osnovni kapital u iznosu od 579.472 hiljade dinara kao osnivački ulog Republike, i po osnovu poslovne aktivnosti 200-2008 godina.

10. KAPITAL I REZERVE

Osnovna registracija Društva data je u napomeni 1.

Dokapitalizacija Društva na osnovu uloga JP PK Kostolac u stvarima u vrednosti od 75.950 hiljada dinara, sprovedena je u knjigama Društva i u Registru privrednih subjekata kao protivvrednost 900.0619,15 EUR-a na dan 20. septembar 2005. godine.

Na osnovu Rešenja APR BD. 94582/2005 od 21. oktobra 2005. godine upisani plaćeni kapital Društva, sastoji se iz:

- novčanog kapitala u iznosu od 198.000 hiljada dinara i to: 701,870.07 USD, uplaćen 11. marta 2004. godine; 289,649.81 EUR, uplaćen 22. aprila 2005. godine; 196,011.41 EUR, uplaćen 6. maja 2006. godine; 477,223.43 EUR uplaćen 19. jula 2005. godine i 930,445.66 EUR, uplaćen 7. oktobra 2005. godine.
- ne-novčanog kapitala u stvarima i iznosu od 305.522 hiljada dinara (unet 31. decembra 2002. godine) i 900,069.15 EUR (unet 21 septembra 2005. godine).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

Dana 25.januara 2006.godine, na osnovu Rešenja Agencije BD.105197/2006 Društvo vrši promenu imena u današnji naziv.

Na osnovu Rešenja APR od 19.decembra 2006.godine, vrši se promena osnovnog kapitala Društva i to:

- briše se: uplaćen – unet novčani kapital u iznosu od 701,870.07 USD; 11.marta 2004. godine
- upisuje se: uplaćen – unet novčani kapital i to: 570,904.63 EUR, 11.marta 2004.godine; 289,649.81 EUR, 22.aprila 2005.godine; 196,011.41 EUR, 6.maja 2005.godine; 192,817.55 EUR, 9.jula 2005. godine; 284,405.88 EUR, 19.jula 2005.godine i 930,445.66 EUR, 7.oktobra 2005.godine.

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Primljeni avansi	86.555	113.920
Dobavljači u zemlji 59.730		79.243
Dobavljači u zemlji za nefakturisanu robu	<u>717</u>	<u>4.800</u>
Svega obaveze iz poslovanja	166.515	<u>178.450</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade	15.955	13.789
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret zaposlenih	5.994	4.359
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca		3.900
2.860		
Obaveze prema zaposlenima		336
477		
Ostale obaveze	<u>400</u>	<u>378</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska Razgraničenja	<u>26.585</u>	<u>21.863</u>

÷

13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATNU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obaveze za porez na dodatnu vrednost po osnovu razlike obračunatog i predhodnog poreza	8.343	6.083
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	<u>107</u>	<u>142</u>
Svega obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost i ostalih javnih prihoda	<u>8.450</u>	<u>6.225</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost 18% na manjak Odložene poreske obaveze na osnovu razlike između osnovica za obračunatu i poresku amortizaciju	<u>2339</u>	<u>1.495</u>
Svega odložene poreske obaveze	<u>2339</u>	<u>1.495</u>

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva,sa stanjem na dan 31.decembar 2008. odnosno 2007. godine u iznosu od 40.437 hiljade dinara, koje je bila na deponiji PRIM-a vraćena je poveriocima.

16. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	957.079	593.069
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	31.115	13.056
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	<u> </u>	<u>355</u>
Svega prihodi od prodaje	<u>988.194</u>	<u>606.480</u>

17. TROŠKOVI MATERIJALA

	U hiljadama dinara 31.decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi materijala za izradu	304.654	136.328
Troškovi goriva i energije	16.096	10.590
Troškovi ostalog materijala(režijskog)	10.552	5.807
Nabavka materijala	<u>306</u>	<u> </u>
Svega troškovi materijala	<u>331.608</u>	<u>152.725</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

18. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara 31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	435.569	326.330
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	77.677	58.076
Naknade troškova prevoza – markice	2.543	16.322
Troškovi jubilarnih nagrada	1.218	4.059
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		1.646
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima		829
Ostali lični rashodi i naknade	<u>32.277</u>	<u>2.768</u>
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	<u>549.284</u>	<u>410.030</u>

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara 31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga održavanja	35.003	18.981
Troškovi transportnih usluga	3.788	2.224
Troškovi ostalih usluga – obrada, dorada	12.704	2.725
Troškovi pretplate na mobilne telefone	985	714
Troškovi ostalih nepomenutih usluga	<u>2.693</u>	<u>1.191</u>
	55.173	25.835
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi obezbeđenja	3.840	4.185
Troškovi neproizvodnih nepomenutih usluga	3.882	1.845
Troškovi održavanja čistoće	1.685	1.638
Troškovi članarina	1.657	1.229
Troškovi platnog prometa	1.371	1.008
Troškovi poreza	961	1.042
Troškovi korišćenja omladinskih zadruga		709
Troškovi komunalnih usluga	2.228	571
Ostali nematerijalni troškovi	<u>56</u>	<u>1.499</u>
	15.680	13.796
Svega ostali poslovni rashodi	<u>70.853</u>	<u>39.631</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

20. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 34 hiljade dinara odnosno 1.915 hiljade dinara i u celini se odnose na rashode kamata.

21. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara 31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Naplaćena otpisana potraživanja	5	570
Viškovi materijala, alata i sitnog inventara	7	3
Viškovi opreme		-
Prihodi od uskladjivanja vrednosti zaliha		-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>3.632</u>	<u>115</u>
Svega ostali prihodi	<u>3.644</u>	<u>688</u>

22. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara 31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Rashodi naknada za poreze i doprinose utvrdjene od strane organa	1.210	2.567
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	83	65
Manjkovi	2	59
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	105	-
Ostali nepomenuti rashodi	<u>5.208</u>	<u>490</u>
Svega ostali rashodi	<u>6.608</u>	<u>3.181</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

„PRIM“ D.O.O. KOSTOLAC

23. SUDSKI SPOROVI

Sa stanjem na dan 31.decembar 2008.godine, Društvo je vodilo dva sudska spora u svojstvu tužioca u ukupnoj vrednosti od 7.698 hiljada dinara. Navedeni sporovi su u toku i čeka se odluka drugostepenog suda. Za navedena potraživanja u sporu, obezbedjena je ispravka vrednosti.

Isto tako jedno potraživanje prema „ŠIK“ Kučevo, su uredno prijavljena u stečajnoj masi, pošto je nad istim sproveden stečajni postupak.

24. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31.decembar 2008.</u>	<u>31.decembar 2007.</u>
EUR	88.601	79.2362
USD	53.7267	62.9000