

**“BEOROL” D.O.O, BEOGRAD**  
NOVOKONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2008. GODINU I  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

## SADRŽAJ

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

Južni Bulevar 86/12  
11000 Beograd  
Republika Srbija

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



## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

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

Izvršili smo reviziju novokonsolidovanog bilansa stanja Privrednog društva za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge "Beorol" d.o.o, Beograd, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućih novokonsolidovanih 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 novokonsolidovanih 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 novokonsolidovanim 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 novokonsolidovani finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u novokonsolidovanim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u novokonsolidovanim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju novokonsolidovanih 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 novokonsolidovanih finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

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

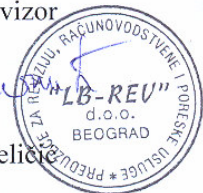
#### *Mišljenje revizora*

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

Beograd, 30. mart 2009. godine

Ovlašćeni revizor

  
Bogdan Jelić



## NOVOKONSOLIDOVANI BILANS STANJA

	<u>Napomena</u>	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara) <u>2008.</u>
<b>AKTIVA</b>		
Nematerijalna ulaganja	3.6, 3.7, 4	190
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.6, 3.7, 4	<u>35.681</u>
Stalna imovina		35.871
Zalihe, neto	3.8, 5,6	121.762
Potraživanja, neto	3.5, 7	111.275
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	8	3.152
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 9	<u>7.085</u>
Obrtna imovina		243.274
<b>Ukupna aktiva</b>		<b><u>279.145</u></b>
<b>PASIVA</b>		
Osnovni kapital		324
Revalorizacione rezerve		470
Neraspoređeni dobitak		<u>64.112</u>
Kapital i rezerve	10	64.906
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 11	19.302
Obaveze iz poslovanja	3.12, 12	23.570
Ostale kratkoročne obaveze	13	169.181
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		<u>1.766</u>
Kratkoročne obaveze		213.819
Odložene poreske obaveze		420
<b>Ukupna pasiva</b>		<b><u>279.145</u></b>

**NOVOKONSOLIDOVANI BILANS USPEHA**

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

	<u>Napomena</u>	<u>2008.</u>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		
Prihodi od prodaje	3.1, 14	428.576
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		737
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		<u>11.924</u>
Ukupno poslovni prihodi		417.389
<b>POSLOVNI RASHODI</b>		
Nabavna vrednost prodane robe	3.2	172.747
Troškovi materijala	3.2, 15	76.755
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.2, 16	62.323
Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.2, 3.7, 4	3.969
Ostali poslovni rashodi	3.2, 17	<u>32.832</u>
Ukupno poslovni rashodi		348.626
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>		68.763
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 18	7.967
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 19	6.536
Ostali prihodi	20	2.942
Ostali rashodi	21	8.909
<b>DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>		64.227
<b>POREZ NA DOBITAK</b>		
Poreski rashod perioda	3.13	4.609
Odloženi poreski rashodi perioda		314
<b>DOBITAK, neto</b>		<u><u>59.304</u></u>

**NOVOKONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar  
(U hiljadama dinara)  
2008.

**OSNOVNI KAPITAL**

Ukupno povećanje u tekućoj godini	<u>324</u>
Stanje na kraju godine	<u>324</u>

**REVALORIZACIONE REZERVE**

Povećanje u tekućoj godini- procena postrojenja i opreme	5.084
Ukupno smanjenje u tekućoj godini- otuđenje dela opreme	<u>4.614</u>
Stanje na kraju godine	<u>470</u>

**NERASPOREĐENI DOBITAK**

Ukupna povećanja – dobitak	<u>64.112</u>
Stanje na kraju godine	<u>64.112</u>

**SVEGA KAPITAL**

**64.906**

**NOVOKONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar  
(U hiljadama dinara)  
2008.

**TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**

**Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti**

Prodaja i primljeni avansi	502.795
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	70
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	776
	<hr/>
	503.641

**Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti**

Isplate dobavljačima i dati avansi	430.207
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	57.130
Plaćene kamate	1.112
Porez na dobitak	6.243
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	13.315
	<hr/>
	508.007

**Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti** 4.366

**TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA**

**Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja**

Prodaja nematerijalnih ulaganja, postrojenja i opreme	92
-------------------------------------------------------	----

**Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja**

Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.666
--------------------------------------------------------------------	-------

**Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja** 5.574

**NOVOKONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)**

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar  
(U hiljadama dinara)  
2008.

**TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA**

**Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja**

Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) 20.354

**Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja**

Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)

Finansijski lizing 838

Isplaćene dividende 7.285

8.123

**Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja** 12.231

Svega prilivi gotovine 524.087

Svega odlivi gotovine 521.796

**Neto priliv gotovine** 2.291

Pozitivne Kursne razlike po osnovu preračuna gotovine 4.794

**GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA** 7.085

## 1. OSNIVANJE I DELATNOST

"Beorol" Preduzeće za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge, sa sedištem u Beogradu, Kirovljeva 10/26, (u daljem tekstu "Društvo") organizovano je u obliku društva sa ograničenom odgovornošću.

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

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

U 2008. godini izvršena je statusna promena odvajanja sa sledećim pravnim licem :

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

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

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

Poreski identifikacioni broj (PIB) je 100165225.

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

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

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

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

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

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

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

### **2.2. Korišćenje procenjivanja**

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

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga**

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

#### **3.2. Poslovni rashodi**

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

#### **3.3. Prihodi i rashodi kamata**

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

#### **3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike**

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

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

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

#### **3.5. Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti.

Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

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

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

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.5. Potraživanja od kupaca (nastavak)

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

#### 3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

#### 3.7. Amortizacija

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

Automobili	5 godina
Nameštaj	8 godina
Kompjuteri	5 godina

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

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****3.8. Zalihe**

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

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

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

**3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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

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

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

**3.10. Dugoročne finansijske obaveze**

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

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

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

**3.11. Kratkoročne finansijske obaveze**

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

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

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

#### **3.12. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze**

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

#### **3.13. Porez na dobitak**

##### **Tekući porez na dobitak**

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

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

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

##### **Odloženi porez na dobitak**

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

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

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

**4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

(U hiljadama dinara)

	Oprema	Građevinski objekti u pripremi	UKUPNO	Nematerijal na ulaganja
<b>Nabavna ili revalorizovana vrednost</b>				
Povećanje – ulaganja	38.907	743	39.650	217
Stanje na kraju godine	<u>38.907</u>	<u>743</u>	<u>39.650</u>	<u>217</u>
<b>Kumulirana ispravka vrednosti</b>				
Amortizacija tekuće godine	3.969	-	3.969	27
Stanje na kraju godine	<u>3.969</u>	<u>-</u>	<u>3.969</u>	<u>27</u>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>				
<b>31. decembar 2008.</b>	<u>34.938</u>	<u>743</u>	<u>35.681</u>	<u>190</u>

**5. ZALIHE**

(U hiljadama dinara)

31.decembar  
2008.

Materijal	20.355
Roba u veleprodaji	91.825
Roba ostalo	953
Gotovi proizvodi	<u>124</u>
Svega zalihe, neto	<u>113.257</u>

**6. DATI AVANSI**

Dati avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, iznose 8.505 hiljada dinara i u celini se odnose na date avanse dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

**7. POTRAŽIVANJA**

(U hiljadama dinara)

31.decembar  
2008.

Potraživanja od kupaca u zemlji	67.495
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	24.994
Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	18.595
Ostala potraživanja	<u>191</u>
Svega potraživanja, neto	<u>111.275</u>

**8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK**

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, iznose 3.152 hiljade dinara.

**9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

(U hiljadama dinara)

31.decembar  
2008.

Tekući račun	2.857
Devizni račun	<u>4.228</u>
Svega gotovinski ekvivalenti i gotovina	<u>7.085</u>

## 10. KAPITAL I REZERVE

	(U hiljadama dinara)
	<u>31.decembar</u>
	<u>2008.</u>
Udeli u doo	324
Revalorizacione rezerve	470
Neraspoređeni dobitak	<u>64.112</u>
Svega kapital i rezerve	<u><u>64.906</u></u>

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

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

U 2008. godini izvršena je statusna promena odvajanja sa sledećim pravnim licem :

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

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

Odlukom o raspoređivanju neraspoređenog dobitka od 01. januara 2008 godine, Društvo je neraspoređeni dobitak u iznosu od 176.466 hiljada dinara, rasporedilo kao obavezu prema osnivačima, deo te obaveze u iznosu od 33.783 hiljade dinara, prenelo je na Beorol-Prima d.o.o.

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

Ulozi:	% učešća
Sanja Jakovljević	50
Vlada Raičević	50
Ukupno	100

**11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

(U hiljadama dinara)  
31. decembar

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

**12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

(U hiljadama dinara)  
31. decembar  
2008.

Dobavljači u zemlji	16.271
Dobavljači u inostranstvu	6.993
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>306</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>23.570</u>

**13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

(U hiljadama dinara)  
31. decembar  
2008.

Obaveze za učešće u dobitku	<u>169.181</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>169.181</u>

Obaveze za učešće u dobitku na dan 31. decembar 2008. godine, u iznosu od 169.181 hiljada dinara odnose se na obaveze prema osnivačima (Napomena 10).

**14. PRIHODI OD PRODAJE**

(U hiljadama dinara)  
2008.

Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	346.045
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	41.828
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	5.714
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	<u>34.989</u>
Svega prihodi od prodaje	<u>428.576</u>

**15. TROŠKOVI MATERIJALA**

(U hiljadama dinara)  
:  
2008.

Troškovi materijala za izradu	59.871
Troškovi goriva i energije	9.377
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	<u>7.507</u>
Svega troškovi materijala	<u>76.755</u>

**16. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

(U hiljadama dinara)  
2008.

Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	39.286
Troškovi naknada fizičim licima po osnovu ostalih ugovora	8.716
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	7.032
Ostali rashodi i naknade	<u>7.289</u>
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	<u>62.323</u>

**17. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

(U hiljadama dinara)

2008.

<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	
Troškovi reklame i propagande	11.480
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.844
Troškovi transportnih usluga	2.943
Troškovi usluga održavanja	3.465
Troškovi zakupnina	1.485
Troškovi sajmova	636
Troškovi ostalih usluga	<u>3.813</u>
	25.666
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>	
Troškovi neproizvodnih usluga	2.454
Troškovi reprezentacije	1.412
Troškovi premija osiguranja	630
Troškovi platnog prometa	1.216
Troškovi poreza	412
Ostali nematerijalni troškovi	<u>1.042</u>
	7.166
Svega ostali poslovni rashodi	<u>32.832</u>

**18. FINANSIJSKI PRIHODI**

(U hiljadama dinara)

2008.

Pozitivne kursne razlike	6.592
Prihodi od kamata	70
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	<u>1.305</u>
Svega finansijski prihodi	<u>7.967</u>

**19. FINANSIJSKI RASHODI**

(U hiljadama dinara)

2008.

Negativne kursne razlike	5.424
Rashodi kamata	<u>1.112</u>
Svega finansijski rashodi	<u>6.536</u>

**20. OSTALI PRIHODI**(U hiljadama dinara)  
2008.

Prihodi od smanjenja obaveza	392
Viškovi	1.080
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	373
Ostali nepomenuti prihodi	<u>1.097</u>
Svega ostali prihodi	<u><u>2.924</u></u>

**21. OSTALI RASHODI**(U hiljadama dinara)  
2008.

Obezvredjenje potraživanja po osnovu avansa	630
Manjkovi	339
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	42
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	798
Ostali nepomenuti rashodi	<u>7.100</u>
Svega ostali rashodi	<u><u>8.909</u></u>

**22. DEVIZNI KURSEVI**

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

	(U dinarima)
	<u>31. decembar 2008.</u>
Evro	88,6010
Američki dolar	62,9000