

Portal d.o.o.
(naziv prevnog lica)
19000 Zaječar, Negotinski put bb
(sedište)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2007.GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo Portal d.o.o. (u daljem tekstu: društvo) je društvo sa ograničenom odgovornošću. Sedište društva je u Zaječaru.

Registarski broj: BD.75865/2007

Poreski identifikacioni broj(PIB): 101329719.

PDV broj: _____.

Društvo je osnovano 1990 god. i upisano u sudski registar br.1-403 kao privatno preduzeće za proizvodnju građevinskog materijala i trgovinu na veliko i malo eksport import „Portal“ Zaječar. 30.06.2000. god. izvršeno je usaglašenje sa Zakonom o preduzećima, Zakonom o klasifikaciji delatnosti i Registru jedinica razvrstavanja i društvo je organizovano u d.o.o. za proizvodnju građevinskog materijala i trgovinu na veliko i malo eksport import „Portal“ Zaječar, ul. Negotinski put bb. U APR, društvo se registruje 06.07.2005 god. pod br.BD.30722/2005 pod punim poslovnim imenom D.o.o. za proizvodnju građevinskog materijala i trgovinu na veliko i malo eksport import „Portal“ Zaječar.

Prema poslednjem rešenju APR od 17.07.2007, društvo je registrovano pod br. BD.75865/2007 kao Portal d.o.o. Zaječar, Negotinski put bb.

Pretežna delatnost je 51540.

Pored navedene pretežne delatnosti društvo obavlja i sledeće delatnosti:

52460;

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS“ br.46/2006) društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2007.god je 13.

Društvo je matično pravno lice, organ upravljanja i rukovođenja je direktor.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva Portal d.o.o. Zaječar za obračunski period koji se završava 31.12.2007. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS“ br.46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

„На основу члана 2, 12, 16, 21, 29. и 37. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ“, бр. 71/2002), директор предузећа „Портал“ д.о.о. из Зајечара, доноси дана 20.12.2004. године,

ПРАВИЛНИК О РАЧУНОВОДСТВУ И РАЧУНОВОДСТВЕНИМ ПОЛИТИКАМА

I. ОПШТЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником уређују се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (Међународних рачуноводствених стандарда), као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачења Стандарда.

Члан 2.

Вођење пословних књига, састављања финансијских извештаја, врше се у рачуноводству предузећа.

II. ОРГАНИЗАЦИЈА РАЧУНОВОДСТВЕНОГ СИСТЕМА

Члан 3.

Рачуноводство предузећа обухвата скуп послова који обезбеђују функционисање рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције.

Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Финансијска функција обухвата послове контроле новчаног пословања и кредита, односе с пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачуне и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачуне и исплате зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе (сектора) рачуноводства и финансија обављају се послови:

- финансијског књиговодства;
- вођење аналитике, помоћних књига и евиденција;
- рачуноводствено планирање;
- рачуноводствени надзор и контрола;
- рачуноводствено извештавање и информисање;
- састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја;
- благајничко пословање;
- обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених;
- обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима;
- обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина;
- састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа;
- врши наплату и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа.

За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководилац рачуноводства.

Обављање послова у служби рачуноводства и финансија и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у предузећу.

Пословне књиге

Члан 4.

Рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују се у пословним књигама које чине:

- дневник,
- главна књига, и
- помоћне књиге.

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене. Када се ради о књижењу које има више од једног дуговања и потраживања, у дневник се прво уносе књижења на дуговној страни рачуна, а онда књижења на потражним рачунима. Дневник омогућава увид у хронолошку евиденцију свих трансакција у пословању и користи се за спречавање и изналажење грешака у књижењу.

Главна књига представља скуп свих рачуна контног оквира предузећа на којима се обухватају подаци и информације о променама на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима предузећа. Књижења пословних промена на рачунима главне књиге врше се преносом дуговних и потражних књижења из дневника. Сваки износ из дневника који је унет у колону дугује преноси се на дуговну страну рачуна у главној књизи, а сваки износ из колоне потражује дневника преноси се на потражну страну рачуна главне књиге.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину (нематеријална улагања, основна средстава, залихе материјала, робе, недовршену производњу и готове производе), за финансијска средства (као што су девизе, потраживања од купаца, потраживања по примљеним меницама, датим кредитима и другим хартијама од вредности), за финансијске обавезе (као што су обавезе за порезе и друге дажбине, према добављачима, по издатим меницама и емитованим другим хартијама од вредности, обавезе по узетим кредитима, обавезе према запосленима и другим лицима) и инструменте капитала (као што су обичне и приоритетне акције, опције за упис или куповину обичних акција предузећа које их је емитовало, откупљене сопствене акције, удели у капиталу и други инструменти капитала).

Пословне књиге воде се тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавање свих промена на рачунима главне књиге и помоћних књига.

Пословне књиге могу се водити у слободним листовима, повезане или пренете на неки од електронских или магнетних медија, тако да се по потреби могу одштампати или приказати на екрану.

Вођење пословних књига

Члан 5.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја предузећа врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања и рачуноводственим политикама утврђеним овим правилником.

Вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја предузећа обавља стручно лице које испуњава следеће услове:

- 1) да има положен стручни испит за одговарајуће стручно звање (рачуновођа, самостални рачуновођа и овлашћени рачуновођа);
- 2) да није кажњавано за кривична дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја одлуком органа управљања може да се повери и другом предузећу или предузетнику, који испуњава прописане законске услове за вођење пословних књига и пружање рачуноводствених услуга.

Рачуноводствене исправе

Члан 6.

Књижење пословних промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима врши се на основу веродостојне рачуноводствене исправе.

Рачуноводствену исправу састављају лица одговорна за обављање одговарајућих послова чијим извршењем настају пословне промене за које се састављају рачуноводствене исправе. Руководилац организационог дела, односно службе одређује лице које саставља рачуноводствену исправу о насталом пословном догађају, односно пословној промени.

Рачуноводствена исправа мора да обухвати све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале пословне промене.

Рачуноводствена исправа саставља се у потребном броју примерака, на месту и у времену настанка пословног догађаја, и мора бити потписана од стране лица одговорних за настанак пословне промене.

Члан 7.

Рачуноводственом исправом сматра се и исправа добијена телекомуникационим путем, укључујући и електронску размену података између рачунара у складу са усвојеним стандардима.

Пошиљалац је одговоран да подаци на улазу у телекомуникациони пренос буду засновани на рачуноводственим исправама, као и за чување оригиналне исправе.

За тачност пренесених порука телекомуникационим путем и путем електронске размене одговоран је давалац услуга, односно посредник у обављању такве трансакције.

Члан 8.

Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је она истинита и да верно приказује пословну промену.

Контролом рачуноводствених исправа пре књижења утврђује се њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и законитост.

Члан 9.

Рачуноводствена исправа и документација у вези са насталом пословном променом доставља се на књижење најкасније у року од осам дана од дана настанка пословне промене.

Лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених исправа, дужна су да пословну промену прокњиже у пословним књигама наредног дана, а најкасније у року од пет дана од дана пријема рачуноводствене исправе.

Члан 10.

Пословне књиге предузећа воде се на рачунару.

Рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, мора да обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогући брисање прокњижених пословних промена.

Интерне рачуноводствене контроле

Члан 11.

Систем интерне контроле обухвата све мере које се предузимају у циљу:

- 1) заштите средстава од прекомерног трошења, превара или неефикасне употребе;
- 2) обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података;
- 3) обезбеђења извршења послова у складу са усвојеном политиком управе;
- 4) оцене рада свих радника, руководилаца и организационих делова у оквиру предузећа.

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да цело предузеће ради у складу са плановима и политикама које је усвојила управа.

Интерна рачуноводствена контрола треба да обезбеди поузданост и веродостојност рачуноводствених евиденција и података и финансијских извештаја.

Свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана и веродостојана, треба да прође четири одвојене фазе, и то:

- да је прописано одобравање настанка такве пословне промене;
- да буде одобрена од надлежног руководиоца;
- да буде извршена, и
- да је евидентирана у пословним књигама.

Члан 12.

У циљу обезбеђења поузданости и веродостојности рачуноводствених података и информација треба обезбедити спровођење следећих мера интерне контроле:

- запослени који су материјално задужени средствима или користе одређена средства не могу да воде рачуноводствену евиденцију за та средства;
- запослене који се дуже материјалним и новчаним средствима, уколико је могуће, треба повремено замењивати другим запосленима (ротација запослених) који могу открити грешке и неправилности које су претходни запослени учинили;
- запослени који воде аналитичку евиденцију купаца не могу вршити готовинске новчане наплате од купаца за које воде евиденцију;
- рачуноводствене исправе, као што су чекови, менице, фактуре, наруџбенице и други документи морају бити означени серијским бројевима и издавани по редоследу тих бројева;

– захтеви за набавку (требовања и др. документи) на основу којих се врши наручивање набавке материјала и робе не могу се извршавати ако претходно нису оверени од стране овлашћеног руководиоца. Копија захтева за набавку са рачуном и отпремницом добављача шаље се служби рачуноводства и финансија, која не може извршити плаћање и књижење те промене без одобреног захтева;

– пре обрачуна зарада запослених треба извршити контролу радног времена за које се врши обрачун и обезбедити брз и тачан обрачун и исплату зарада и накнада зарада и плаћање прописаних пореза и доприноса.

Члан 13.

Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

Стање имовине и обавеза у књиговодству усклађује се најмање једном годишње са стварним стањем које се утврђује пописом.

Усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцима врши се једном годишње са стањем на дан 1. децембра, достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан.

Попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и др., врши се сваке треће године.

Попис имовине и обавеза врши се на крају пословне године, са стањем на последњи дан пословне године.

Изузетно од одредбе става 5. овог члана, попис робе и материјала на складишту и магацину врши се и у току године.

Члан 14.

Поред редовног пописа имовине, потраживања и обавеза који се врши на крају пословне године, у току године врши се ванредан попис и усклађивање стања и приликом примопредаје дужности рачунополагача, промене продајних цена производа и робе, статусне промене, промене облика организовања, продаје правног лица, својинске трансформације, отварања, односно закључења поступка редовне ликвидације и стечаја правног лица и у другим случајевима предвиђеним законом.

Чување пословних књига и рачуноводствених исправа

Члан 15.

Рачуноводствене исправе и пословне књиге чувају се у пословним просторијама правног лица (предузетника), односно код предузећа или предузетника којима је поверено вођење пословних књига, у роковима који су као најкраћи прописани Законом о рачуноводству и ревизији.

Пословне књиге које се воде на рачунару и рачуноводствени софтвер који се користи за вођење пословних књига чувају се на рачунару и одговарајућем медију за архивирање података.

III. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Члан 16.

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Нематеријална улагања

Члан 17.

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије;
- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- улагање у набавку лиценце;
- стицање права на интелектуалну својину;
- улагање у познавање тржишта и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове).

Уобичајени примери позиција које се обухватају у оквиру нематеријалних улагања јесу компјутерски софтвер, патенти, ауторска права, играни филмови, листе клијената, права сервисирања хипотека, дозволе за риболов, увозне квоте, франшизе, односи са купцем или добављачем, лојалност купаца, удео на тржишту и маркетиншка права.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања; или

2. за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwill-а врши се у року који не прелази 20 година.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

Основна средства

Члан 18.

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Као стална средства признају се набављена средства чија је набавна вредност већа од двоструког просечног износа бруто зараде у републици. Средства са набавном вредношћу мањом од наведене, признају се у моменту стављања у употребу као трошак периода у целини.

Обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је средство стављено у употребу.

Амортизација се врши све до искњижења, чак и у периоду када се средство не користи, осим ако није потпуно амортизовано.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- (а) земљиште;
- (б) земљиште и зграде;
- (ц) машине;
- (д) моторна возила;
- (е) намештај и непокретни инвентар, и
- (ф) канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- (а) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;

(б) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак.

Након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обзвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог кориснога века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

$$\text{Стопа амортизације} = 100/\text{корисни век трајања средстава}$$

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се следећи корисни век трајања и стопе амортизације:

Но.	Опис:	Корисни век трајања (година)	Стопа Амортизације
1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
1.1.	Грађевински објекти	20	5%
2.	ОПРЕМА		
2.1.	Опрема	14	7%
2.2.	Опрема	10	10%
2.3.	Опрема	7	15%
2.4.	Опрема	5	20%
2.5.	Опрема	4	25%
3.	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	5	20%

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након **отуђивања** или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добити или губици који проистекну из **расходовања** или **отуђења** некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Инвестиционе некретнине

Члан 19.

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго), коју (предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- (а) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања; или
- (б) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина држи се ради остваривања зараде од издавања или ради увећања вредности капитала, или ради и једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Примери инвестиционе некретнине су:

- (а) земљиште које се држи ради дугорочног увећања вредности капитала, а не ради краткорочне продаје у оквиру редовног пословања;
- (б) земљиште које се држи за будуће потребе, које тренутно нису утврђене. (Ако предузеће није утврдило да ће то земљиште да користи било као некретнину коју користи власник, било за потребе краткорочне продаје у оквиру редовног пословања, сматра се да се то земљиште држи ради увећања вредности капитала);
- (ц) зграда чији је власник предузеће (или коју предузеће држи по основу финансијског лизинга) и која је дата у закуп по основу једног или више оперативних лизинга; и
- (д) зграда која је празна, али који се држи ради давања у закуп по основу једног или више оперативних лизинга.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признавања, **накнадно мерење** инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да добије. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова или околности, као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје или поновног узимања у лизинг и посебне користи или концесије, које је дао неко ко има везе са продајом.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

Залихе

Члан 20.

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; (б) у облику материјала или помоћних средстава која се троше приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје;
- 2) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу сервисирања робе.

Залихе робе

Члан 21.

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у страниој валути, у ретким околностима које су дозвољене према допушеном алтернативном приступу из МРС 21 Ефекти промена курсава размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су

на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу пондерисаног просека набавне цене сличних ставки на почетку периода и набавне цене сличних ставки које су набављене током тог периода. Просек се може израчунавати периодично или приликом пријема сваке наредне пошиљке, у зависности од околности у предузећу.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама, обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Краткорочна потраживања и пласмани

Члан 22.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима задате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средства и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средства умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

Директан отпис потраживања на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити (застарелост, коначна судска одлука, принудно и ванпарнично поравнање и сл.).

Индириктан отпис потраживања на терет расхода врши се ако је од рока за њихову наплату прошло најманје 60 дана.

Доспела потраживања од купаца и остала финансијска и друга потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости, индириктно се отписују преко исправке вредности на терет расхода, на основу одлуке директора).

Приходи и расходи

Члан 23.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и услуга, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава и нереализоване добитке.

Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или већане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути.

Губици који настану при манипулацији са робом се не опорезују у количини утврђеној Уредбом о количини расхода (кало, растур, квар и лом) на који се не плаћа

порез на додату вредност: 0,25 % на вредност набављене или продате робе (узима се повољнији податак) у одређеном пореском периоду.

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај производа и ПДВ. Приходи се признају у тренуткау када се роба испоручи, односно када сви ризици по основу испоручене робе пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закасна плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате. Камате на кредите за набавку некретнина, постројења и опреме књиже се на терет расхода у периоду на који се односе.

За купце са којима је закључен посебан уговор о обрачуну камате врши се обрачун камате по уговореној каматној стопи. Обрачун камате врши се у односу на валуту плаћања, која је исказана у фактури за испоручену робу и то за:

- доспеле а неизмирене обавезе, односно за плаћања после истека валуте
- уплате извршене пре истека валуте.

Плаћања пре истека валуте се каматирају у корист купца, а закашњења у плаћању, односно плаћања после истека валуте се каматирају у корист продавца, применом исте каматне стопе. Обрачун и књижење камате по уговореној стопи врши се месечно: по истеку месеца са који се врши обрачун. Обрачуната месечна камата по овом основу књижи се и улази у основицу за обрачун камате у наредном месецу.

Расходи се такође обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у које настану.

Прерачунавање девизних износа

Члан 24.

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачунавања позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист прихода или на терет расхода по основу курсних разлика.

Трошкови позајмљивања

Члан 25.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- (б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- (ц) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- (д) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 Лизинг; и
- (е) курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Финансијске обавезе

Члан 26.

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- а) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- б) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Предузеће може да има уговорну обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима, било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорне обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза предузећа.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Члан 27.

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је веровато да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа резервисања за пензије, и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе.

Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

IV. ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 31.

Биланс стања на дан 31. децембра 2003. године представља почетни биланс стања у складу са МСФИ, а датум преласка на примену МСФИ је 1. јануар 2004. године.

Члан 32.

Даном ступања на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству који је донесен 01.01.2002.године.

Члан 33.

Овај Правилник ступа на снагу у року од осам дана од дана доношења и примењиваће се на састављање почетног биланса стања који се саставља у свим периодима презентираним у првим финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

KONTO	u hiljadama dinara									Ukupno
	Zemljište i šume 020 i 021	Građ. objekti 022	Postroj. i oprema 023	Investicione nekretnine 024	Osnovno stado 025	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema 026	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi 027	Avansi za nekretnine, postrojenja i oprema 028	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi 029	
Nabavna vrednost:										
Stanje na početku godine										24.074
<i>Povećanja:</i>										
Nove nabavke										
<i>Smanjenja:</i>										
Rashod, prodaja i drugo										
Stanje na kraju godine										24.074
Kumulirana ispravka vrednosti:										
Stanje na početku godine										8.744

Povećanja:

Amortizacija 2.291

Smanjenja:

Kumulirana ispravka u
otuđenju

**Stanje na kraju
godine 11.035**

**Neto sadašnja
vrednost:**

31. decembar
2007. god. 13.039

31. decembar
2006. god. 15.330

a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Ukupna neotpisana vrednost nekretnina, postrojenja i oprema koji su dati u jamstvo za obezbeđenje obaveza prema banci za obezbeđenje odobrenog kredita iznosi na dan 31.12.2007. godine 0,00 din.

Konto	5. ZALIHE	<u>2007</u>	<u>2006</u>
100	Obračun nabavke materijala, rezervnih delova, alata I inventara		
101	Materijal		
102	Rezervni delovi		
103	Alat I inventar		
109	Ispravka vrednosti zaliha		
120	Gotovi proizvodi		
110	Nedovrsena proizvodnja		
111	Nedovršene usluge		
130	Obračun nabavke robe		
131	Roba u magacinu		
132	Roba u prometu na veliko Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod drugih pravnih lica	38.506	37.070
133			
134	Roba u prometu na malo		
135	Roba u obradi, doradi I manipulaciji		
136	Roba u tranzitu		
137	Roba na putu		
139	Ispravka vrednosti robe		

150	Bruto dati avansi	19.607	5.118
159	Ispravka vrednosti datih avansa		

Stanje 31. decembra

58.113

42.188

Vrednost zaliha koje je društvo založilo kao sredstvo obezbeđenja obaveza prema banci na ime odobrenog kredita iznost 0.00 din.

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA									
	Kupci – matična i zavisna pravna lica	Kupci – ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran.	Potraž. iz specifič. Poslova	Druga potraž.	Kratkoroč. Finansijski plasmani	Gotovina gotovinski ekvivalenti	Ukupno
Konto	200	201	202	203	21	22	23	24	
Bruto stanje na početku godine			97.174			2.382		3.872	103.428
Bruto stanje na kraju godine			80.821	176		1.360		23.489	105.846
Ispravka vrednosti na početku godine			22.814						22.814
<i>Povećanja:</i>									
Nove ispravke, kursiranje, novi plasmani, kursne razlike, revalorizacija, ostalo: - -			36.332						36.332
<i>Smanjenja:</i>									
Prenos u prihode, naplata otpisanih potraživanja, otpis, ostalo:			814						814
Ispravka vrednosti na kraju godine			35.517						35.517
NETO STANJE									
31.12.2007. godine			45.305	176		1360		23.489	70.330
31.12.2006. godine			74.360	0		2.382	0	3.872	80.614

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Stanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine društva može se prikazati na sledeći način:

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti		
Tekući(poslovni)računi	2.881	23
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	20.092	63
Blagajna		
Devizni račun	516	3.786
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Stanje 31.decembra	23.489	3.872

7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

u hiljadama dinara

Konto	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
270 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi		
271 Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi		
272 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi		
273 Porez na dodatu vednost u datim avansima po posebnoj stopi		
274 Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi		
275 Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi		
276 Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica		
277 Naknadno plaćen porez na dodatu vrednost kucima stranim državljanima		
279 Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost		
280 Unapred plaćeni troškovi		
281 Potraživanja za nefakturisani prihod		
282 Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
289 Ostala aktivna vremenska razgraničenja	10	35
31. decembra	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

8. KAPITAL

Konto	u hiljadama dinara	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
300 Akcijski kapital		
301 Udeli DOO	4.245	4.245
302 Ulozi		
303 Državni kapital		
304 Društveni kapital		
305 Zadružni udeli		
309 Ostali osnovni kapital		
Svega osnovni i ostali kapital	<u>4.245</u>	<u>4.245</u>
310 Neplaćene upisane akcije		
311 Neplaćeni upisani udeli		
Svega neplaćeni upisani kapital		
320 Emisiona premija		
321 Zakonske rezerve	58	58
322 Statutarne i druge rezerve		
Svega rezerve	<u>58</u>	<u>58</u>
330 Revalorizacione rezerve		
Rezerve po osnovu preračuna finansijskih izveštaja prikaranih u drugoj funkcionalnoj valuti, odnosno valuti prikazivanja		
331		
340 Nerasporedjena dobit ranijih godina	48.744	65.294
341 Nerasporedjena dobit tekuće godine	23.016	7.252
350 Gubitak ranijih godina		
351 Gubitak tekuće godine		
037 Otkupljene sopstvene akcije I otkupljeni sopstveni udeli		
Otukupljeno sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju		
237		
Stanje 31. decembra	<u>76.063</u>	<u>76.850</u>

Osnovni i ostali kapital

Članovi društva su:

	% učešća	U hiljadama dinara	
		<u>2007</u>	<u>200</u>
Član 1 Mišić Dušan	100	4.245	
Član			
Član			
Ostali			
Stanje 31.decembra		4.245	

Kod APR, rešenjem BD 205715/2006, registrovan je osnovni kapital:

- Upisani novčani kapital 5.342,45 Eur
- Uplaćen kapital 4.690,12 Eur

e) Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

	u hiljadama dinara
Neraspoređena dobit ranijih godina -1.1.2007	72.547
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina-1.1.2007.	
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	23.803
Neraspoređena dobit tekuće godine	23.016
Stanje 31.decembra	71.760

9. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

Konto	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
400 Rezervisanja za troškove u garantnom roku	18.881	22.539
401 Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
402 Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
403 Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
404 Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih		
409 Ostala dugoročna rezervisanja		
Stanje 31.decembra 2007	<u>18.881</u>	<u>22.539</u>

Početno stanje– 1.1.2007.	22.359
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Dodatna rezervisanja izvršena u 2007.god.	18.881
Iskorišćena rezervisanja u 2007.godi.	
Ukinuta rezervisanja u 2007.god.	22.359
Ostalo	18.881

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

Konto	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
420 Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
421 Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
422 Kratkoročni krediti u zemlji		609
423 Kratkoročni krediti u inostranstvu		
424 Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
425 Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
426 Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
429 Ostale kratkoročne finansijske obaveze	20.000	2.435
Stanje 31. decembra	<u>20.000</u>	<u>3.044</u>

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

Konto	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
430 Primljeni avansi, depoziti i kaucije	32	
431 Dobavljači - matična i zavisna preduzeća		
432 Dobavljači - ostala povezana pravna lica		
433 Dobavljači u zemlji	1.344	1.063
434 Dobavljači u inostranstvu	182	11.760

439	Ostale obaveze iz poslovanja	22.151	22.151
440	Obaveze prema uvozniku		
441	Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
442	Obaveze po osnovu komisije I konsignacione prodaje		
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Stanje 31. decembra 2007		23.709	34.974

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

		u hiljadama dinara	
		<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Konto			
450	Obaveze za neto zarade I naknade zarada, osim naknada koje se refundiraju	185	210
451	Obaveze za porez na zarade I naknade na teret zaposl.	22	26
452	Obaveze za doprinose na zrarade I nakn. na teret zaposl.	45	52
453	Obaveze za poreze I doprinose na teret poslodavca	45	49
454	Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
455	Obaveze za poreze I doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
456	Obaveze za poreze I doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
460	Obaveze po osnovu kamata I troškova finansiranja		
461	Obaveze za dividende		
462	Obaveze za učešće u dobitku		
463	Obaveze prema zaposlenima		
464	Obaveze prema članovima upravnog I nadzornog odbora		
465	Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovori.		
466	Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
469	Ostale obaveze	6	143
490	Unapred obračunati troškovi	193	10
491	Obračunati prihod budućeg perioda		
494	Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
495	Odloženi prihodi od primljene donacije		
496	Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
499	Ostala pasivna vremenska razgraničenja	738	224
Stanje 31. decembra 2007		1.234	714

13. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

u hiljadama dinara

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Konto		
470 Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi		
471 Obaveze za porez na dodatu vednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi		
472 Obaveze za pdv po primljenim avansima po opštoj stopi		
473 Obaveze za pdv po primljenim avansima po posebnoj stopi		
474 Obaveze za pdv po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi		
475 Obaveze za pdv po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi		
476 Obaveze za pdv po osnovu prodaje za gotovinu		
479 Obaveze za pdv po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost I prethodnog poreza	1.578	46
480 Obaveze za akcize		
482 Obaveze za poreze, carine I druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	27	
483 Obaveze za doprinose koji terete troškove		
489 Ostale obaveze za poreze, doprinose I druge dažbine		
Stanje 31. decembra 2007	<u>1.605</u>	<u>46</u>

14. PRIHODI OD PRODAJEu hiljadama
dinara

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Konto		
600 Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
601 Prihodi od prodaje ostalim povezanim pravnim licima		
602 Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	215.904	281.057
603 Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	964	
610 Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima		
611 Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima		

612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	139	524
613	Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
	Stanje 31. decembra 2007	<u>217.007</u>	<u>281.581</u>

15. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u hiljadama dinara

		<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
500	Nabavka robe		
501	Nabavna vrednost prodate robe	168.377	212.873
502	Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
	Stanje 31. decembra	<u>168.377</u>	<u>212.873</u>

16. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama dinara

		<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
511	Troškovi materijala za izradu		
512	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.049	1.215
513	Troškovi goriva i energije	1.683	1.825
	Stanje 31. decembra	<u>2.732</u>	<u>3.040</u>

17. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

		<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
520	Troškovi zarada I naknada zarada bruto	3.409	2.841
521	Troškovi poreza I doprinosa na zarade I naknade zarada na teret poslodavca	586	499
522	Troškovi naknada po ugovoru o delu		
523	Troškovi naknada po autorskim ugovorima		

524	Troškovi naknada po ugovoru o pripremnim I povremenim poslovima		
525	Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	64	
526	Troškovi naknada članovima upravnog I nadzornog odbora		
529	Ostali lični rashodi I naknade	1.837	1.319
	Stanje 31. decembra	5.896	4.659

18. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

			u hiljadama dinara
		2007.	2006.
540	Troškovi amortizacije	2.291	2.189
541	Troškovi rezervisanja za garantni rok	18.882	22.539
542	Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
543	Rezervisanja za zadržane kaucije I depozite		
544	Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
545	Rezervisanja za naknade I druge beneficije zaposlenih		
549	Ostala dugoročna rezervisanja		
	Stanje 31. decembra	21.173	24.728

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

			u hiljadama dinara
		2007.	2006.
530	Troškovi usluga na izradi učinaka		
531	Troškovi transportnih usluga	8.530	10.433
532	Troškovi usluga održavanja	271	234
533	Troškovi zakupnina	2.153	451
534	Troškovi sajmova	3.730	
535	Troškovi reklame I propaganda	183	217
536	Troškovi istraživanja		
537	Troškovi razvoja koji se kapitalizuju		
539	Troškovi ostalih usluga	2.795	2.688
550	Troškovi neproizvodnih usluga		
551	Troškovi reprezentacije	1.057	825

552	Troškovi premija osiguranja	76	174
553	Troškovi platnog prometa	644	570
554	Troškovi članarina		
555	Troškovi poreza	2.837	184
556	Troškovi doprinosa		
559	Ostalu nematerijalni troškovi	1.111	434
	Stanje 31. decembra 2007	23.387	16.208

20. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Konto		
660	Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	
661	Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	
662	Prihodi od kamata	13.352
663	Pozitivne kursne razlike	7.568
664	Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	
665	Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	
669	Ostali finansijski prihodi	30
	Stanje 31. decembra	20.950
		8.337

21. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Konto		
560	Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	
561	Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povez. pravnim licima	
562	Rashodi kamata	37
563	Negativne kursne razlike	1.100
569	Ostali finansijski rashodi	3
		10
		7.100
		726

Stanje 31. decembra 2007

1.140

7.836

	2007	2006
22.OSTALI RASHODI		
570 Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina postojenja i opreme		
571 Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
572 Gubici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
573 Gubici od prodaje materijala		
574 Manjkovi	11	7
575 Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se priznaju u okviru revalorizacionih rezervi		
576 Rashodi po osnovu direktnog otpisa potreživanja		559
577 Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala		
579 Ostali nepomenuti rashodi		16
580 Obezvredjenje bioloških sredstava		
581 Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja		
582 Obezvredjenje nekretnina postojenja i opreme		
583 Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana		
584 Obezvredjenje zaliha materijala i robe		
585 Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	13.518	22.814
589 Obezvredjenje stalne imovine		
Stanje 31.decembra 2007.godine	13.529	23.396

U hiljadama dinara

	2007	2006
23.OSTALI PRIHODI		
670 Prihodi od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina postojenja i opreme		
671 Dobici od prodaje bioloških sredstava		
672 Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
673 Dobici od prodaje materijala		
674 Viškovi		
675 Naplaćena otpisana potraživanja		
676 Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
677 Prihodi od smanjenja obaveza		
678 Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	22.539	10.111
679 Ostali nepomenuti prihodi		311
680 Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		
681 Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
682 Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postojenja i opreme		

683	Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		
684	Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
685	Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih fin. plasmana		
689	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
	Stanje 31.decembra 2007.godine	22.539	10.422

Datum odobravanja finansijskih izveštaja je 27.02.2008.

24.DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12. 2006.	31.12.2007.
EUR	79,0000	79,2362
USD	59,9757	53,7267
CHF	49,1569	47,8422
GBP	117,8577	107,3080

U Zaječaru,

dana: 27.02.2008.godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja		Zakonski zastupnik: