

Čelik trgovina d.o.o. Beograd

NAPOMENE

UZ KONSOLIDOVANE
FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE

ZA 2008. GODINU

Beograd, april 2009

S A D R Ž A J

	Strana
Privredno društvo i osnove za finansijsko izveštavanje	10
Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama	22
Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama	29

BILANS STANJA

- u hiljadama dinara -

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		1,667,280	1,048,095
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	4.1	0	0
II. GOODWILL	8.a	4,001	3,190
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.2	154,984	409
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	4.3, 4.4, 4.5, 4.6	1,067,349	1,039,586
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	4.3, 4.6, 8.b.	702,581	681,313
2. Investicione nekretnine	4.4, 4.6, 8.b.	364,768	358,273
3. Biološka sredstva	4.5, 4.6		0
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	4.7, 9	440,946	4,910
1. Učešće u kapitalu	4.7.1, 9.1.	431,168	2,624
2. Ostali dugoročni plasmani	4.7.2, 9.2.	9,778	2,286
B. OBRTNA IMOVINA (I do IV)		95,707	746,506
I. ZALIHE	4.8, 11	7,151	15,937
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	4.9,	0	0
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		88,556	730,569
1. Potraživanja	4.10, 11	10,058	35,527
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	4.11, 13	13,355	4,819
3. Kratkoročni finansijski plasmani	4.12, 11	46,041	441,203
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.13, 12	15,926	247,836
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	4.14, 13	3,176	1,184
IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	4.15, 14	0	0
V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)		1,762,987	1,794,601
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	4.16, 19	0	0
D. UKUPNA AKTIVA (V+G)		1,762,987	1,794,601
Đ. VANBILANSNA AKTIVA	35	60,125	89,246

- u hiljadama dinara -

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A	5.1, 15		
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI-VII)	15,a,b,c,	1,562,102	1,562,102
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	15a	371,517	371,517
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		0	0
III. REZERVE	15a	42,285	42,285
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	15a	509,618	509,618
V. NERASPOREĐENA DOBIT	15a	638,682	638,682
VI. GUBITAK	20	0	0
VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	20	0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)		232,499	232,499
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	5.2, 16	0	0
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	5.3, 16	149,205	149,205
1. Dugoročni krediti	16	65,413	65,413
2. Ostale dugoročne obaveze	16	83,792	83,792
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)	17	61,347	61,347
1. Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 17	2,021	2,021
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		0	0
3. Obaveze iz poslovanja	5.6, 18	25,794	25,794
4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 18,19	26,794	26,794
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	5.8, 20	2,917	2,917
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	5.8, 20.a.	3,821	3,821
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	5.10, 20.a.	21,947	21,947
V. UKUPNA PASIVA (A+B)		1,794,601	1,794,601
G. VANBILANSNA PASIVA	35	89,246	89,246

BILANS USPEHA

- u hiljadama dinara

POZICIJA	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	7.1.1, 21	214,312	507,604
1. Prihodi od prodaje	21	102,491	382,432
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	21	305	384
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	21	245	0
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	21	0	1,335
5. Ostali poslovni prihodi	21	111,271	126,123
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	7.1.2, 21	295,457	579,423
1. Nabavna vrednost prodate robe	22	35,546	268,316
2. Troškovi materijala	22	28,431	29,373
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	22	153,807	183,433
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	22	24,241	26,856
5. Ostali poslovni rashodi	22	53,432	71,445
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		0	0
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		81,145	71,819
V. FINANSIJSKI PRIHODI	7.2.1,	46,092	30,808
VI. FINANSIJSKI RASHODI	7.2.2,	22,700	41,429
VII. OSTALI PRIHODI	7.3.1,	40,043	181,036
VIII. OSTALI RASHODI	7.3.2,	18,944	46,890
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		0	51,706
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		36,654	0
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		615	0
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	404
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		0	51,302
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		36,039	0

POZICIJA	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK	7.5.,21		
1. Poreski rashod perioda		842	4,346
2. Odloženi poreski rashodi perioda		0	0
3. Odloženi poreski prihodi perioda		3,882	6,021
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		0	0
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		0	52,977
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		32,999	0
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA		0	0
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		0	52,977
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji		0	0
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji		0	0

"Čelik trgovina" d.o.o. Beograd

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

- u hiljadama dinara -

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	314,316	695,477
1. Prodaja i primljeni avansi	239,946	622,992
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	459	568
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	73,911	71,917
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	352,504	604,597
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	135,528	310,783
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	155,758	189,711
3. Plaćene kamate	917	8,358
4. Porez na dobit	13,199	7,870
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	47,102	87,875
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	0	90,880
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	38,188	0
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	371,050	747,933
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	0	696,613
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. sredstava	923	6,583
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	366,291	42,862
4. Primljene kamate	3,836	1,875
5. Primljene dividende	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	585,259	514,364
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	429,940	35,725
2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred.	146,733	74,339
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	8,586	404,300
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	0	233,569
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	214,209	0

V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	14812	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	14,812	0
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	17,533	116,918
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	17,533	116,918
3. Finansijski lizing	0	0
4. Isplaćene dividende	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	2,721	116,918
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	700,178	1,443,410
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	955,296	1,235,879
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	0	207,531
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	255,118	0
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	247,836	34,348
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	28,179	34,263
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	4,970	28,306
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	15,927	247,836

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Nerealizovani dobitak po osnovu HOV	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopstvene akcije i udeli	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2007. godine	369.824	1.693	0	2.501	4.785	760.334	63.030	0	0	0	1.202.167
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2007. godine	369.824	1.693	0	2.501	4.785	760.334	63.030	0	0	0	1.202.167
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	0	0	0	0	35.000	30.171	610.652	0	0	0	675.823
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	280.888	35.000	0	0	0	315.888
Stanje na dan: 31.12.2007. godine	369.824	1.693	0	2.501	39.785	509.617	638.682	0	0	0	1.562.102
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje	369.824	1.693	0	2.501	39.785	509.617	638.682	0	0	0	1.562.102
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	0	0	0	0	24.875	79.900	6.193	32.999	0	65.583
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	4.639	0	0	0	0	36.491	0	0	0	0	41.130
Stanje na dan: 31.12.2008. godine	365,185	1,693	0	2,501	39,785	498.001	718.582	6.193	0	0	1.586.555

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo sa ograničenom odgovornošću „Čelik trgovina“ do.o. Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) upisano je u Registar privrednih subjekata u Agenciji za privrene registre Rešenjem broj 88360/2005 god. od 19.09.2005. god. Na osnovu Ugovora o spajanju uz pripajanje pet zavisnih društava („Čelik MS FER“, d.o.o., „Čelik INVESTMENTS“, d.o.o., „Čelik SPORT“, d.o.o., Čelik MARKETING“, d.o.o. „Čelik PRODUKT“, d.o.o., svi iz Beograda) društvo „Čelik trgovina“, d.o.o. je steklo vlasništvo nad 35.651 akcije TP „Čelika“, a.d., odnosno sa svojim akcijskim kapitalom od 308.737.660,00 din. postao je većinski vlasnik sa 96.37%.

Rešenjem br. BD 49365/2008, a na osnovu podnete registracione prijave, dana 23.04.2008. Preduzeće je registrovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću sa visinom udela od 308.737.660,00 din, što čini 96.49% ukupnog kapitala.

Vlasnik kapitala je „TRIPLEJUMP LIMITEDE“, Kipar.

Direktor Društva od 02.03.2009. god. je Boriša Galić

Osnovna delatnost Društva je posredovanje u prodaji raznovrsnih proizvoda.

Matični broj: 20075678

PIB: 104041101

Sedište društva je Beograd, ul. Karadžorđeva 67

U skladu sa članom 37. Zakona o računovodstvu i reviziji, Društvo je u obavezi da sastavi konsolidovane finansijske izveštaje za zavisna pravna koja čine ekonomsku celinu i to:

1. TP „Čelik“, d.o.o. - sedište preduzeća je u Beogradu, ulica Karadjordjeva broj 67,
matični broj:07032951,
poreski identifikacioni broj: 100003189
2. Privredno društvo za trgovinu „Trgovina 22“, a.d. – sedište preduzeća je u Kragujevcu,
19.oktobar broj 2,
matični broj: 07165218,
poreski identifikacioni broj:101039814
3. Proizvodno privredno društvo „Proizvodnja 22“, d.o.o.– sedište preduzeća je u Kragujevcu,
19.oktobar 2
matični broj: 17110110,
poreski identifikacioni broj:101039880
4. Novi čelik d.o.o. - sedište preduzeća je u Beogradu, Karadjordjeva 67 ,
matični broj: 20315296,
poreski identifikacioni broj:105106347

Odgovorno lice za sastavljanje konsolidovanog bilansa je
Jasmina Marković, u zvanju revizor

TP „ČELIK“ d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Društvo“) osnovano je kao društveno preduzeće 1952. godine rešenjem Grada Beograda br. 6012 od 31.07.1952. godine. Kao takvo, Društvo je registrovano kod Okružnog privrednog suda u Beogradu pod brojem FI-3216/55.

Kao akcionarsko društvo Preduzeće je upisano u registar Privrednog suda u Beogradu rešenjem pod brojem IV.Fi.12547/03 od 19.11.2003. godine.

Društvo je prevedeno u registar kod Agencije za privredne registre prema Rešenju broj BD 9717/2005 od 19.09.2005. godine.

Rešenjem br. BD 49365/2008, a na osnovu podnete registracione prijave, dana 23.04.2008. Preduzeće je registrovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću.

Osnovna delatnost Preduzeća je trgovina na veliko metalnom robom i unutrašnji promet na veliko plemenitih i kvalitetnih čelika. Društvo obavlja spoljnotrgovinski promet u cilju boljeg iskorišćavanja postojećih kapaciteta i obavlja delatnost skladištenja tuđe robe.

Organi Preduzeća su: skupština, Upravni odbor i direktor.
Direktor društva je Boriša Galić
Sedište preduzeća je u Beogradu, ulica Karadjordjeva broj 67.

Matični broj:07032951
Poreski identifikacioni broj: 100003189
Šifra delatnosti:51540 – Trgovina na veliko metalnom robom.

Na dan 31.12.2007. godine, Društvo je zapošljavalo 19 radnika.

TP Čelik je vlasnik 100% udela u Novom Čeliku d.o.o. i vlasnik 80.13% akcija Privrednog društva za trgovinu „Trgovina 22”, a.d. iz Kragujevca

“**NOVI ČELIK**”, d.o.o., Društvo za spoljnu i unutrašnju trgovinu, osnovano je 02.08.2007. Odlukom o osnivanju privrednog društva TP »Čelika«, a.d. iz Beograda od 26.07.2007. godine.

Društvo je upisano u registar kod Agencije za privredne registre prema Rešenju broj BD 85755/2007.

Osnovna delatnost Društva je trgovina na veliko metalnom robom, cevima, uredjajima i opremom za centralno grejanje.

Organi društva su Skupština i Direktor društva.
Direktor društva je Boriša Galić
Sedište Društva je u Beogradu, ulica Karadjordjeva broj 67.

Matični broj: 20315296
Poreski identifikacioni broj: 105106347
Šifra delatnosti:51540 – Trgovina na veliko metalnom robom.

Na dan 31.12.2008. god. Društvo je zapošljavalo 4 radnika.

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU „TRGOVINA 22”, a.d.- Resenjem Agencije za privredne registre BD 133718/08 od 07.10.2008. u Registar privrednih subjekata upisana je promena poslovnog imena kojom se upisuje Privredno drustvo za trgovinu Trgovina 22 akcionarsko drustvo Kragujevac kao i promena pretezne delatnosti privrednog drustva koja glasi 52420 – trgovina na malo odecem. Pod predhodnim imenom, kao HOLDING "22. DECEMBAR" A.D. Kragujevac, osnovano je 01.07.1996.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 29868/05 od 01.07.2005. u registru privrednih subjekata registrovano je prevođenje privrednog subjekta u Registar privrednih subjekata sa sledećim punim poslovnim imenom: Društveno preduzeće za delatnost osnivanja, finansiranja, upravljanja (Holding) i obavljanja zajedničkih poslova 22.decembar.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD 145339/2006 od 05.09.2006. promenjena je pravna forma, društveno preduzeće je prešlo u akcionarsko društvo.

Organi društva su Skupština, Nadzorni odbor, Upravni odbor i Direktor društva.
Sedište društva je u Kragujevcu, ul „19.oktobra“ br. 2
VD Direktors Društva je Miroljub Krstić

Matični broj: **07165218**

PIB: **101039814**

Šifra delatnosti i naziv delatnosti: 52420 – trgovina na malo odecem

Prosečan broj zaposlenih u društvu za 2008.god. je 26.

„Trgovina 22.“ a.d. je vlasnik 100 % udela u „Proizvodnji 22“, d.o.o. Kao matično pravno lice pripada ekonomskoj celini u kojoj je matično pravno lice Čelik trgovina d.o.o.

PROIZVODNO PRIVREDNO DRUŠTVO „PROIZVODNJA 22“ d.o.o. - Resenjem BD: 138712/2008 od 05.11.2008. izvršena je promena poslovnog imena kojom se upisuje Proizvodno privredno drustvo „Proizvodnja 22“ d.o.o. Kragujevac umesto imena HOLDING „22 DECEMBAR“- “PROIZVODNJA”, d.o.o., Društvo sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju tekstilnih proizvoda u sastavu akcionarskog društva Holding "22. decembar" Kragujevac.

Društvo je osnovano 30.05.1996. god.

Rešenjem BD: 36715/2005 od 04.07.2005. Agencije za privredne registre u Registru privrednih subjekata registrovano je prevođenje privrednog subjekta u Registra privrednih subjekata sa sledećim podacima o punom poslovnom imenu koje glasi: Društvo sa ograničenom odgovornošću u društvenoj svojini za proizvodnju tekstilnih proizvoda "Proizvodnja" u sastavu Holding „22.decembar“ d.p. Kragujevac.

Rešenjem BD:155319/2006 od 27.09.2006. izvršena je promena poslovnog imena kojom se upisuje: Društvo sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju tekstilnih proizvoda "Proizvodnja" u sastavu akcionarskog društva Holding „22.decembar“ a.d. Kragujevac

Organi društva su Skupština i Direktor društva.
Sedište društva je u Kragujevcu, ul „19.oktobra“ br. 2
Direktor Društva je Dragan Spasojević

Šifra delatnosti i naziv delatnosti: **18220, Pretežna delatnost: Proizvodnja ostale odeće**
Prosečan broj zaposlenih u društvu za 2008. god. je **221**
Matični broj: **17110110**
PIB: **101039880**

2. PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS“ 46/06),*
- *Medjunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge („Službeni list RS“, 114/06),*
- *Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća („Službeni glasnik RS“, 84/04),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost („Službeni glasnik RS“, 84/04),*
- *Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, 114/06),*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Medjunarodne računovodstvene standarde od 01. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene pojedinačnim Pravilnicima računovodstvu i računovodstvenim politikama koji su usaglašeni 01.01.2006. godine.

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

3.1.2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

3.1.3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom **načela impariteta**. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

3.1.4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupa procenjivanja nisu dozvoljena.

3.1.6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa.

4.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti.

Nematerijalna ulaganja izuzimajući goodwill se amortizuju u toku korisnog veka pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. Goodwill se obezvređuje, a obezvređenje se utvrđuje dinamičkom prinosnom metodom. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i

oprema u pripremi kao i avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene predstavljaju revalorizacionu rezervu. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

U bilansu se nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja. Početno merenje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se prema njihovoj poštenoj vrednosti koja je njena tržišna vrednost u skladu sa MRS-40.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao. Ne obračunava se amortizacija za investicionu nekretninu.

Naknadni izdaci vezani za investicionu nekretninu pripisuju se iskazanom iznosu investicione nekretnine kada je izvesno da će priliv budućih ekonomskih koristi biti veći od prvobitne stope prinosa te investicione nekretnine.

4.5. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna sredstva se priznaju po poštenoj vrednosti što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda).

Alternativno, višegodišnji zasadi i osnovno stado mogu se amortizovati (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda). U tom slučaju u bilansu se iskazuje sadašnja vrednost višegodišnjih zasada i osnovnog stada.

4.6. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Za nekrenine, postrojenja i opremu utvrđuje se sledeći korisni vek trajanja i stope amortizacije:

Opis	procenjeni vek trajanja	stopa amortizacije u %
Građevinski objekti - Holding 22.dec.Kraguj.	55	1,80
Građevinski objekti – Novi čelik, TP Čelik	40	2,5
Oprema	10	10
Teretna vozila	6	15
Automobili	10	10
Nameštaj i poslovni inventar ,	6	15
Kancelarijska i telekomunikaciona oprema	5	20
Računarska oprema i aplikativni softver	3.33	30
Mašine za proizvodnju	5	20
Ostala nepomenuta sredstva	6	15

4.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

4.7.1. Učešće u kapitalu obuhvata: Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji.

Ako je učešće u kapitalu u dinarima vrednuje se po nominalnoj vrednosti a ako su u stranoj valuti (učesće u kapitalu pravnih lica u inostranstvu) vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Učešće u kapitalu se indirektno otpisuje na teret rashoda obezvređenja kada je pravno lice kod koga je kapital uložen u stečaju.

Dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji u dinarima procenjuju se po nominalnoj vrednosti a u stranoj valuti po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ako se dugoročne hartije od vrednosti prodaju na berzi efekata, procenjivanje se vrši po berzanskoj ceni. Pozitivni efekti promene vrednosti dugoročnih hartija od vrednosti predstavljaju prihode od usklađivanja vrednosti a negativni efekti su rashodi po osnovu obezvređenja evidentirani u korist ispravke vrednosti hartija od vrednosti.

4.7.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, dugoročne kredite u zemlji, dugoročne kredite u inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostale dugoročne finansijske plasmane. Ostali dugoročni plasmani u dinarima vrednuju se po nominalnoj vrednosti a u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ukoliko su ostali dugoročni plasmani nenaplativi ili postoji ozbiljan rizik naplate vrši se ispravka njihove vrednosti na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.8. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni. Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja. Zalihe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.9. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela društva čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

4.10. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena u toku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.11. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

4.12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do

godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni u roku propisanom pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti. Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

4.14. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

4.15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA obuhvataju privremeno smanjenje fiskalnih rashoda po osnovu poreza na dobitak obračunate u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

4.16. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj ceni.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodato ili rashodovano.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

5.5. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

5.6. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

5.7. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

5.8. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

5.9. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.10 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE je privremena razlika u porezu na dobitak ukalkulisana na teret fiskalnih rashoda u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Devizni kursevi utvrđeni na međubankarskom deviznom tržištu koji su od značaja za poslovanje Privrednog društva i koji su primenjeni na preračun pozicija bilansa stanja u dinare bili su sledeći:

Devizni kurs utvrđen na dan		31.12.2008.	31.12.2007.
EUR	1	80,6010	79,2362
USD	1	62,9000	53,7267
GBP	1	90,8635	107,3080
CHF	1	59,4040	47,8422
DKK	1	11,8846	10,6230
JPY	100	69,6604	48,0016

Indeks rasta cena na malo od početka do kraja godine:

Mesec	2008. godina	2007. godina
Januar	100,9	100,4
Februar	101,6	100,5
Mart	102,8	101,2
April	103,9	102,1
Maj	105,0	103,6
Jun	106,1	104,2
Jul	106,2	104,8
Avgust	106,5	106,1
Septembar	106,0	106,9
Oktobar	107,9	107,5
Novembar	106,8	108,7
Decembar	103,0	110,1

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno o momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovni rashodi čine: nabavna rednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijski prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugovorčnih rezervisanja.

7.3.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja.

7.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLADJIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

7.4.1. Prihode od uskladjivanja vrednosti imovine čine: prihodi od uskladjivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od uskladjivanja vrednosti ostale imovine.

7.4.2. Rashode po osnovu obezvređenja imovine obuhvataju: obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit „Službeni glasnik RS“. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srbije ne omogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih perioda, ali ne duže od deset godina.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

- Napomene uz bilans stanja

8.a. GOODWILL

Na poziciji AOP 003 iskazan goodwill je nastao kao razlika između nabavne vrednosti udela TP „Čelika“, d.o.o. i vrednosti akcijskog kapitala TP „Čelika“ iskazan po nominalnoj vrednosti akcije od 890,00 din. Ukupan broj akcija u vlasništvu TP „Čelika“ je 203.778 po nominalnoj vrednosti od 890 din po akciji, čini nominalnu vrednost akcija u iznosi 181.362.420 dinara. Udeo u društvu „TP Čelika“, d.o.o. 185.363.350 din. po nabavnoj ceni je veći od nominalne vrednosti akcijskog kapitala za 4.000.930 dinara. Ova razlika je iskazana kao goodwill u konsolidovanom bilansu stanja.

8.b. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U toku godine obračun amortizacije vršen je primenom proporcionalne metode obračuna amortizacije po stopama utvrđenim računovodstvenim politikama. Amortizacija je obračunata i uključena u rashode perioda.

U poslovnoj godini je izvršeno otudjenje nekretnina kod zavisnog pravnog lica „Trgovine 22“ i to prodavnice u Kraljevu i prodavnice u Lučanima, a dokupljen poslovni prostor u Kragujevcu, u ulici Ive Lole Ribara 2. Novi čelik je sklopio ugovor o zakupu građevinskog zemljišta na 99 godina i time povećao nematerijalna ulaganja u iznosu od 154.520.321,12 dinara. TP Čelik d.o.o. je izvršio investiciona ulaganja u magacinski prostor u Dobanovcima. Vrednost investicije je 31.699.000,00 dinara čime je uvećana vrednost investicione nekretnine.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara			
	ostal.povezanih pravnih lica	ostal.prav.lica i dug. hartije od vrednosti	plasmani	UKUPNO
BRUTO VREDNOST				
Vrednost na početku god.	0	2,624	2,286	4,910
Povećanje	427,758	786	7,104	435,648
Smanjenje		0	0	0
Vrednost na kraju godine	427,758	3,410	9,390	440,558
NETO VREDNOST	427,758	3,410	9,390	440,558
31.12.2008.godine	427,758	3,410	9,390	440,558

9.1. UČEŠĆE U KAPITALU OSTALIH PRAVNIH LICA

Novi Čelik d.o.o. je kupio udeo u Ikarsim d.o.o. iz Beograda u iznosu od 427.757.478,50 din. Učešće Novog Čelika d.o.o.o u kapitalu Privrednog društva Ikarsim d.o.o. čini 48 % ukupnog kapitala, tako da Ikarsim d.o.o. ima status pridruženog pravnog lica kod koga Novi Čelik ima značajan uticaj.

Kada su ostali plasmani u pitanju Novi Čelik je ugovorom o zajmu dao novčana sredstva po tržišnim uslovima (sredstava data sa valutnom klauzulom i kamatom od 7% na godišnjem nivou) Sailor Company, d.o.o., Niš.

Društvo ima učešće od 3.410 hiljade dinara u Crady banka Kragujevac.

OSTALI DUGOROČNI PLASMANI

	u hiljadama dinara	
	31.12.2008.	31.12.2007.
1. Potraživanja od radnika po osnovu ugovora o kupoprodaji nepokretnosti	2.851	2.286 --
Svega ostali dugoročni plasmani	2.851	2.286

Ostali dugoročni plasmani u iznosu od 2.851 hiljada dinara čine plasmani u stanove solidarnosti koji su po ugovoru o kupoprodaji dati zaposlenim radnicima. Isplata kupoprodajne cene je u jednakim mesečnim ratama koje zaposleni redosno uplaćuju.

10. ZALIHE I DATI AVANSI

	u hiljadama dinara	
	31.12.2008.	31.12.2007.
1. Materijal	347	779
2. Rezervni delovi	84	177
3. Gotovi proizvodi	497	251
4. Roba u magacinu	567	206
5. Roba u prometu na malo	5.524	4.246
I ZALIHE – UKUPNO (1do5)	7.019	5.659
1. Bruto dati avansi	132	10.278
II DATI AVANSI	7.019	10.278
U K U P N O (I+II)	7.051	15.937

Društva od januara 2008godine zalihe roba u velikoprodaji evidentira po prosečnim nabavnim cenama. Zalihe gotovnih proizvoda vodi po stvarnoj ceni koštanja.U maloprodajnim objektima po maloprodajnoj ceni.

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI**Kratkoročna potraživanja**

<i>u hiljadama dinara</i>	2008
Kupci u zemlji	12.298
Kupci u inostranstvu	178
Potraživanja za ostale javne prihode	99
Potraživanja iz specif. poslova	297
Potraživanja od zaposlenih	171
Ispravka vrednosti potraživanja	(2.985)
Ukupno:	10.058

11.1. Kratkoročni plasmani**u hiljadama**

<i>u hiljadama dinara</i>	2008
Kratkoročni plasmani – zajmovi	43.393
Ostlai kratkoročni plasmani	384
Akcije kojima se trguje	2.264
Ukupno:	46.041

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		u hiljadama dinara	
		31.12.2008.	31.12.2007.
1	Dinarski tekući računi	9,341	167,861
2	Blagajna	2	24
3	Devizni tekući račun	6,479	79,274
4	Deponovana novčana sredstva za isplatu	105	677
5	Dividene Banca Intesa	0	0
Gotovinski ekvivalenti i gotovina .			
UKUPNO (1 do56)		15,927	247,836

Devizni tekući računi kursirani su srednjim kursom strane valute na dan 31.12.2007. godine.

13. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA

	u hiljadama dinara	
	31.12.2007.	31.12.2008.
1. Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	161	
2. Potraživanje za više plaćeni porez na dodatu vrednost	545	2.388
3. Aktivna vremenska razgraničenja		
4. Ostala vrem.razgraničenja i pred. PDV		787
I Porez na dodatu vrednost – ukupno (1+2)	706	3.175
II Unapred plaćeni troškovi	263	
IIIAVR – ukupno	215	
UKUPNO (I+II+III)	1.184	

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama u iznosu od 12.388.hiljada dinara se odnose na primljene fakture posle 10. januara 2009. godine a odnose se na 2008. godinu.

14. KONSOLIDACIJA ODLOŽENIH PORESKIH SREDSTVA I ODLOŽENIH PORESKIH OBAVEZA

Odložena poreska sredstva u u iznosu od 9.778 hiljada dinara iskazana u zbirnom konsolidovanom bilansu su eliminisana na teret odloženih poreskih obaveza koje su posle eliminacije iznose 49.105 hiljada dinara.

15. KAPITAL**A. STRUKTURA KAPITALA**

		u hiljadama dinara	
		31.12.2008.	31.12.2007.
1.	Akcijski kapital,udeli	365,185	369,824
2.	Ostali kapital	1,693	1,693
I	Osnovni i ostali kapital (1+2)	366,878	371,517
3.	Zakonske rezerve	39,785	3,114
4.	Statutarne rezerve-emisiona premija	2,501	39,171
II	Rezerve (3+4)	42,286	42,285
III	Revalorizacione rezerve	498,001	509,618
5.	Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	718,582	313,653
6.	Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	0	325,029
IV	Nerasporedjeni dobitak (5+6)	718,582	638,682
V	Nerealizovani gubici po osnovu HOV	6,193	
VI	GUBITAK	32,999	0
	KAPITAL (I do IV - V'-VI)	1,586,555	1,562,102

B. VLASNIČKA STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA „ČELIKA TP“, d.o.o. BEOGRAD

	OSNOVNI KAPITAL	knjig.vred.	struktura u %		
1.	ČELIK TRGOVINA d.o.o.	308,738	96.37		
3.	FIZIČKA LICA	11,223	3.50		
		320,368	100		

C. VLASNIČKA STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA KOD „TRGOVINE 22“, A.D. KRAGUJEVAC

	OSNOVNI KAPITAL	Br. Akcija	Nom.vrednost	knjig.vred.	struktura u %
1.	ČELIK T.P. D.O.O.	203,778	181,362,420	181,362,420	80.13
2.	AKCIJSKI FOND	1,232	1,096,480	1,096,480	0.48
3.	FIZIČKA LICA	49,291	43,868,990	43,868,990	19.38
		254,301	226,327,890	226,327,890	100.00

Konsolidovanje osnovnog kapitala

Pravno lice sa učešćem	Iznos učešća u kapitalu	Pravno lice sa udelom	Iznos udela	Razlika (4-2)
1	2	3	4	5
Čelik trgovina d.o.o.	308.738	TP Čelik d.o.o.	308.738	
TP Čelik d.o.o.	222.221	Trgovina 22	181.362	-40.859
TP Čelik d.o.o.	306.031	Novi Čelik d.o.o.	306.031	

U poslovnim knjigama TP Čelika d.o.o. (gde se učešće vodi po nabavnoj ceni), učešće u akcijskom kapitalu zavisnog pravnog lica Trgovine 22 iznosi 222.221 hiljadu dinara, dok je u zavinsom društvu udeo u osnovnom kapitalu 181.362 hiljade dinara. Razlika od 40.859 hiljada dinara sadrži razliku u iznosu od 36.858 hiljada dinara odnosno se na osnovno sredstvo dato kao investicija Trgovini 22, a.d. , a u skladu sa paragrafom 5.2.1. Ugovora o kupovini društvenog kapitala, koje se u poslovnim knjigama Trgovine 22 vodi na poziciji „obaveza koje se mogu konvertovati u kapital“. Preostali deo razlike od 4.000.930,00 dinara iskazan kao Goodwill, je razlika proistekla od kupovine akcija u poslovnoj godini po berzanskoj ceni koja je bila različita od nominalne vrednosti akcija Trgovine 22, a.d.

16. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročni kredit se odnosi na kredit dobijen od Fonda za razvoj sa periodom otplate od 5 godina i grejs periodom od jedne godine, sa 4% godišnje kamatne stope, radi rešavanja socijalnog programa radnika zaposlenih u Društvu „Trgovina 22.decembar“,a.d. Kragujevac 67.509.657,56. Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze koji se mogu konvertovati u kapital, a nastale su kao posledica realizacije ugovora o otpustu duga.

Dugoročne obaveze društva su konsolidovane uz eliminaciju ukupno 38.657 hiljada dinara , a odnosi se na TP Čelik d.o.o. i Trgovine 22 po osnovu obaveza prema matičnom pravnom licu koje se mogu konvertovati u kapital i iznosa kod TP Čelika evidentiranog na poziciji učešća u kapitalu (Napomena 15.)

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su konsolidovane i iz zbirnog iznosa kratkoročnih obaveza eliminisano je ukupno 289.169 hiljada dinara, koje se pre svega odnose na obaveze Proizvodnje 22 i potraživanja Trgovine 22 u iznosu od 220.786.502.90 hiljada dinara i obaveza i potraživanja iz poslovanja u iznosu od 51.179.420.96 dinara kao i obaveza i potraživanja po osnovu kratkoročnih zajmova između Čelika trgovine i TP Čelika u iznosu od 400.000 dinara i 90.000 din. između Čelika trgovine i Novog Čelika.

Kratkoročne finansijske obaveze su deo dugoročnih obaveza koje dospevaju za godinu dana, a odnose se na Fond za razvoj u iznosu od 23.533.797,00 din.

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	<u>31.12.2007.</u>	<u>31.12.2008.</u>
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	6.674	6.583
2. Dobavljači u zemlji	10.421	9.399
3. Dobavljači u inostranstvu	6.535	0
4. Ostale obaveze iz poslovanja	2.164	220
Svega obaveze iz poslovanja (1 do 4)	25.794	16.202

Primitveni avansi, depoziti i kaucije odnose se na primitveni avans od Triple jump d.o.o. 6.300 hiljada dinara za poslovni prostor u III bulevaru.

Ostale obaveze iz poslovanja čine obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje u iznosu od 216 hiljada dinara i obaveza za izdate vaureče 4 hiljada dinara.

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	<u>31.12.2007.</u>	<u>31.12.2008.</u>
1. Ostale kratkoročne obaveze	26.794	9.410
Ukupno	26.794	9.410

Druge obaveze se odnose na obaveze za zarade kao i za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 9.410 hiljada dinara koju je Trgovina 22. a.d. Kragujevac, sa svojim zavisnim preduzećem Proizvodnja 22 isplatio u januaru mesecu.

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama dinara	
	<u>31.12.2007.</u>	<u>31.12.2008.</u>

1. Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	1.831	10489
2. Obaveze za carine	998	1.982
3. Ostale obaveze	88	
4. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	3.821	
Svega obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	6.738	12.472
5. Unapred obračunati troškovi	12.629	
6. Obračunati prihod budućeg perioda	21.947	
Ukupno:	41.314	12.472

20.a). OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Društva nemaju obaveza za porez na dobitak, pošto su u predhodnim godinama imali pretplatu (kao što je Novi Čelik,d.o.o. i TP Čelik, d.o.o), dok je Trgovina 22, a.d. u konsolidovanom poreskom bilansu iskazala gubitak, a Čelik trgovina iskazala gubitak u poslovanju.

21. KONSOLIDACIJA PRIHODA I RASHODA

Kod konsolidovanja prihoda i rashoda isključeni su svi finansijski prihodi i rashodi koji se odnose na kamate po osnovu ugovora o zajmu između članica grupe. Iznos u konsolidaciji kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja kod Čelika TP d.o.o. i Novog čelika d.o.o. u iznosu od 105.755.72 din. je podcenio troškove u Čeliku TP d.o.o. tako da je dobit tekuće godine umanjena za iznos od 105 hiljada dinara.

Između članica grupe nema prometa robe i usluga, tako da konsolidacija nije imala eliminacije po ovom osnovu.

Dobitak odnosno gubitak je konsolidovan u Bilansu uspeha, i to tako što su konsolidovani dobitak ranijih godina sa gubitkom ranijih godina, a dobitak tekuće godine sa gubitkom tekuće godine. Rezultat je dat u neto iznosu.

U Beogradu, 30.04.2009. godine

Direktor

Boriša Galić