

Čelik trgovina d.o.o. Beograd

NAPOMENE

UZ KONSOLIDOVANE
FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE

ZA 2007. GODINU

Beograd, februara 2008

S A D R Ž A J

| | Strana |
|---|---------------|
| Privredno društvo i osnove za finansijsko izveštavanje | 3 |
| Pregled pozicija bilansa stanja sa napomenama | 15 |
| Pregled pozicija bilansa uspeha sa napomenama | 18 |

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) | | 1,048,095 | 1,332,927 |
| I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 4.1 | 0 | 0 |
| II. GOODWILL | | 3,190 | 0 |
| III. NEMATERIJALNA ULAGANJA | 4.2, 4.4, 8 | 409 | 0 |
| IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3) | 4.3, 4.4, 4.5, 4.6 | 1,039,586 | 1,328,328 |
| 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 4.3, 4.6, 9 | 681,313 | 884,507 |
| 2. Investicione nekretnine | 4.4, 4.6, 9 | 358,273 | 443,821 |
| 3. Biološka sredstva | 4.5, 4.6 9 | 0 | 0 |
| V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2) | 4.7,10 | 4,910 | 4,599 |
| 1. Učešće u kapitalu | 4.7.1, 10 | 2,624 | 2,284 |
| 2. Ostali dugoročni plasmani | 4.7.2, 10 | 2,286 | 2,315 |
| B. OBRTNA IMOVINA (I do IV) | | 746,506 | 291,839 |
| I. ZALIHE | 4.8,11 | 15,937 | 132,225 |
| II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 4.9,12 | 0 | 0 |
| III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5) | | 730,569 | 159,049 |
| 1. Potraživanja | 4.10,13 | 35,527 | 72,201 |
| 2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak | 4.11, 14 | 4,819 | 0 |
| 3. Kratkoročni finansijski plasmani | 4.12, 15 | 441,203 | 51,462 |
| 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 4.13, 16 | 247,836 | 34,348 |
| 5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja | 4.14, 17 | 1,184 | 1,038 |
| IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | 4.15, 18 | 0 | 565 |
| V. POSLOVNA IMOVINA (A+B) | | 1,794,601 | 1,624,766 |
| G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 4.16, 19 | 0 | 0 |
| D. UKUPNA AKTIVA (V+G) | | 1,794,601 | 1,624,766 |
| Đ. VANBILANSNA AKTIVA | 35 | 89,246 | 97,804 |

- 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, 20 | | |
| A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI-VII) | 14, 20 | 1,562,102 | 1,240,825 |
| I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL | 20 | 371,517 | 415,831 |
| II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | 20 | 0 | 0 |
| III. REZERVE | 20 | 42,285 | 4,785 |
| IV. REVALORIZACIONE REZERVE | 20 | 509,618 | 935,586 |
| V. NERASPOREĐENA DOBIT | 20 | 638,682 | 313,653 |
| VI. GUBITAK | 20 | 0 | 428,623 |
| VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | 20 | 0 | 407 |
| B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV) | | 232,499 | 383,941 |
| I. DUGOROČNA REZERVISANJA | 5.2, 21 | 0 | 0 |
| II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2) | 5.3, 22 | 149,205 | 224,985 |
| 1. Dugoročni krediti | 22 | 65,413 | 141,246 |
| 2. Ostale dugoročne obaveze | 22 | 83,792 | 83,739 |
| III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6) | | 61,347 | 130,297 |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze | 5.4, 23 | 2,021 | 52,244 |
| 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | | 0 | 0 |
| 3. Obaveze iz poslovanja | 5.6, 24 | 25,794 | 49,989 |
| 4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja | 5.7, 25 | 26,794 | 22,841 |
| 5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda | 5.8, 26 | 2,917 | 1,876 |
| 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 5.9, 27 | 3,821 | 3,347 |
| IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 5.10, 28 | 21,947 | 28,659 |
| V. UKUPNA PASIVA (A+B) | | 1,794,601 | 1,624,766 |
| G. VANBILANSNA PASIVA | 35 | 89,246 | 97,804 |

BILANS USPEHA

- u hiljadama dinara

| P O Z I C I J A | 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, 29 | 507,604 | 534,618 |
| 1. Prihodi od prodaje | 29 | 382,432 | 379,993 |
| 2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 29 | 384 | 2 |
| 3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka | 29 | 0 | 982 |
| 4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka | 29 | 1,335 | 12,777 |
| 5. Ostali poslovni prihodi | 29 | 126,123 | 166,418 |
| II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5) | 7.1.2, 30 | 579,423 | 754,142 |
| 1. Nabavna vrednost prodate robe | 30 | 268,316 | 228,015 |
| 2. Troškovi materijala | 30 | 29,373 | 25,270 |
| 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 30 | 183,433 | 392,226 |
| 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 30 | 26,856 | 31,035 |
| 5. Ostali poslovni rashodi | 30 | 71,445 | 77,596 |
| III. POSLOVNI DOBITAK (I - II) | | 0 | 0 |
| IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I) | | 71,819 | 219,524 |
| V. FINANSIJSKI PRIHODI | 7.2.1, 31 | 30,808 | 5,063 |
| VI. FINANSIJSKI RASHODI | 7.2.2, 32 | 41,429 | 17,922 |
| VII. OSTALI PRIHODI | 7.3.1, 7.4.1, 33 | 181,036 | 141,267 |
| VIII. OSTALI RASHODI | 7.3.2, 34 | 46,890 | 37,165 |
| IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII) | | 51,706 | 0 |
| X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII) | | 0 | 128,281 |
| XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | | 0 | 51 |
| XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | | 404 | 0 |
| B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII) | | 51,302 | 0 |
| V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI) | | 0 | 128,230 |

| POZICIJA | Napomena broj | Iznos | |
|--|---------------|---------------|------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| G. POREZ NA DOBITAK | 7.5. | | |
| 1. Poreski rashod perioda | | 4,346 | 5,830 |
| 2. Odloženi poreski rashodi perioda | | 0 | 0 |
| 3. Odloženi poreski prihodi perioda | | 6,021 | 20,691 |
| D. Isplaćena lična primanja poslodavcu | | 0 | 0 |
| Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D) | | 52,977 | 0 |
| E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D) | | 0 | 113,369 |
| Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA | | 0 | 0 |
| Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA | | 52,977 | 0 |
| 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) | 695,477 | 699,355 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 622,992 | 634,372 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 568 | 7 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 71,917 | 64,976 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 604,597 | 922,089 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 310,783 | 368,206 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi | 189,711 | 387,798 |
| 3. Plaćene kamate | 8,358 | 26,841 |
| 4. Porez na dobit | 7,870 | 10,827 |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 87,875 | 128,417 |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II) | 90,880 | 0 |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I) | 0 | 222,734 |
| B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 747,933 | 304,068 |
| 1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi) | 696,613 | 0 |
| 2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. sredstava | 6,583 | 297,101 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 42,862 | 6,967 |
| 4. Primljene kamate | 1,875 | 0 |
| 5. Primljene dividende | 0 | 0 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 514,364 | 141,362 |
| 1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi) | 35,725 | 132,001 |
| 2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred. | 74,339 | 5,229 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 404,300 | 4,132 |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II) | 233,569 | 162,706 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I) | 0 | 0 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 0 | 184,778 |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 0 | 209 |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 0 | 184,569 |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 0 | 0 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 116,918 | 89,204 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela | 0 | 5,328 |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 116,918 | 81,095 |
| 3. Finansijski lizing | 0 | 0 |
| 4. Isplaćene dividende | 0 | 2,781 |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II) | 0 | 95,574 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I) | 116,918 | 0 |
| | | |
| G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI) | 1,443,410 | 1,188,201 |
| D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII) | 1,235,879 | 1,152,655 |
| Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D) | 207,531 | 35,546 |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G) | 0 | 0 |
| Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 34,348 | 0 |
| Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 34,263 | 167 |
| I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE | 28,306 | 1,365 |
| J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I) | 247,836 | 34,348 |

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

- u hiljadama dinara

| OPIS | Osnovni kapital | Ostali kapital | Neuplaćeni upisani kapital | Emisiona premija | Rezerve | Revalorizacione rezerve | Neraspoređeni dobitak | Gubitak do visine kapitala | Otkupljene sopstvene akcije i udeli | Ukupno | Gubitak iznad kapitala |
|--|-----------------|----------------|----------------------------|------------------|---------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------|------------------------|
| Stanje na dan: 01.01.2006. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 01.01.2006. godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ukupna povećanja u prethodnoj godini | 396,910 | 18,921 | 0 | 0 | 4,785 | 935,586 | 313,653 | 428,623 | 407 | 1,240,825 | 0 |
| Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na dan: 31.12.2006. godine | 396,910 | 18,921 | 0 | 0 | 4,785 | 935,586 | 313,653 | 428,623 | 407 | 1,240,825 | 0 |
| 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 | 396,910 | 18,921 | 0 | 0 | 4,785 | 935,586 | 313,653 | 428,623 | 407 | 1,240,825 | 0 |
| Ukupna povećanja u tekućoj godini | 0 | 0 | 0 | 2,500 | 35,000 | 0 | 360,029 | 0 | 0 | 397,529 | 0 |
| Ukupna smanjenja u tekućoj godini | 27,086 | 17,228 | 0 | 0 | 0 | 425,968 | 35,000 | 428,623 | 407 | 461,375 | 0 |
| Stanje na dan: 31.12.2007. godine | 369,824 | 1,693 | 0 | 2,500 | 39,785 | 509,618 | 638,682 | 0 | 0 | 1,562,102 | 0 |

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%.

Vlasnik kapitala je „TRIPLEJUMP LIMITEDE“, Kipar.

Direktor Društva je Vladimir Kraljačić

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“, a.d. - sedište preduzeća je u Beogradu, ulica Karadjordjeva broj 67,
matični broj:07032951,
poreski identifikacioni broj: 100003189
2. Holding „22 decembar“, a.d. – sedište preduzeća je u Kragujevcu, 19.oktobar broj 2,
matični broj: 07165218,
poreski identifikacioni broj:101039814
3. Holding „22 decembar“- Proizvodnja“, 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“ a.d. 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.

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 78.50% akcija Holdinga „22.decembar“, a.d.

“**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, uređajima 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 31.12.2007. god. Društvo je zapošljavalo 6 radnika.

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 subjekata 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
Direktor Društva je Dragan Spasojević

Matični broj: **07165218**

PIB: **101039814**

Šifra delatnosti i naziv delatnosti: **74150, Holding poslovi**

Prosečan broj zaposlenih u društvu za 2007.god. je **75**.

Holding „22.decembar“ a.d. je vlasnik 100 % udela u „Proizvodnji“, d.o.o. u sastavu Holdinga 22.decembar.

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 subjekata 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 Goran Marković

Šifra delatnosti i naziv delatnosti: **18220, Pretežna delatnost: Proizvodnja ostale odeće**

Prosečan broj zaposlenih u društvu za 2007. god. je **240**

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 utvrdjene 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 prinost, 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 grupna 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 zasad i osnovna sredstva se priznaju po poštenoj vrednosti stim 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 nekretnine, 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 (učešće 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

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

| | 31.12.2006. | 31.12.2007. | Indeks |
|--------|-------------|-------------|--------|
| 1 EURO | 79,0000 | 79,2362 | 100,30 |
| 1 USD | 59,9757 | 53,7267 | 89,58 |
| 1 CHF | 49,1569 | 47,8422 | 97,33 |

Indeks rasta cena na malo od početka do kraja godine:

| Mesec | 2006. godina | 2007. godina |
|-----------|--------------|--------------|
| Januar | 100,4 | 100,4 |
| Februar | 101,9 | 100,5 |
| Mart | 102,2 | 101,2 |
| April | 104,1 | 102,1 |
| Maj | 105,7 | 103,6 |
| Jun | 105,7 | 104,2 |
| Jul | 106,6 | 104,8 |
| Avgust | 106,3 | 106,1 |
| Septembar | 106,1 | 106,9 |
| Oktobar | 105,6 | 107,5 |
| Novembar | 106,6 | 108,7 |
| Decembar | 106,6 | 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 knjžiti kao osnov za povraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Medjutim, 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 kupovinom Društva Holding 22.decembar Kragujevac po kupoprodajnoj ceni od 160.180.000,00 din čime je stekao 178.010 akcija nominalne vrednosti 1.000,00 din. i kupovine 20.557 akcija na berzi. U skladu sa MSFI 3-Poslovne kombinacije, Društvo Holding 22.decembar, a.d. je izvršilo procenu neto imovine na dan 01.01.2007. godine i utvrdilo novu nominalnu vrednost akcije od 890,00 din. Razlika između nominalne vrednosti akcije i tržišne vrednosti akcija je 3.198.630,00 din i iskazana je kao goodwill u konsolidovanom bilansu stanja.

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

u hiljadama dinara

| | Zemljište | Gradj.objek. | Post.i oprema | invest.nekret | Ost.nekr. | Ukupno |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | |
| Stanje na poč.godine | 175,932 | 674,367 | 31,813 | 443,821 | 2,395 | 1,328,328 |
| Povećanja: | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nove nabavke | | | | | | |
| Procena i revalorizacija | | | | | | |
| Smanjenja: | | | | | | |
| Rashod,prodaja i dr. | | | | | | |
| Stanje na kraju godin | 175,932 | 674,367 | 31,813 | 443,821 | 2,395 | 1,328,328 |
| | | | | | | |
| Kumulirana ispravka vrednosti: | | | | | | |
| | | | | | | |
| Stanje na početku god. | | | | | | |
| Povećanja: | | | | | | |
| Amortizacija | | | | | | |
| Procena | | | | | | |
| Smanjenja: | | | | | | |
| Kumul.isp.u otudjenju | | | | | | |
| Stanje na kraju godine | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neto sadašnja vrednost. | | 0 | | | | 0 |
| 31.12.2007.godine | 175,932 | 674,367 | 31,813 | 443,821 | 2,395 | 1,328,328 |
| Neto sadašnja vrednost. | | 0 | | | | 0 |
| 31.12.2006.godine | 175,932 | 920,973 | 47,168 | 443,820 | 2,395 | 1,590,288 |

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

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

| | Učešće u kapitalu ostal.povezanih pravnih lica | Ulaganje u kapital ostal.prav.lica i dug. hartije od vrednosti | Ostali dugoročni plasmani | UKUPNO |
|--------------------------|--|--|------------------------------|--------|
| BRUTO VREDNOST | | | | |
| Vrednost na početku god. | | 2,284 | 2,315 | 4,599 |
| Povećanje | | 340 | 0 | 340 |
| Smanjenje | | 0 | 29 | 29 |
| Vrednost na kraju godine | | 2,624 | 2,286 | 4,910 |
| NETO VREDNOST | | 2,624 | 2,286 | 4,910 |
| 31.12.2007.godine | | 2,624 | 2,286 | 4,910 |
| 31.12.2006.godine | | 2,284 | 2,315 | 4,599 |

9.1. UČEŠĆE U KAPITALU OSTALIH PRAVNIH LICA

Društvo ima učešće od 2.624 hiljade dinara u Crady banka Kragujevac. Ostali dugoročni plasmani u iznosu od 2.286 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.

DUGOROČNE HARTIJE OD VREDNOSTI

u hiljadama dinara
31.12.2007. 31.12.2006.

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 1. „AGROBANKA“ A.D. | 31 | 31 |
| Svega dugoročne hartije od vrednosti (1+2) | 31 | 31 |

OSTALI DUGOROČNI PLASMANI

| | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|--------------|
| | 31.12.2007. | 31.12.2006. |
| 1. Potraživanja od radnika po osnovu ugovora o kupoprodaji nepokretnosti | 2.286 | 2.315 -- |
| Svega ostali dugoročni plasmani | 2.286 | 2.315 |

U finansijskim izveštajima za 2007 godinu krediti po osnovu ugovora o kupoprodaji nepokretnosti odobrene radnicima je bilo evidentirano na potraživanjima od radnika pa je u 2007. godini izvršena reklasifikacija potraživanja od radnika po osnovu ugovora o kupoprodaji nepokretnosti na ostale dugoročne finansijske plasmane.

10. ZALIHE I DATI AVANSI

| | u hiljadama dinara | |
|----------------------------------|--------------------|----------------|
| | 31.12.2006. | |
| 1. Materijal | 2.892 | |
| 2. Roba | 128.888 | |
| I ZALIHE – UKUPNO (1do2) | 131.780 | |
| 1. Bruto dati avansi | 445 | |
| II DATI AVANSI | | |
| U K U P N O (I+II) | 128.354 | 144.613 |

| u hiljadama dinara | | | |
|---|------------|---------------|------------|
| Starost potraživanja po osnovu datih avansa | do 30 dana | preko 60 dana | UKUPNO |
| Dati avansi - bruto | 107 | 39 | 146 |
| Ispravka vrednosti | | | |
| Dati avansi - neto | 107 | 39 | 146 |

Društva od januara 2006.godine zalihe roba u velikoprodaji evidentira po prosečnim nabavnim cenama. Zalihe gotovnih proizvoda vodi po stvarnoj ceni koštanja.

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

u hiljadama dinara

| | Kupci u zemlji | Druga potraž. | Krat.finan.plasm. | UKUPNO |
|------------------------------|----------------|---------------|-------------------|---------|
| Bruto stanje na početku god. | 60,267 | | 2,260 | 62,527 |
| Bruto stanje na kraju godine | 75,261 | 4,203 | 51,462 | 130,926 |
| Ispr.vred.na početku godine | | | 0 | 0 |
| Ispr.vrednosti na kraju god. | 7,263 | | | 7,263 |
| NETO STANJE | | | | 0 |
| 31.12.2006.godine | 67,998 | 4,203 | 51,462 | 123,663 |
| 31.12.2005.godine | 60,267 | | 2,260 | 62,527 |

POTRAŽIVANJA OD KUPACA VEĆIH IZNOSA

u hiljadama dinara

| | | |
|----|---|---------------|
| 1 | FADIP-KONCERN A.D. BEČEJ | 11.863 |
| 2 | LIVNICA KIKINDA | 3.842 |
| 3 | D COMPANY D.O.O. BABUŠNICA | 2.855 |
| 4 | UNIOR COMPONENTS D.O.O. Kragujevac | 3.286 |
| 5 | BG GROUP JUGOALAT A.D. NOVI SAD | 1.787 |
| 6 | NIS AD NIS-NAFTAGAS NOVI SAD | 1.108 |
| 7 | ATB SEVER SUBOTICA | 527 |
| 8 | TERMOVENT D.O.O. TEMERIN | 1.064 |
| 9 | PPT TRSTENIK | 1.734 |
| 10 | GRADAC A.D. VALJEVO | 1.480 |
| 11 | OSTALI | 19.520 |
| | SVEGA POTRAŽIVANJA OD KUPACA (1 do 11) | 49.066 |

31.10.2006. godine poslato su IOS-i kupcima od toga je 85% usaglašeno.

NENAPLAĆENA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

| | |
|----------------|--------|
| 30-60 DANA | 7.566 |
| PREKO 60 DANA | 24.317 |
| PREKO 365 DANA | 280 |

Za iznos od 280.hiljada dinara kupci su utuženi ili im je poslata opomena pred utuženje.

DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

1. Potraživanja od zaposlenih
2. Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza

49

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| i doprinosa | 4.154 |
| SVEGA DRUGA POTRAŽIVANJA (1+2) | 4.203 |

KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|---------------|
| | 2007. | 2006. |
| 1. Kratkoročni krediti | | 3.589 |
| 2. Hartije od vrednosti kojima se trguje | | 782 |
| 3. Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | | (309) |
| 4. Ostali kratkoročni plasmani-oročena nov.sred. | | 47.400 |
| Svega kratkoročni finansijski plasmani (1 do 3) | | 51.462 |

12. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | | u hiljadama dinara | |
|---|--|--------------------|---------------|
| | | 31.12.2007. | 31.12.2006. |
| 1 | Dinarski tekući računi Banca Intesa | 167,861 | 4,126 |
| 2 | Blagajna | 24 | 147 |
| 3 | Devizni tekući račun | 79,274 | 30,066 |
| 4 | Deponovana novčana sredstva za isplatu | 676 | |
| 5 | Dividene Banca Intesa | 0 | 9 |
| | Gotovinski ekvivalenti i gotovina . | | |
| | UKUPNO (1 do56) | 247,835 | 34,348 |

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. 31.12.2006.

| | | |
|--|--------------|--|
| 1. Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama | 110 | |
| 2. Potraživanje za više plaćeni porez na dodatu vrednost | 481 | |
| I Porez na dodatu vrednost – ukupno (1+2) | 591 | |
| II Unapred plaćeni troškovi | 187 | |
| IIIAVR – ukupno | 259 | |
| UKUPNO (I+II+III) | 1.037 | |

Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama u iznosu od 110.hiljada dinara se odnose na primljene fakture posle 10. januara 2007. godine a odnose se na 2006. godinu.

Unapred plaćeni troškovi se odnose naunapred plaćenu premiju osiguranja u iznosu od 187 hiljada dinara, pretplata za stručnu literaturu u iznosu od 33. hiljade dinara.

14. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

| | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2006.</u> | <u>31.12.2005.</u> |
| 1. Odložena poreska sredstva po osnovu amortizacije | 565 | 0 |
| Odložena poreska sredstva | 565 | 0 |

Odložena poreska sredstva se odnose na razliku izmedju računovodstvene amortizacije u iznosu od 13.699. hiljada dinara i poreske amortizacije u iznosu od 8.319.hiljada dinara / x 10%.

15. K A P I T A L

A. STRUKTURA KAPITALA

| | | | |
|------------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 4. | Statutarne rezerve | 4,110 | 0 |
| II | Rezerve (3+4) | 4,785 | 675 |
| III | Revalorizacione rezerve | 935,586 | 1,123,782 |
| 5. | Nerasporedjeni dobitak ranijih godina | 74,107 | 17,522 |
| 6. | Nerasporedjeni dobitak tekuće godine | 239,546 | 15,706 |
| IV | Nerasporedjeni dobitak (5+6) | 313,653 | 33,228 |
| V | Otkupljene sopstvene akcije | -407 | |
| VI | GUBITAK | 428,623 | 354,120 |
| | KAPITAL (I do IV - VI) | 1,240,825 | 845,999 |

**B. VLASNIČKA STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA KOD „ČELIKA TRGOVINE“,
A.D. BEOGRAD**

| | OSNOVNI KAPITAL | Br. Akcija | Nom.vrednost | knjig.vred. | struktura u % |
|----|------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 1. | ČELIK TRGOVINA d.o.o. | 35.652 | 308.746 | 308.746 | 96,37 |
| 2. | ČELIK T.P. A.D. | 47 | 407 | 407 | 0,14 |
| 3. | FIZIČKA LICA | 1.295 | 11.215 | 11.215 | 3,49 |
| | | 36.994 | 320.368 | 320.368 | 100 |

**C. VLASNIČKA STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA KOD „HOLDING
22.DECEMBRA“, A.D. KRAGUJEVAC**

| | OSNOVNI KAPITAL | Br. Akcija | Nom.vrednost | knjig.vred. | struktura u % |
|----|------------------------|----------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1. | ČELIK T.P. A.D. | 178,010 | 178,010,000 | 178,010,000 | 70.00 |
| 2. | AKCIJSKI FOND | 66 | 66,000 | 66,000 | 0.03 |
| 3. | FIZIČKA LICA | 76,225 | 76,225,000 | 76,225,000 | 29.97 |
| | | 254,301 | 254,301,000 | 254,301,000 | 100.00 |

16. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara
31.12.2006.

| | |
|--|--------|
| 1. Dugoročni kredit u zemlji-Banca Intesa | 75.088 |
| 2. Dugoročni kredit u zemlji- Fond za razvoj | 66.159 |

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| 3. Ostale dugoročne obaveze | 83.739 |
| Svega dugoročne obaveze (1-3) | 224.986 |

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na tri devizna kredita dobijena od „Banca Intesa“ sa deviznom klauzulom, u iznosu od 1.443.778,24 EUR u dinarskoj protivvrednosti 125.306.hiljada dinara, dobijenih 2005. i 2006.godine. uz plaćanje jednokratne naknade od 1% ukupnog iznosa kredita, sa kamatnom stopom 8% na godišnjem nivou, od toga je 580.421 EUR u dinarskoj protivvrednosti 50.218. hiljada dinara evidentiran na kratkoročne finansijske obaveze - deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine. 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 „Holding 22.decembar“,a.d. Kragujevac

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

hiljadama dinara
31.12.2006.

| | |
|---|---------------|
| 1. Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine | 52.244 |
| Svega kratkoročne finansijske obaveze | 52.244 |

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine odnosi se na obavezu po osnovu obračunatih rata po dugoročnim kreditima za 2007. godinu u iznosu od 50.218. hiljada dinara. Deo kratkoročnog kredita u iznosu od 2.026 hiljade dinara se odnosi na kredit dobijen od Credy banke.

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara
31.12.2006.

| | |
|---|---------------|
| 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 2.182 |
| 2. Dobavljači u zemlji | 14.934 |
| 3. Dobavljači u inostranstvu | 23.984 |
| 4. Ostale obaveze iz poslovanja | 8.889 |
| Svega obaveze iz poslovanja (1 do 4) | 49.989 |

Dobavljači sa većim iznosima obaveza u zemlji

u hiljadama dinara
31.decembra 2006.

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| KVANT NC D.O.O. | 1.170 |
| ŽELJEZARA NIKŠIĆ | 1.584 |
| DELTA FER D.O.O. | 853 |
| „MIDLAND STEEL TRADING“ D.O.O. | 959 |
| JKP „GRADSKA ČITOČA“ | 414 |

| | |
|--|--------------|
| JP „ELEKTRODISTRIBUCIJA“ | 334 |
| „VARNOST – FITEP“ A.D. | 170 |
| JKP „BEOGRADSKE ELEKTRANE“ | 105 |
| OSTALI | 396 |
| Svega obaveze prema dobavljačima u zemlji | 5.985 |

| | |
|---|---------------------------------|
| | u hiljadama dinara |
| | <u>31.decembra 2006.</u> |
| Dobavljači u inostranstvu | |
| „BOHLER“ AUSTRIJA (222.345,15 EUR) | 17.565 |
| „SOLUTUS“ ČEŠKA (578,85 EUR) | 46 |
| „SŽ ACRONI JESENIC“ SLOVENIJA (301.478,60 EUR) | 6.206 |
| „HABITEKS“ (2.112 EUR) | 166 |
| Svega dobavljači u inostranstvu (301.478,60 EUR) | 23.983 |

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu kursirane su srednjim kursom strane valute na dan 31.12.2006.godine.

19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | |
|------------------|---------------------------|
| | u hiljadama dinara |
| | <u>31.12.2006.</u> |
| 1. Druge obaveze | 22.841 |
| UKUPNO | 22.841 |

Druge obaveze se odnose na obaveze za poreze i doprinose na zarade u iznosu od 22.841. hiljada dinara.

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

| | |
|---|---------------------------|
| | u hiljadama dinara |
| | <u>31.12.2006.</u> |
| 1. Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda | 1.876 |
| 2. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 3.347 |

Svega obaveze po osnovu PDV i ostalih
javnih prihoda

5.223

21. POSLOVNI PRIHODI

| | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|----------------|
| | 31.12.2006. | 31.12.2005. |
| 1. Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu | 294.528 | 212.877 |
| I Prihod od prodaje robe | 294.528 | 212.877 |
| 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 5.540 | 2.830 |
| 3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 7.514 | 6.543 |
| II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (2+3) | 13.054 | 9.373 |
| III PRIHODI OD PRODAJE (I + II) | 307.582 | 222.250 |
| 4. Prihodi od zakupa | 49.059 | 38.044 |
| IV Drugi poslovni prihodi | 49.059 | 38.044 |
| POSLOVNI PRIHODI (III + IV) | 356.641 | 260.294 |

22. POSLOVNI RASHODI

| | | u hiljadama dinara | |
|------------|--|--------------------|----------------|
| | | 31.12.2006. | 31.12.2005. |
| 1. | Nabavna vrednost prodate robe | 215.468 | 112.557 |
| I | NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE | 215.468 | 112.557 |
| 2. | Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 2.166 | 2.758 |
| 3. | Troškovi goriva i energije | 4.224 | 3.408 |
| II | TROŠKOVI MATERIJALA | 6.390 | 6.166 |
| 4. | Troškovi zarada i naknada zuarada (bruto) | 55.163 | 53.923 |
| 5. | Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zar. | 9.909 | 9.783 |
| 6. | Troškovi naknada po Ugovoru o delu | 118 | 26 |
| 7. | Troškovi po Ugovoru o privrem.i povremenim posl. | 230 | |
| 8. | Ostali lični rashodi i naknade | 9.595 | 5.097 |
| III | TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I | | |
| | OSTALI LIČNI RASHODI (4do8) | 75.015 | 68.829 |
| 9. | Troškovi amortizacije | 13.969 | 13.504 |
| IV | TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA | 13.969 | 13.504 |
| 10. | Troškovi transportnih usluga | 2.661 | 2.053 |
| 11. | Troškovi usluga održavanja | 17.560 | 5.284 |
| 12. | Troškovi sajmovi | 287 | 256 |
| 13. | Troškovi ostalih usluga | 2.822 | 3.424 |
| 14. | Troškovi neproizvodnih usluga | 4.670 | 2.610 |
| 15. | Troškovi reprezentacije | 3.069 | 2.327 |
| 16. | Troškovi premija osiguranja | 766 | 538 |
| 17. | Troškovi platnog prometa | 1.312 | 904 |
| 18. | Troškovi članarina | 15 | 7 |
| 19. | Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zar. | 15.526 | 7.947 |
| 20. | Ostali nematerijalni troškovi | 1.558 | 1.538 |
| V | OSTALI POSLOVNI RASHODI (10do20) | 50.246 | 26.888 |
| | POSLOVNI RASHOD (I+II+III+IV+V) | 361.088 | 227.944 |

23. FINANSIJSKI PRIHODI

| | u hiljadama dinara | |
|-------------------------------|--------------------|-------------|
| | 31.12.2006. | 31.12.2005. |
| 1. Prihodi od kursnih razlika | 2.851 | 505 |
| Finansijski prihodi | 2.851 | 505 |

24. FINANSIJSKI RASHODI

| | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|--------------|
| | 31.12.2006. | 31.12.2005. |
| 1. Rashodi kamata | 5.183 | 2.121 |
| 2. Negativne kursne razlike | 2.027 | 1.339 |
| 3. Ostali finansijski rashodi | 1.040 | - |
| Finansijski rashodi – ukupno (1do3) | 8.250 | 3.460 |

25. OSTALI PRIHODI

| | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|--------------|
| | 31.12.2006. | 31.12.2005. |
| 1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sred. | 1.256 | 2.651 |
| 2. Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | 29.641 | |
| 3. Dobici od prodaje materijala | 215 | 45 |
| 4. Viškovi | 185 | 73 |
| 5. Naplaćena otpisana potraživanja | | |
| 6. Ostali nepomenuti prihodi | 27.734 | 117 |
| I Ostali nepomenuti prihodi | 59.031 | 2.886 |
| 1. Prihodi od uskladjivanja vrednosti zaliha | 5.141 | |
| 2. Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 251 | |
| 3. Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 140 | |
| II Svega prihodi po osnovu uskladjivanja vrednosti (1do3) | 5.532 | |
| U K U P N O (I+II) | 64.563 | 2.886 |

- Dobici od prodje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti se odnose na razliku između nabavne vrednosti obveznica devizne štednje Republike Srbije (kolčina 925.362 EUR-a

- po ceni od 61,75% uvećane za troškove berze i provizije koja iznosi 50.449. hiljada dinara).
- Prodajne vrednosti obveznica koja iznosi 80.090. hiljada dinara (kursirane su srednjim kursom strane valute na dan 16.06.2006. godine) nalogom za prenos hartija obveznice su prenete na Agenciju za privatizaciju.
 - Ostali nepomenuti prihodi se odnose na prodaju nekretnina (odmarališta) u Republici Hrvatskoj. Ugovorom o poredovanju između preduzeća „Čelik“ i posrednika iz Republike Hrvatske, odmarališta u Provcu i Rovinju su prodana u iznosu od 300.000 EUR-a – dinarska protivvrednost 26.274. hiljada dinara.

26. OSTALI RASHODI

| | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2006.</u> | <u>31.12.2005.</u> |
| 1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biloških sredstava | 170 | 3.446 |
| 2. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | | 493 |
| 3. Rashodi po osnovu otpisa potraživanja | 24 | 283 |
| 4. Ostali nepomenuti rashodi | 1.820 | 748 |
| I Ostali rashodi – ukupno (1do4) | 2.014 | 4.970 |
| 1. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | 25 | |
| 2. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 89 | |
| II Rashodi po osnovu obezvređenja imovine (1do2) | 114 | |
| U K U P N O (I+II) | 2.128 | 4.970 |

27. PORESKI RASHOD PERIODA

Poreski rashod perioda se odnosi na porez iz dobitka u iznosu od 28.659. hiljada dinara koji je iskazan u obrascu PDP za period od 01.01. do 31.12.2006.godine.

U Beogradu, 27.03.2007. godine

**LICE ODGOVORNO ZA
SASTAVLJANJE PROMENA**

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 4.910 hiljada i to 2.593 hiljade dinara. je udeo u Creden banci koje ima Holding 22.decembar, a.d. Kragujevac, i dugoročne hartije od vrednosti Agrobanke a.d. u iznosu od 31 hiljadu dinara, dok se ostali dugoročni finansijski plasmani odnose na kupoprodajne ugovore sa zaposlenima a u vezi otkupa ih stanova solidarnosti

| | u 000 dinara | |
|--|--------------|--------------|
| Dugoročni finansijski plasmani | 2007. | 2006. |
| Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica | 2.624 | 2.284 |
| <u>Ostali dugoročni finansijski plasmani</u> | <u>2.286</u> | <u>2.315</u> |
| Ukupno: | 4.910 | 4.599 |

11. ZALIHE

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

| | u 000 dinara | |
|------------------------------|---------------|--------------|
| Zalihe | 2007. | 2006. |
| Materijal | | |
| Roba u prometu na veliko | 33.381 | |
| Roba u prometu na malo | 2.473 | |
| Roba kod drugih pravnih lica | 1.241 | |
| Dati avansi za zalihe | 399 | |
| Ukupno: | 37.494 | 0 |

Zalihe robe u prodajnim objektima na veliko vode se po prosečnim nabavnim cenama, a u prodajnim objektima na malo po prodajnim cenama sa ukalkulisanim porezom na dodatnu vrednost.

Roba u prometu na malo je locirana u sledećim prodavnicama:

| | u 000 dinara | |
|--|--------------|--------------|
| Roba u prometu na malo | 2007. | 2006. |
| - prodavnica All Star , Novi Sad | 6.893 | |
| - prodavnica Showroom u Beogradu, | 652 | |
| Ukalkulisani PDV | 1.151 | |
| Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo | 3.921 | |
| Ukupno: | 2.473 | |

Potraživanja za date avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 399 hiljada dinara, a sastoji se od:

| | u 000 dinara | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Dati avansi za zalihe i usluge | 2007. | 2006. |
| Dunlop | 394 | |
| Eunet d.o.o. | 2 | |

| | | | |
|--|---|------------|----------|
| Zastava-Voždovac | 1 | | |
| SBB d.o.o. | 2 | | |
| Ukupno: | | 399 | |
| Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge | | | |
| Ukupno: | | 399 | 0 |

12. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

| <i>u hiljadama dinara</i> | 2007. |
|---------------------------------------|---------------|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 49.555 |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu | 398 |
| Potraživanja od zaposlenih | 146 |
| Potraživanja od fondova | 209 |
| Ukupno: | 50.138 |

- a) Potraživanja od kupaca u zemlji se odnosi na potraživanja za prodatu robu od kupaca po ugovorima sa valutnom klauzulom i plaćanjima na rate koje još nisu dospele ili period kašnjenja je manji od 60 dana. Ispravka vrednosti je zatvorena direktnim isknjižavanjem za kupca Dada and Dax iz Sombora u iznosu od 255.261,10 din. i STKR Winter-sport iz Niša u iznosu od 533.336,40 din., za koje postoji sudsko rešenje da su nenaplativa.
- b) Potraživanja od kupaca u inostranstvu odnosi se na potraživanja od Sjever Juga iz Zagreba 395.578,01 din i Elmec sport s.a. Athens 2.337,11 din.
- c) Potraživanja od radnika odnose se na date akontacije za službeni put radnicima koji su obračun podneli u januaru mesecu;
- d) Potraživanja od fondova odnosi se na podnete zahteve za refundaciju porodijskog bolovanja.

13. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

| <i>u hiljadama dinara</i> | 2007. |
|---------------------------|---------------|
| Tekući računi | 15.726 |
| Devizni račun | 43 |
| Ukupno: | 15.769 |

14. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN PDV I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Društvo je po osnovu ulaznih faktura imalo pravo na odbitak predhodnog poreza u iznosu od 820.216,40 din., koje će iskoristiti u narednom periodu. Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 625.956,66 din. odnosi se na osiguranje imovine i pretplatu na časopise.

15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Primenom MRS-12 Preduzeće je na pozitivi Bilansa stanja iskazalo odložena poreska sredstva koja su nastala po osnovu neiskorišćenih poreskih kredita koje je Društvo steklo ulaganjem u kupovinu poslovnog prostora u u III bulevaru, u bloku 23. , se kao odloženo poresko sredstvo prenosi u naredni period.

16.. KAPITAL DRUŠTVA

| <i>u hiljadama dinara</i> | 2007. |
|---------------------------------------|----------------|
| Osnovni kapital | 41 |
| Rezerve | |
| Revalorizacione rezerve | |
| Neraspoređena dobit iz ranijih godina | 65.779 |
| Neraspoređena dobit tekućeg perioda | 71.408 |
| Ukupno | 137.228 |

a) Dobit iz tekuće godine iznosi 71.407 hiljada dinara i dobijen je na način kako je definisano u Bilansu uspeha na poziciji AOP (229).

Dobitak iz poslovanja iznosio je 73.437 hiljada din. (AOP-223) . Ovaj iznos je umanjen po odbračunu poreza na dobit iz PDP prijave i poreskog bilansa i to za porez na dobit od 1.773 hiljade din. Posle odbitka poreskog rashoda perioda konačno obračuna **NETO DOBITAK IZNOSI 71.407 hiljada din, koja pripada vlasnicima matičnog pravnog lica.**

b) u poslovnoj godini u zavisnom društvu String d.o.o isplaćena je dividenda u iznosu od 14.233 hiljade dinara, što sa pripadajućim porezom po odbitku bruto iznosu je 15.814 hiljada dinara.

c) u matičnom društvu Triple jump d.o.o. iz neraspoređene dobiti ranijih godina pokriven je gubitak ranijih godina po Odluci Osnivača u funkciji Skupštine u iznosu od 841 hiljadu dinara.

Iz stavki pod b) i c) ove tačke proizilazi da ukupno smanjenje neraspoređena dobit ranijih godina iznosi 16.655 hiljada dinara tako da je neraspoređena dobit ranijih godina na dan 31.12.2007. 65.779 hiljada dinara odnosno sa neraspoređenom dobiti tekuće godine iznosi 137.187 hiljada dinara (AOP 106).

17. KRATKOROČNE OBAVEZE

| <i>u hiljadama dinara</i> | 2007. |
|---|--------------|
| Ostale kratkoročne obaveze | 326 |
| Dobavljači u zemlji | 1.286 |
| Dobavljači u inostranstvu | 9.464 |
| Primeljeni avansi za robu | 671 |
| Obaveze prema zaposlenima | 146 |
| Obaveze po osnovu PDV i drugih javnih prihoda | 680 |

| | |
|----------------|---------------|
| Ukupno: | 12.573 |
|----------------|---------------|

- a) Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 326.180,23 din. odnosi se na obaveze prema banci Intesi za potrošnju po biznis karticama.
- b) Obaveze prema dobavljači u zemlji su tekuće obaveze koje se izmiruju po dospeću.

| <i>u hiljadama dinara</i> | 2007. |
|---|--------------|
| Dobavljači u zemlji | 1.286 |
| - Crator co, Beograd | 2 |
| - Jugoinspekt Beograd, a.d. Beograd | 19 |
| - Interacional CG DP u restrukturiranju | 171 |
| - DHL Express | 1 |
| - Telekom Srbija | 67 |
| - Schenker d.o.o. | 2 |
| - TP Čelik | 5 |
| - Branković Exim d.o.o. Beograd | 11 |
| - Merkator S d.o.o. Beograd | 586 |
| - MM line agencija | 49 |
| - City Express d.o.o. | 6 |
| - Beotelnet-isp doo | 2 |
| - Masel group d.o.o. | 59 |
| - Metro cash&carry d.o.o. | 14 |
| - Pacifik-yu d.o.o. | 3 |
| - Schenker d.o.o. | 246 |
| - Grafoznak.o.o. | 43 |
| Ukupno: | 1.286 |

- c) Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su tekuće obaveze za robu i nisu dospele do dana bilansiranja.

| <i>u hiljadama dinara</i> | | 2007. |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|
| Dobavljači u inostranstvu | | 9.464 |
| - Campagnolo F:LLI | (1.448,70 EUR) | 115 |
| - Dunlop Slazenger international LTD | (766,39 EUR) | 61 |
| - Prince Sjports Europe LTD | (469,20 EUR) | 38 |
| - Nordica S.p.a. | (92.124 EUR) | 7.300 |
| - Sjever Jug LTD | (10.720,72 EUR) | 849 |
| - K1x GMBH | (1.455,35 EUR) | 116 |
| - Right source investments | (344,46 USD) | 18 |
| - Perfect global enterprise | (1.009,74 USD) | 54 |
| - Goden golf ltd | (6.684,34 USD) | 359 |
| - Freetrend industrial ltd. | (896,40 USD) | 48 |
| - Lucky port trading limite | (1.849.84 USD) | 99 |
| - Proged, s.a. | (112,20 USD) | 6 |
| - Pou yuen trading inc | (3.358 USD) | 180 |
| - Hopecome enterprises ltd | (46,90 USD) | 3 |
| - Converse | (2.000 USD) | 107 |
| - Crown kit industrial lilmi | (61,56 USD) | 3 |

| | | |
|---------------------------|----------------|--------------|
| - Panther marketing | (45 USD) | 2 |
| - Do not RTS | (10 USD) | 1 |
| - Jumbo Power Enterprises | (1.945,20 USD) | 105 |
| Ukupno : | | 9.464 |

- d) Primljeni avansi u iznosu od 671.487,58 din. odnosi se na avans za robu koji su zatvoreni početkom godine, posle isporučene robe.
- e) Obaveze prema zaposlenima u iznosu od 146.181,01 din. odnosi se na obaveze nastale po osnovu obračuna troškova službenih putovanja, koji su isplaćeni početkom 2008. godine.
- f) Obaveze za PDV u iznosu od 395.634,00 din. izmirena je do 10.januara 2008.god. a ostale obaveze za carinu i druge javne prihode u iznosu od 214.149,00 din. izmirene su po dospeću u 2008. god.

18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Društvo je 2007. god. ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 71.407.991,70 din. Društvo je iskoristilo poreski kredit po Zakonom o porezu na dobit preduzeća, za investiciona ulaganja u kupovinu objekta u Kragujevcu (vrednosti 7.742.980,00 din.) i poslovnog prostora u III Bulevaru na Novom Beogradu (vrednosti 6.300.000,00 din.). Iskorišćeni iznos oslobadjanja je bio je 40 % od vrednosti investicija 14.042.980 din. što iznosi 5.617.192,00 din. Društvo je takodje iskoristilo pravo oslobadjanja za bruto plate novozaposlenih radnika koje iznose 1.259.569,00 din. Na kraju obračunskog perioda po plaćenim akontacijama za 2007. godinu, Društvo je pretplatilo porez na dobit u iznosu od 6.158.312,00 din.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

- Napomene uz bilans uspeha

19. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

1) Poslovni prihodi i rashodi

a) Poslovni prihodi se sastoje iz različitih izvora prihoda:

| | u 000 dinara |
|---------------------------------------|--------------|
| Poslovni prihodi | 2007. |
| Prihodi od prodaje | 350.837 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 2.692 |
| Povećanje vrednosti zaliha učinaka | 0 |
| Smanjenje vrednosti zaliha učinaka | 0 |
| Ostali poslovni prihodi | 103 |

Ukupno: **353.632**

b) **Poslovni rashodi se sastoje iz:**

| | |
|---|----------------|
| | u 000 dinara |
| Poslovni rashodi | 2007. |
| Nabavna vrednost prodane robe | 196.464 |
| Troškovi materijala | 3.285 |
| Trošk. zarada, nakn. zarada i ostali lič. rashodi | 35.502 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 2.740 |
| Ostali poslovni rashodi | 43.665 |
| Ukupno: | 281.656 |

c) **Poslovni dobitak (gubitak)**

2007.

Poslovni dobitak/gubitak

71.976

2. **Finansijski prihodi i rashodi**

a) **Finansijski prihodi potiču od:**

| | |
|--|--------------|
| | u 000 dinara |
| Finansijski prihodi | 2007. |
| Prihodi od kamata | 109 |
| Pozitivne kursne razlike | 2.800 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule | 6.344 |
| Ostali finansijski prihodi | 0 |
| Ukupno: | 9.253 |

b) **Finansijski rashodi su iskazani po sledećem osnovu:**

| | |
|--|--------------|
| | u 000 dinara |
| Finansijski rashodi | 2007. |
| Rashodi kamata | 284 |
| Negativne kursne razlike | 1.361 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 2.076 |
| Ostali finansijski rashodi | 0 |
| Ukupno: | 3.721 |

c) **Dobitak (gubitak) finansiranja**

2007.

Finansijski rezultat

5.532

3. **Ostali prihodi i rashodi**

a) **Ostali prihodi potiču od:**

| | |
|--|--------------|
| | u 000 dinara |
| Ostali prihodi | 2007. |
| Dob. od prodaje nemat.ulaganja, nekretnina, postr. i | 137 |

| | |
|--|--------------|
| opreme | |
| Dobici od prodaje bioloških sredstava | 0 |
| Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | 0 |
| Dobici od prodaje materijala | 0 |
| Viškovi | 420 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 0 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 15 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 2 |
| Prihodi od naplate štete od osiguranja | 2.727 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 884 |
| Ukupno: | 4.185 |

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na prihode koji su nastali uskladjivanjem obaveza sa dobavljačima, a 14.088,65 din. nastalo je zbog neusaglašenog stanja sa zavisnim pravnim licem kod potraživanja.

b) Ostali rashodi se sastoje od:

| | |
|--|--------------|
| | u 000 dinara |
| Ostali rashodi | 2007. |
| Gubici po osn. rash., prod. i otp. osn. sred. i nem. ul. | 4.121 |
| Manjkovi | 549 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja | 29 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 46 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 3.511 |
| Ukupno: | 8.256 |

Gubici po osnovu rashoda odnosi se na robu koja se otpisuje kao škart u skladu sa Pravilnikom o škartu u iznosu od 732.617,13 din. Takodje u ovu grupu troškova spada i trošak po osnovu ukradenog BMV koji je naplaćen od osiguranja u vrednosti od 2.909.062,85 din. Iznos od 479.528,34 din. se odnosi na gubitak nastao pri prodaji automobila Fiata Stilo.

| | |
|--|--------------|
| | u 000 dinara |
| Ostali nepomenuti rashodi | 2007. |
| Naknadno odobren rabat | 173 |
| Sponzorstvo | 1.911 |
| Kazne i penali | 10 |
| Obezvređenje zaliha materijala i robe | 711 |
| Rashodi po osnovu neuskladjenih potraživanja i obaveza | 565 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 141 |
| Ukupno: | 3.511 |

| | |
|----------------------------|--------------|
| c) Ostali (gubitak) | 2007 |
| Ostali rezultat | 4.071 |

| | | |
|--|--------------|---------------|
| 4. Dobitak (gubitak) iz redovnog poslovanja pre oporezivanja | | 2007 |
| Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja | | 73.437 |
| 5. Dobitak (Gubitak) pre oporezivanja | | 2007. |
| Dobitak/gubitak pre oporezivanja | | 73.437 |
| 6. Poreski rashod perioda | | |
| | | u 000 dinara |
| Porez na dobitak | 2007. | 2007. |
| Poreski rashod perioda | 3.605 | 1.773 |
| 7. Odloženi poreski rashodi perioda | | |
| | | u 000 dinara |
| Porez na dobitak | | 2007. |
| Odloženi poreski rashodi perioda | | 257 |
| 8. Odloženi poreski prihodi perioda | | |
| | | u 000 dinara |
| Porez na dobitak | | 2007. |
| Odloženi poreski prihodi perioda | | |
| 9. Isplaćena lična primanja poslodavcu | | |
| | | u 000 dinara |
| Isplaćena lična primanja poslodavcu | | 2007. |
| Isplaćena lična primanja poslodavcu | | 0 |
| Ukupno: | | 0 |
| 10. Neto dobitak (gubitak) | | 2007 |
| Neto dobitak/gubitak | | 71.407 |

Direktor

Ralević Dejan