

# ***IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA***

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2007. GODINU

***"NOVI ČELIK" d.o.o. Beograd***

Beograd, 06.05.2008. godine

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>2</b>
<b>BILANS USPEHA .....</b>	<b>4</b>
<b>IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE .....</b>	<b>6</b>
<b>IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>8</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....</b>	<b>9</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....</b>	<b>11</b>
<b>3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....</b>	<b>12</b>
<b>NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE .....</b>	<b>21</b>

SKUPŠTINI I DIREKTORU  
"NOVI ČELIK" d.o.o. Beograd

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja "NOVI ČELIK" d.o.o. Beograd (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 2 do 31, odgovorno je rukovodstvo Društva. Naša odgovornost je da na osnovu sprovedene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način, koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i značajnijih procena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju **istinito i objektivno** stanje imovine, kapitala i obaveza Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i nacionalnim propisima o računovodstvu.

Beograd, 06.05.2008. godine

Ovlašćeni revizor,



Prof. dr Jovan Rodić



## BILANS STANJA

### na dan 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA IMOVINA (I do V)</b>		<b>54,346</b>	
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	4.1		
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.2, 4.4,		
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	4.3, 4.4, 4.5, 4.6	54,346	
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	4.3, 4.6, 8	54,346	
2. Investicione nekretnine	4.4, 4.6,		
3. Biološka sredstva	4.5, 4.6		
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	4.7,9		
1. Učešće u kapitalu	4.7.1, 9		
2. Ostali dugoročni plasmani	4.7.2,		
<b>B. OBRTNA IMOVINA (I do IV)</b>		<b>655,484</b>	
I. ZALIHE	4.8,10		
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	4.9,		
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		651,706	
1. Potraživanja	4.10,11	1,658	
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	4.11,		
3. Kratkoročni finansijski plasmani	4.12, 12	434,407	
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.13, 13	215,605	
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	4.14, 14	36	
IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	4.15, 15	3,778	
<b>V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)</b>		<b>709,830</b>	
<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	4.16,		
<b>D. UKUPNA AKTIVA (V+G)</b>		<b>709,830</b>	
<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>			

**BILANS STANJA (nastavak)**

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>P A S I V A</b>	5.1,		
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI-VII)</b>	14, 16	<b>699,073</b>	
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	16	306,031	
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NERASPOREĐENA DOBIT	16	393,042	
VI. GUBITAK			
VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)</b>		<b>10,757</b>	
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	5.2,		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	5.3,		
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		10,757	
1. Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 17	634	
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	5.6, 18	6,302	
4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	5.7,		
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	5.8,		
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	5.9, 19	3,821	
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	5.10,		
<b>V. UKUPNA PASIVA (A+B)</b>		<b>709,830</b>	
<b>G. VANBILANSNA PASIVA</b>			

## BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)</b>	7.1.1,		
1. Prihodi od prodaje			
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi			
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	7.1.2, 20	<b>3,198</b>	
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala	20	4	
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	20	2,166	
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja			
5. Ostali poslovni rashodi	20	1,028	
<b>III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)</b>			
<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)</b>		3,198	
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	7.2.1, 21	21,662	
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	7.2.2, 22	22,499	
<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	7.3.1, 7.4.1, 23	119,039	
<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	7.3.2, 24	3,354	
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>		<b>111,650</b>	
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>			
<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)</b>			
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>			

## BILANS USPEHA (nastavak)

u hiljadama dinara

POZICIJA	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>	7.5.		
1. Poreski rashod perioda		3,821	
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		3,778	
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>		<b>111,607</b>	
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>			
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>		<b>111,607</b>	
<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

- u hiljadama dinara -

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>196</b>	
1. Prodaja i primljeni avansi		
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	196	
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>4,920</b>	
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	2,288	
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	2,174	
3. Plaćene kamate	458	
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)</b>	<b>4,724</b>	
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIR.</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	<b>704,788</b>	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	696,613	
2. Prod. nemat. ulag., nekret., postroj., opreme i bio. sred.	6,300	
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate	1,875	
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	<b>486,726</b>	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	15,990	
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	54,155	
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	416,581	
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	<b>218,062</b>	
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>		
<b>V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIR.</b>		

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine**  
**(nastavak)**

<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	<b>40</b>	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	40	
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i krat. krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	<b>40</b>	
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>		
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>705,024</b>	
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>491,646</b>	
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)</b>	<b>213,378</b>	
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>		
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA</b>		
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>13,304</b>	
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>11,077</b>	
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)</b>	<b>215,605</b>	

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2006. godine

- u hiljadama dinara -

OPIS	Osnovni kapital	Revaloriz. rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 31.12.2006. godine				
Ispr. mat. znač. grešaka i promena rač. politika u tek. godini - povećanje				
Ispr. mat. znač. grešaka i promena rač. politika u tek. godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje				
Ukupna povećanja u tekućoj godini	306,031	281,434	393,042	<b>980,507</b>
Ukupna smanjenja u tekućoj godini		(281,434)		<b>(281,434)</b>
Stanje na dan: 31.12.2007. godine	<b>306,031</b>		<b>393,042</b>	<b>699,073</b>

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

**1.1.** U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

**1.2.** Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Boriša Galić direktor i
2. Jasmina Marković

**1.3.** Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva od 25.04.2008. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva.

Izjavom rukovodstva broj 25.04.2008. godine potvrđeno je da su finansijski izveštaji za 2008 godinu koji su dostavljeni revizoru "EUROAUDIT" d.o.o. Beograd verodostojni i istovetni sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Narodnoj banci Srbije - Centru za bonitet i Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

**1.4.** Dokumentaciju i podatke nam je prezentirala:

1. Jasmina Marković,

**1.5.** Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

**1.6.** Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

**1.7.** Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, Ovlašćeni revizor
2. dr Milovan Filipović, Ovlašćeni revizor
3. Ljiljana Mladenović, revizor
4. Goran Čabarkapa, stručni saradnik na poslovima revizije

**1.8.** Vreme trajanja revizije april – maj 2008. godine.

**1.9.** Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji ( »Službeni glasnik RS«, 46/06),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge (»Službeni glasnik RS«, 114/06),*
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 I 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 Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 05.08.2007. godine od strane Direktora i primenjuje se od 02.08.2007. godine.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo sa ograničenom odgovornošću »Novi čelik« osnovano je 02.08.2007. godine Odlukom o osnivanju privrednog društva TP »Čelik« AD iz Beograda od 26.07.2007. godine.

Društvo je upisano u registar kod Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD 85755/20074 od 02.08.2007. godine.

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

Organi Društva su Skupština i Direktor.

Sedište Društva je u Beogradu, ulica Krađorđeva broj 67.

Matični broj: 20315296

Poreski identifikacioni broj: 105106347

Šifra delatnosti: 51540 – trgovina na veliko metalnom robom.

Na dan 31.12.2007. godine Društvo je zapošljavalo 6 radnika.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava 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 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. U toku korisnog veka investicione nekretnine vrši se amortizacija građevinskih objekata (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Investicione nekretnine u bilansu se iskazuje po sadašnjoj vrednosti.

### **4.5. BIOLOŠKA SREDSTVA**

Biološka sredstva obuhvataju biološka sredstva u pripremi.

### **4.6. AMORTIZACIJA**

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

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

	O p i s	Vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
1.	Građevinski objekti	40	2,5%
2.	Oprema	10	10%
3.	Teretna vozila	6	15%
4.	Automobili	10	10%
5.	Kancelarijska i telekomunikaciona oprema	5	20%
6.	Računarska oprema	3,33	30%
7.	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:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

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 neplaćenom 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 od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- 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 za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

**7.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrednost 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 i nematerijalne troškove (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 finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**7.2.2. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

### 7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

**7.3.1. Ostale prihode** čine dobici 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 dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

**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. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

#### **7.4. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

**7.4.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja** je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

**7.4.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja** je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

#### **7.5. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

	<b>- u hiljadama dinara -</b>				
	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Avansi za nekretnine	Ukupno
<b>Nabavna vrednost:</b>					
Stanje na početku godine					
Povećanja:					
Osnivački ulog TP „Čelika“	373,321	194,952	19,153	54,346	641,772
Nove nabavke u toku godine	144,508	154,061	7,423		305,992
Revalorizacija odnosno procena u toku godine				54,346	54,346
Smanjenja:					
Prenos na osnivački ulog „Mercur – čelik“ d.o.o.	228,813	40,891	11,730		281,434
Nab. vrednost na kraju god.	(373,321)	(194,952)	(19,153)		(587,426)
	(373,321)	(194,952)	(19,153)		(587,426)
				<b>54,346</b>	<b>54,346</b>
<b>Kum. ispravka vrednosti:</b>					
Stanje na početku godine					
Povećanja:					
Amortizacija					
Stanje na kraju godine					
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2007. godine				<b>54,346</b>	<b>54,346</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>					
31.12.2006. godine					

Društvo »NOVI ČELIK« d.o.o. osnovano je na osnovu Odluke o osnivanju (osnivački akt) od 25.07.2007. godine. Osnivač društva je TP »Čelik« a.d. iz Beograda koji je na ime nenovčanog uloga uneo u novoosnovano preduzeće osnovna sredstva:

a) zemljište	144,508 hiljada dinara,
b) građevinski objekti	154,061 hiljade dinara i
c) opreme	7,423 hiljade dinara
<b>Ukupno (a+b+c)</b>	<b>305,992 hiljade dinara</b>

Pored pomenutih unetih osnovnih sredstava, Upravni odbor TP »Čelika« a.d. u funkciji Skupštine – TP »Čelika« a.d. je dana 31.08.2007. godine, doneo je Odluku o izmeni i dopini odluke o osnivanju privrednog društva »Novi čelik« d.o.o. kojom se kao nenovčani ulog unosi i pravo korišćenja industrijskog koloseka koji prelazi preko parcela 4374/3, 4375/2, 4376/2 i 4377/2 na KO Dobanovci.

Društvo je u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, avgusta meseca 2007. godine izvršilo procenu tržišne (fer) vrednosti osnovnih sredstava i pozitivne efekte procene vrednosti osnovnih sredstva kod usklađivanja sa tržišnom – fer vrednošću evidentiralo u korist revalorizacionih rezervi u iznosu od 281,434 hiljada dinara.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Osnivača u funkciji Skupštine od 15.08.2007. godine, direktor Društva je dana 16.08.2007. godine doneo Odluku o osnivanju društva za trgovinu i usluge »MERKUR-ČELIK« d.o.o. Društvo je na onovu Zapisnika o primopredaji od 16.08.2007. godine unelo u novoosnovano preduzeće »MERKUR-ČELIK« d.o.o. osnovna sredstva:

a) zemljište	373,321 hiljadu dinara,
b) građevinski objekti	194,952 hiljade dinara i
c) opreme	19,153 hiljade dinara
<b>Ukupno (a+b+c)</b>	<b>587,426 hiljada dinara</b>

Prilikom otuđenja osnovnih sredstava Društvo je ukinilo revalorizacione rezerve u iznosu od 281,434 hiljada dinara, formiranih prilikom usklađivanja knjigovodstvene vrednosti osnovnih sredstava sa tržišnom – fer vrednošću, u korist neraspoređene dobiti u istom iznosu. (napomena 16 uz finansijske izveštaje).

### **Avansi za nekretnine**

Na osnovu Ugovora o kupoprodaji dela objekta u izgradnji površine 4.567 m<sup>2</sup> (poslovni objekat kat. Parcela 2831/9 KO Novi Beograd 1, uz III Bulevar, u Bloku 43, u Novom Beogradu) broj 259/07 od 20.08.2007. godine Društvo je u toku 2007. godine na ime avansa uplatilo dobavljaču »Immobila« d.o.o. 685.876,20 EUR (dinarska protivvrednost po srednjem kursu NBS na dan bilansa u iznosu od 54,364 hiljada dinara).

## 9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- u hiljadama dinara -

	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine		
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	587,466	587,466
a) osnivački ulog u »Novom čeliku« d.o.o. (u opremi)	587,426	587,426
b) osnivački ulog u »Novom čeliku« d.o.o. (u novcu)	40	40
4. Smanj. bruto vred. u toku godine po osnovu prodaje	(587,466)	(587,466)
5. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-4)	-	-
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	-	-
Neto vrednost 31.12.2007. godine (5-6)	-	-
Neto vrednost 31.12.2006. godine (1-3)		

Kao što je navedeno u napomeni 8 uz finansijske izveštaje, Društvo je u avgustu mesecu osnovalo zavisno preduzeće »MERKUR-ČELIK« d.o.o.

Ugovorom o prenosu osnivačkih udela broj U-1/7 od 07.09.2007. godine društvo je prenelo osnivački udeo kao i sva prava i obaveze koje proističu iz tog udela privrednim društvima »Mercur international« d.o.o. Beograd, uz nadoknadu od 3.000.000,00 EUR (dinarska protivvrednost u iznosu od 239,064 hiljada dinara) i »Mercur«, d.d. Naklo, Slovenija uz nadoknadu od 5.865.870,00 EUR (dinarska protivvrednost u iznosu od 467,440 hiljada dinara). Razlika između knjigovodstvene vrednosti učešća i prodajne vrednosti u iznosu od 119,038 hiljada dinara evidentirana je u okviru dobitaka od prodaje učešća.

Promena je upisana u registru Agencije za privredne registre 23.08.2007. godine pod brojem BD 103554/2007.

## 10. ZALIHE

- u hiljadama dinara -

	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (1.1. – 1.2.)	-	
1.1. Nabavna vrednost	4	
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(4)	
<b>Zalihe - ukupno (1)</b>	<b>-</b>	

## 11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto stanje na početku godine		
Bruto stanje na kraju godine	<b>1,658</b>	<b>1,658</b>
Ispravka vrednosti na početku godine		
Ispravka vrednosti na kraju godine		
<b>NETO STANJE</b>		
31.12.2007. godine	<b>1,658</b>	<b>1,658</b>
31.12.2006. godine		

<b>- u hiljadama dinara -</b>		
Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60 dana	Ukupno
Druga potraživanja (bruto)	1,658	<b>1,658</b>
Ispravka vrednosti	-	-
Neto potraživanja	1,658	<b>1,658</b>

### Druga potraživanja:

	<b>- u hiljadama dinara -</b>
	31. decembar 2007. godine
1. potraživanje od banake za kamatu po depozitima	536
2. potraživanja od zaposlenih	40
3. potraživanja za depozite za učešće na licitaciji	1,082
<b>Svega druga potraživanja (1 do 3)</b>	<b>1,658</b>

## 12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	- u hiljadama dinara -			
	Kratkoročni zajam u zemlji	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine				
Bruto stanje na kraju godine	24,800	15,950	396,181	436,931
Ispravka vred. na početku god.				
Ispravka vred. na kraju god.		(2,524)		(2,524)
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2007. godine	24,800	13,426	396,181	434,407
31.12.2006. godine				

### a) Ostali kratkoročni zajmovi u zemlji

- u hiljadama dinara -			
Dužnik	Kamatna stopa	Valuta	Neto iznos
TP "ČELIK" AD Beograd	-	RSD	18,800
"Sailor Company" d.o.o.	5%	RSD	6,000
<b>Ukupno ostali kratkoročni zajmovi u zemlji</b>			<b>24,800</b>

### b) Hartije od vrednosti kojima se trguje

- u hiljadama dinara -				
Ime dužnika	Vrsta hartije od vrednosti	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
"CREDY BANKA" AD	akcije	15,950	(2,524)	13,426
<b>Svega hartije od vrednosti kojima se trguje</b>		<b>15,950</b>	<b>(2,524)</b>	<b>13,426</b>

Društvo je 21 decembra 2007. godine na berzi kupilo 500 akcija »Credy banke« ad. Kragujevac, namenjenih trgovini po ceni jedne akcije od 31.900,00 dinara za iznos od 15,950 hiljada dinara. Prema izveštaju berze na dan bilansa 31.12.2007. godine vrednost akcija »Credy banke« ad. Kragujevac iznosila je 26,852 dinara. Društvo je izvršilo usklađivanje vrednosti akcija prema tržišnoj (fer) vrednosti akcija. Razlika u odnosu na knjigovodstvenu vrednost u iznosu od 2,524 hiljada dinara evidentirana je u okviru obezvređenja kratkoročnih finansijskih plasmana na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

### c) Ostali kratkoročni plasmani

- hiljada dinara -			
Kratkoročno oročena devizna sredstva	Valuta	Iznos	Dinarska protivvrednost
»Banca Intesa« AD Beograd	EUR	5.000.000,00	396,181
<b>Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno</b>			<b>396,181</b>

Na dan bilansa kratkoročno oročena devizna sredstva kursirana su srednjim kursom strane valute i usaglašena sa bankom.

**13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Dinarski poslovni račun - »Banca Intesa« a.d.	145,120	
2. Devizni poslovni račun - »Banca Intesa« a.d. (889.559,38 EUR)	70,485	
<b>Gotovinski ekviv. i gotovina - ukupno (1 + 2)</b>	<b>215,605</b>	

Devize na poslovnom računu kursirane su srednjim kursem strane valute na dan 31.12.2007. godine.

**14. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Porez na dodatu vrednost	36	
<b>Svega (1)</b>	<b>36</b>	

**15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Odložena poreska sredstva	3,778	
<b>Svega (1)</b>	<b>3,778</b>	

Društvo je u skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od 3,778 hiljada dinara.

**16. KAPITAL**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Udeli DOO	306,031	
<b>I. Osnovni kapital - svega</b>	<b>306,031</b>	
<b>II. Revalorizacione rezerve (1 - 2)</b>	<b>-</b>	
1. Revalorizacione rezerve - povećanje	281,434	
2. Revalorizacione rezerve - smanjenje	(281,434)	
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	111,608	
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godin – po osnovu ukidanja revalor. rezervi (izloženo u napomeni 8 uz finansijske izveš.)	281,434	
<b>III. Neraspoređeni dobitak – svega (1+2)</b>	<b>393,042</b>	
<b>KAPITAL ukupno (I do III)</b>	<b>699,073</b>	

Budući da je imovina od koje potiču revalorizacione rezerve preneti na učešće u kapitalu a potom učešće prodato, revalorizacione rezerve su prenete na neraspoređeni dobitak tekućeg perioda u iznosu od 281,434 hiljada dinara, što nije u potpunosti saglasno sa standardom MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, zato što se revalorizacione rezerve ukidaju u korist neraspoređenog dobitka prethodnog perioda.

Prema podacima iz Registra privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre RS kapital Društva iznosi:

- 1) Upisani i uplaćeni kapital u iznosu od 500,00 EUR i
- 2) Upisani i uneti - novčani kapital (u stvarima i nepokretnostima) u iznosu od 3.829.401,45 EUR.

**17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Kratkoročne finansijske obaveze (1.1. + 1.2.)	634	
1.1. Kratkoročne finansijske obaveze po rešenju RUJP - a	630	
1.2. Kratkoročne finansijske obaveze - ostale	4	
<b>I Kratkoročne finansijske obaveze - svega</b>	<b>634</b>	

Ministarstvo finansija Republike Srbije – Filijala Savski venac Rešenjem broj IV – 01:218-368/07 od 21. decembra 2007. godine kaznila je Društvo u iznosu od 600 hiljada dinara i odgovorno lice u iznosu od 30 hiljada dinara zato što su postupili suprotno odredbama člana 28. stav 2.tačka 2. Zakona o porezu na dodatu vrednost. Društvo je u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, umesto u okviru ostalih obaveza, evidentiralo ukupnu novčanu kaznu u iznosu od 630 hiljada dinara na teret rashoda kazni za privredne prestupe, čime je precenilo kratkoročne obaveze u iznosu 630 hiljada dinara i podcenilo ostale obaveze iz poslovanja u istom iznosu. Obaveza je izmirena u januaru 2008. godine.

## 18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Priljeni avansi (1.1. + 1.2.)	6,300	
1.1. Priljen avans - »Triple jump« d.o.o.	6,300	
1.2. Priljeni avansi - ostali	2	
<b>Obaveze iz poslovanja – svega</b>	<b>6,302</b>	

Na osnovu Ugovora o kupoprodaji dela objekta u izgradnji površine 100 m<sup>2</sup> (poslovni objekat kat. Parcela 2831/9 KO Novi Beograd 1, uz III Bulevar, u Bloku 43, u Novom Beogradu) broj 18/07 od 28.12.2007. godine privredno društvo »Triple jump« d.o.o. iz Beograda je 31. decembra uplatilo avans u iznosu od 79.509,11 EUR (dinarska protivvrednost na dan bilansa 6,300 hiljada dinara).

## 19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
<b>Obaveze po osnovu poreza na dobitak</b>	<b>3,821</b>	

**20. POSLOVNI RASHODI**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Troškovi materijala	4	
2. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	2,166	
3. Ostali poslovni rashodi	1,028	
<b>Poslovni rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>3,198</b>	
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4	
<b>Troškovi materijala – svega</b>	<b>4</b>	
1. Troškovi ostalih usluga	400	
<b>I. Troškovi proizvodnih usluga - svega</b>	<b>400</b>	
1. Troškovi neproizvodnih usluga	290	
2. Troškovi platnog prometa	273	
3. Troškovi članarina	7	
4. Ostali nematerijalni troškovi	58	
<b>II. Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 4)</b>	<b>628</b>	
<b>Ostali poslovni rashodi - ukupno (I+II)</b>	<b>1,028</b>	

**21. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Prihodi od kamata	2,411	
2. Pozitivne kursne razlike	18,785	
3. Prihodi od efekata valutne klauzule	466	
<b>Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>21,662</b>	

## 22. FINANSIJSKI RASHODI

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Rashodi kamata	459	
2. Negativne kursne razlike	21,434	
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	606	
<b>Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)</b>	<b>22,499</b>	

## 23. OSTALI PRIHODI

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Dobici od prodaje učešća u kapitalu	119,039	
<b>Ostali prihodi – svega</b>	<b>119,039</b>	

Kao što je navedeno u napomeni 9 uz finansijske izveštaje društvo je ustupilo svoj osnivački kapital privrednim društvima »Mercur international« d.o.o. Beograd, uz nadoknadu od 3.000.000,00 EUR (dinarska protivvrednost u iznosu od 239,064 hiljada dinara) i »Mercur«, d.d. Naklo, Slovenija uz nadoknadu od 5.865.870,00 EUR (dinarska protivvrednost u iznosu od 467,440 hiljada dinara). Razlika između knjigovodstvene vrednosti učešća i prodajne vrednosti u iznosu od 119,039 hiljada dinara evidentirana je u okviru dobitaka od prodaje učešća.

## 24. OSTALI RASHODI

	<b>- u hiljadama dinara -</b>	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Ostali nepomenuti rashodi	830	
2. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih fin. plasmana	2,524	
<b>Ostali rashodi - ukupno (1 + 2)</b>	<b>3,354</b>	

Kao što je navedeno u napomeni 12 uz finansijske izveštaje Društvo je na dan bilansa izvršilo usklađivanje akcija prema tržišnoj (fer) vrednosti, razlika u odnosu na knjigovodstvenu vrednost u iznosu od 2,524 hiljada dinara evidentirana je u okviru obezvređenja kratkoročnih finansijskih plasmana.

**25. FINANSIJSKA STABILNOST**

	- u hiljadama dinara -	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	54,346	
2. Zalihe		
3. Stalna sredstva namenj. prodaji i sredstva obustav. poslov.		
<b>I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)</b>	<b>54,346</b>	
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	699,073	
5. Dugoročna rezervisanja		
6. Dugoročne obaveze		
<b>II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)</b>	<b>699,073</b>	
<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>0,07</b>	

Koeficijent finansijske stabilnosti je niži od jedan (0,07), tako da je u oblasti dugoročnog finansiranja stvorena sigurnost za održavanje likvidnosti.