

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

D.O.O, »interklima« Vrnjačka Banja je privazna porodična firma osnovana 1966. godine. Postoji u kontinuitetu razvijajući se postepeno od samostalnih radnji do preduzeća koje je kao takvo registrovano 1990. godine.

Društvo je jednočlano čiji je vlasnik i osnivač Stanimir Čeperković.

Posluje pod nazivom: Preduzeće za inženjering i promet »Interklima« DOO, Vrnjačka Banja od 24.06.1998. godine. Skraćeni naziv preduzeća je »Interklima« DOO, Vrnjačka Banja. Vršeno je uskladjivanje sa Zakonom o preduzećima i Zaknom o klasifikaciji delatnosti. Upisano je sudski registar kod Privrednog suda u Kraljevu, registarski uložak broj 1-1449-00 i Zakonom o privrednim društvima a prevodjenje u Registar privrednih subjekata je izvršeno pod brojem BD 24750/2005 od 29.07.2005. godine.

Matični broj društva: 07378572

Poreski identifikacioni broj (PIB): 100919962

Šifra delatnosti: 4322-Postavljanje vodovodnoj, kanalizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema.

Prosečan broj zaposlenih u Društvu u 2010. godini iznosi 141.

## **PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji ( »Službeni glasnik RS«, 46/06, 111/09),*
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08,9/09,4/10 i \_/11),*
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04... i 61/07)*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 5/07, 119/08, 2/10 ).*

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 18.09.2006. godine od strane direktora i primenjuje se od 26.09.2006. godine.

## RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

**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.

**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 iskazuju se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

**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.

**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.

**5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

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

## ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

### PROCENJIVANJE IMOVINE

**1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

**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 (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po sledećim stopama:

Nabavna vrednost kupovinom stečenog goodwilla utvrđuje se uskladu sa paragrafom 51 MSFI 3 – Poslovne kombinacije. Goodwill se ne amortizuje (paragraf 55 MSFI 3). Njegova vrednost se testira u skladu sa paragrafom 88 MRS 36 i eventualno smanjenje vrednosti evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

### **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, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

### **4. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se ili procenjuju po poštenoj vrednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Ako se investicione nekretnine amortizuju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

### **5. BIOLOŠKA SREDSTVA**

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

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

## 6. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

| R.br. | Vrsta sredstava   | Vek trajanja   | Stopa         |
|-------|---|----------------|---------------|
| 1.    | Građevinski objekti visokogradnje   | 50 – 40 godina | 1 – 2,5 %     |
| 2.    | Građevinski objekti niskogradnje  | 33,33          | 3 %           |
| 3.    | Građevinski objekti niskogradnje i visokogradnje - drvene konstrukcije                | 20             | 5 %           |
| 4.    | Ostali građevinski objekti  | 10             | 10 %          |
| 5.    | Oprema i brodovi  | 20             | 5 %           |
| 6.    | Pogonski i poslovni inventar  | 10             | 10 %          |
| 7.    | Oprema koja se koristi za prevoz gasa (gasovodi, plinovodi)                           | 15 – 30        | 6,66 – 3,33 % |
| 8.    | Nameštaj, poslovni inventar, merni uređaji i testovi                                  | 5              | 20 %          |
| 9.    | Kancelarijska oprema, police, ormari, računari, štampači, mrežni sklop, ostala oprema | 4              | 25 %          |

## 7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

### 7.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,

- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

**7.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**7.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani** vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

## **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 učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X  $(1 - (\text{troškovi perioda} / \text{poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka})) = \text{neto prodajna cena proizvoda}$ . Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

(Ako Društvo nema zaliha učinaka prethodni pasus se ispušta.)

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

## **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 preduzeća 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)

**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. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

**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. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**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. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**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.

**15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

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

**17. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.



**18. 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,
- 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.

**19. 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. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**20. 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 finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**21. 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.

**22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima 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.

**23. 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.

**24. 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.

**25. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**26. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

## **27. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **27.1. 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 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 za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

**27.2. Poslovne rashode čine:** nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **28. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**28.1. 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.

**28.2. 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.

## **29. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**29.1. Ostale prihode čine** dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, 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.

**29.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, 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).

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

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

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

### **31. 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%.

## SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

|        | 31.12.2009. | 31.12.2010. |
|--------|-------------|-------------|
| 1 EURO | 95,8888     | 105,4982    |
| 1 USD  | 66,7285     | 79,2802     |
| 1 CHF  | 64,4631     | 84,4458     |

Indeks rasta cena na malo od početka godine do kraja meseca odnosno godine:

| Mesec     | 2009. | 2010. |
|-----------|-------|-------|
| Januar    | 103,0 | 100,8 |
| Februar   | 105,4 | 101,5 |
| Mart      | 105,8 | 103,0 |
| April     | 107,0 | 104,2 |
| Maj       | 108,7 | 105,2 |
| Jun       | 109,1 | 105,2 |
| Jul       | 109,0 | 105,6 |
| Avgust    | 109,1 | 106,7 |
| Septembar | 109,4 | 107,7 |
| Oktobar   | 109,3 | 108,8 |
| Novembar  | 110,3 | 110,8 |
| Decembar  | 110,4 | 111,5 |

|     |  | hiljada dinara    |                   |
|-----|--|-------------------|-------------------|
|     |  | 01.01-31.12.2010. | 01.01-31.12.2009. |
| 560 | 1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica  | 0                 | 0                 |
| 561 | 2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima   | 0                 | 0                 |
| 562 | 3. Rashodi kamata  | 0                 | 0                 |
| 563 | 4. Negativne kursne razlike  | 4                 | 0                 |
| 564 | 5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule  | 0                 | 0                 |
| 565 | 6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela | 0                 | 0                 |
| 569 | 7. Ostali finansijski rashodi  | 0                 | 0                 |
|     | <b>FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)</b>  | <b>4</b>          | <b>0</b>          |

|     |  | hiljada dinara    |                   |
|-----|--|-------------------|-------------------|
|     |  | 01.01-31.12.2010. | 01.01-31.12.2009. |
| 670 | 1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                                   | 0                 | 0                 |
| 671 | 2. Dobici od prodaje bioloških sredstava   | 0                 | 0                 |
| 672 | 3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti   | 0                 | 0                 |
| 673 | 4. Dobici od prodaje materijala  | 0                 | 0                 |
| 674 | 5. Viškovi   | 0                 | 0                 |
| 675 | 6. Naplaćena otpisana potraživanja   | 1.945             | 567               |
| 676 | 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika  | 0                 | 0                 |
| 677 | 8. Prihodi od smanjenja obaveza  | 0                 | 0                 |
| 678 | 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja   | 0                 | 141               |
| 679 | 10. Ostali nepomenuti prihodi  | 311               | 250               |
| 680 | 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava  | 0                 | 0                 |
| 681 | 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja  | 21                | 899               |
| 682 | 13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme   | 0                 | 0                 |
| 683 | 14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji | 0                 | 0                 |
| 684 | 15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha   | 0                 | 0                 |
| 685 | 16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana                          | 0                 | 0                 |
| 689 | 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine   | 0                 | 0                 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

|     |   |              |              |
|-----|---|--------------|--------------|
| 690 | 18. Dobitak od prodaje sredstva poslovanja koje se obustavlja                               | 0            | 0            |
| 691 | 19. Prihod od efekata promene računovodstvene Politike i ispravke grešaka iz ranijih godina | 0            | 0            |
|     | <b>OSTALI PRIHODI (1 do 19)</b>   | <b>2.277</b> | <b>1.857</b> |



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

|   | 230  | 231  | 232                                 | 233                                       | 234  | 235   | 236   | 238                               | hiljada<br>dinara |
|---|--|--|-------------------------------------|---|--|---|---|-----------------------------------|-------------------|
|   | Kratkoročni<br>kreditni<br>matičnom i<br>zavisnim<br>pravnim<br>licima | Kratkoročni<br>kreditni<br>ostalim<br>povezanim<br>pravnim<br>licima | Kratkoročni<br>kreditni u<br>zemlji | Kratkoročni<br>kreditni u<br>inostranstvu | Deo<br>dugoročnih<br>plasmana<br>koji<br>dospevaju za<br>naplatu u<br>narednoj<br>godini | Hartije od<br>vrednosti<br>koje se drže<br>do dospeća | Hartije od<br>vrednosti<br>kojim se<br>trguje | Ostali<br>kratkoročni<br>plasmani | Ukupno            |
| Bruto stanje na početku<br>godine       | 0  | 0  | 56                                  | 0   | 0  | 0   | 20  | 20.096                            | 20.172            |
| Bruto stanje na kraju<br>godine         | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 11  | 40.576                            | 40.587            |
| Ispravka vrednosti na<br>početku godine | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0                                 | 0                 |
| Ispravka vrednosti na<br>kraju godine   | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0                                 | 0                 |
| <b>NETO STANJE</b>                      |  |  |                                     |   |  |   |   |                                   |                   |
| 31. decembra 2010.<br>godine            | 0  | 0  | 0                                   | 0   | 0  | 0   | 11  | 40.576                            | 40.587            |
| 31. decembra 2009.<br>godine            | 0  | 0  | 56                                  | 0   | 0  | 0   | 20  | 20.096                            | 20.172            |



|     |  | <b>hiljada dinara</b> |                       |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|
|     |  | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
|     | 1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2) | 29.551                | 9.108                 |
| 10  | 1.1. Nabavna vrednost                                    | 29.551                | 9.108                 |
|     | 1.2. Ispravka vrednosti (otpis)                          | 0                     | 0                     |
|     | 2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)     | 0                     | 0                     |
|     | 2.1. Nabavna vrednost                                    | 0                     | 0                     |
|     | 2.2. Ispravka vrednosti (otpis)                          | 0                     | 0                     |
|     | 3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)                     | 4.449                 | 77                    |
| 11  | 3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)                       | 4.174                 | 0                     |
|     | 3.2. Poluproizvodi (neto)                                | 0                     | 0                     |
| 12  | 3.3. Gotovi proizvodi (neto)                             | 275                   | 77                    |
| 13  | 4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)                                | 0                     | 0                     |
|     | 4.1. Bruto vrednost robe                                 | 0                     | 0                     |
|     | 4.2. Ukalkulisani PDV                                    | 0                     | 0                     |
|     | 4.3. Ukalkulisana razlika u ceni                         | 0                     | 0                     |
|     | 4.4. Ispravna vrednosti robe                             | 0                     | 0                     |
|     | <b>I Zalihe - neto (1 do 4)</b>                          | <b>34.000</b>         | <b>9.185</b>          |
| 150 | 1. Bruto dati avansi                                     | 10.419                | 13.406                |
| 159 | 2. Ispravka vrednosti datih avansa                       | 0                     | 0                     |
|     | <b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>                       | <b>10.419</b>         | <b>13.406</b>         |
|     | <b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>                | <b>44.419</b>         | <b>22.591</b>         |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

|   | 200  | 201  | 202               | 203                     | 21                                   | 22                    | 000 din.                 |
|---|--|--|-------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|   | Kupci -<br>matična i<br>zavisna<br>pravna lica | Kupci -<br>ostala<br>povezana<br>pravna lica | Kupci u<br>zemlji | Kupci u<br>inostranstvu | Potraž. iz<br>specifičnih<br>poslova | Druga<br>potraživanja | Potraživanja<br>- ukupno |
| Bruto potraživanje na početku godine                                  | 0  | 0  | 70.655            | 0                       | 0                                    | 10.956                | 81.611                   |
| <b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>                             | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                                     | <b>50.082</b>     | <b>0</b>                | <b>0</b>                             | <b>8.233</b>          | <b>58.315</b>            |
| Ispravka vrednosti na početku godine                                  | 0  | 0  | 3.612             | 0                       | 0                                    | 3.318                 | 6.930                    |
| Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa | 0  | 0  | 0                 | 0                       | 0                                    | 0                     | 0                        |
| Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate          | 0  | 0  | 2.146             | 0                       | 0                                    | 0                     | 2.146                    |
| Povećanje ispravke vrednosti u toku godine                            | 0  | 0  | 650               | 0                       | 0                                    | 296                   | 946                      |
| <b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>                             | <b>0</b>                                       | <b>0</b>                                     | <b>2.116</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b>                             | <b>3.614</b>          | <b>5.730</b>             |
| <b>NETO STANJE</b>  |  |  |                   |                         |                                      |                       |                          |
| 31. decembra 2010. godine   | 0  | 0  | 47.966            | 0                       | 0                                    | 4.619                 | 52.585                   |
| 31. decembra 2009. godine   | 0  | 0  | 67.043            | 0                       | 0                                    | 7.638                 | 74.681                   |

hiljada dinara

01.01-31.12.2010. 01.01-31.12.2009.

|   | 01.01-31.12.2010. | 01.01-31.12.2009. |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater.<br>570 ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme                                       | 0                 | 0                 |
| 2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških<br>571 sredstava   | 0                 | 0                 |
| 3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u<br>572 kapitalu i hartija od vrednosti  | 0                 | 0                 |
| 573 4. Gubici od prodaje materijala   | 0                 | 0                 |
| 574 5. Manjkovi   | 0                 | 0                 |
| 6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od<br>rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru<br>575 revalorizacionih rezervi | 0                 | 0                 |
| 576 7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja  | 17                | 0                 |
| 8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i<br>577 robe   | 0                 | 0                 |
| 579 9. Ostali nepomenuti rashodi  | 2.144             | 1.371             |
| 580 10. Obezbvredjenje bioloških sredstava  | 0                 | 0                 |
| 581 11. Obezbvredjenje nematerijalnih ulaganja  | 0                 | 0                 |
| 582 12. Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme   | 0                 | 0                 |
| 13. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i<br>583 dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji                             | 0                 | 0                 |
| 584 14. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe   | 0                 | 0                 |
| 15. Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih<br>585 finansijskih plasmana   | 649               | 2.753             |
| 589 16. Obezbvredjenje ostale imovine   | 0                 | 0                 |
| 17. Gubitak prodaje sredstva poslovanja koje se<br>590 obustavlja   | 0                 | 0                 |
| 18. Rashodi po osnovu efekata primene<br>računovodstvene politike i ispravka grešaka iz<br>591 ranijih godina                               | 0                 | 0                 |
| <b>OSTALI RASHODI (1 do 18)</b>   | <b>2.810</b>      | <b>4.124</b>      |

|                         |  | <b>hiljada dinara</b> |                       |
|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                         |  | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
| 240                     | 1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima       | 0                     | 0                     |
| 240                     | 2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti | 0                     | 0                     |
| 241                     | 3. Dinarski poslovni račun                 | 9.357                 | 59.157                |
| 244                     | 4. Devizni poslovni račun                  | 10                    | 1                     |
| 243                     | 5. Dinarska blagajna                       | 0                     | 0                     |
| 246                     | 6. Devizna blagajna                        | 0                     | 0                     |
| 242                     | 7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima   | 0                     | 0                     |
| 242                     | 8. Izdvojena novčana sredstva u devizama   | 0                     | 0                     |
| 242                     | 9. Dinarski akreditivi                     | 0                     | 0                     |
| 242                     | 10. Devizni akreditivi                     | 0                     | 0                     |
| 248,<br>249             | 11. Ostala novčana sredstva                | 139                   | 55                    |
| <b>UKUPNO (1 do 11)</b> |  | <b>9.506</b>          | <b>59.213</b>         |

|                        |  | <b>hiljada dinara</b> |                       |
|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                        |  | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
| 27                     | 1. Porez na dodatu vrednost  | 28                    | 6                     |
| 280                    | 2. Unapred plaćeni troškovi  | 0                     | 25                    |
| 281                    | 3. Potraživanja za nefakturisani prihod                                | 0                     | 0                     |
| 282                    | 4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate) | 0                     | 0                     |
| 287                    | 5. Razgraničeni PDV  | 0                     | 0                     |
| 289                    | 6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja                              | 0                     | 0                     |
| <b>UKUPNO (1 do 6)</b> |  | <b>28</b>             | <b>31</b>             |

|          |   | hiljada dinara        |                       |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|
|          |   | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
| 300      | 1. Akcijski kapital   | 0                     | 0                     |
| 301      | 2. Udeli DOO  | 992                   | 992                   |
| 302      | 3. Ulozi ortačkih društava                                    | 0                     | 0                     |
| 304      | 4. Društveni kapital  | 0                     | 0                     |
| 303      | 5. Državni kapital  | 0                     | 0                     |
| 305      | 6. Zadružni udeli   | 0                     | 0                     |
| 309      | 7. Ostali osnovni kapital                                     | 10.151                | 10.151                |
|          | <b>I. Svega osnovni kapital (1 do 7)</b>                      | <b>11.143</b>         | <b>11.143</b>         |
| 31       | <b>II. Neuplaćeni upisani kapital</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 320      | 8. Emisiona premija   | 0                     | 0                     |
| 321-9    | 9. Rezerve  | 99                    | 99                    |
|          | <b>III. Svega rezerve (8+9)</b>                               | <b>99</b>             | <b>99</b>             |
| 330-1    | <b>IV. Revalorizacije rezerve</b>                             | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
|          | <b>V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti</b>  | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 332      | <b>VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 333      |   |                       |                       |
| 340      | 10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina                      | 431.183               | 394.325               |
| 341      | 11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine                       | 10.672                | 41.256                |
|          | <b>VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)</b>               | <b>441.855</b>        | <b>435.581</b>        |
| 037, 237 | <b>VIII. Otkupljene sopstvene akcije</b>                      | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 350      | 12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina                 | 0                     | 0                     |
| 351      | 13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine                  | 0                     | 0                     |
|          | <b>IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)</b>           | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
|          | <b>KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>                 | <b>453.097</b>        | <b>446.823</b>        |

|     |   | hiljada dinara        |                       |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|
|     |   | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
|     | 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu                               | 34.110                | 61.667                |
|     | 2. Rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda  | 0                     | 0                     |
|     | <b>I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4)</b>                 | <b>34.110</b>         | <b>61.667</b>         |
| 400 |   |                       |                       |
|     | 1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu                | 0                     | 0                     |
|     | 2. Rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda  | 0                     | 0                     |
|     | <b>II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4)</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 401 |   |                       |                       |
|     | 1. Rezervisanja za kaucije i depozite po početnom bilansu                                     | 0                     | 0                     |
|     | 2. Rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda  | 0                     | 0                     |
|     | <b>III. Rezervisanja za kaucije i depozite na kraju godine (1+2-3-4)</b>                      | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 402 |   |                       |                       |
|     | 1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja u početnom bilansu                               | 0                     | 0                     |
|     | 2. Rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda  | 0                     | 0                     |
|     | <b>IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja na kraju godine (1+2-3-4)</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 403 |   |                       |                       |
|     | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu                              | 0                     | 0                     |
|     | 2. Rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine   | 0                     | 0                     |
|     | 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda  | 0                     | 0                     |
|     | <b>V. Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3-4)</b>                | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 404 |   |                       |                       |

|     |  |          |          |
|-----|--|----------|----------|
|     | 1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu      | 0        | 0        |
|     | 2. Rezervisanja u toku godine                            | 0        | 0        |
|     | 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine                | 0        | 0        |
|     | 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda                 | 0        | 0        |
|     | <b>VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine</b> |          |          |
| 409 | <b>(1+2-3-4)</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |

**DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)**

**34.110**                      **61.667**

hiljada dinara

31. decembra                      31. decembra  
2010.                                      2009.

|     |   |               |               |
|-----|---|---------------|---------------|
| 430 | 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije       | 13.059        | 9.703         |
| 431 | 2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | 0             | 0             |
| 432 | 3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica   | 0             | 0             |
| 433 | 4. Dobavljači u zemlji                        | 17.661        | 19.830        |
| 434 | 5. Dobavljači u inostranstvu                  | 0             | 0             |
| 439 | 6. Obaveze iz specifičnih poslova             | 0             | 0             |
| 44  | 7. Ostale obaveze iz poslovanja               | 17.068        | 17.068        |
|     | <b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)</b>         | <b>47.788</b> | <b>46.601</b> |

hiljada dinara

31. decembra                      31. decembra  
2010.                                      2009.

|          |   |              |          |
|----------|---|--------------|----------|
| 450      | 1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada                                       | 0            | 0        |
| 451, 452 | 2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog         | 0            | 0        |
| 453, 454 | 3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca          | 0            | 0        |
|          | 4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja                                     | 0            | 0        |
|          | 5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku  | 0            | 0        |
|          | 6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo | 0            | 0        |
|          | 7. Obaveze prema članovima upravnog odbora  | 0            | 0        |
|          | 8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu                                      | 0            | 0        |
|          | 9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)                | 1.300        | 0        |
|          | <b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)</b>  | <b>1.300</b> | <b>0</b> |

|     |  | <b>hiljada dinara</b> |                       |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|
|     |  | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
| 47  | 1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost                                       | <b>2.140</b>          | <b>9.438</b>          |
|     | 2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)                                    | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 480 | 2.1. Obaveze za akcize   | 0                     | 0                     |
| 482 | 2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova      | 0                     | 0                     |
| 483 | 2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove                                       | 0                     | 0                     |
| 489 | 2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine                             | 0                     | 0                     |
|     | 3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)                                     | <b>85.219</b>         | <b>93.637</b>         |
| 490 | 3.1. Unapred plaćeni troškovi  | 0                     | 0                     |
| 491 | 3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda  | 0                     | 0                     |
| 494 | 3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke   | 0                     | 0                     |
| 495 | 3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije   | 85.219                | 93.637                |
| 496 | 3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja                                     | 0                     | 0                     |
| 497 | 3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost   | 0                     | 0                     |
| 499 | 3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja  | 0                     | 0                     |
|     | <b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3)</b> | <b>87.359</b>         | <b>103.075</b>        |

|     |   | <b>hiljada dinara</b> |                       |
|-----|---|-----------------------|-----------------------|
|     |   | 31. decembra<br>2010. | 31. decembra<br>2009. |
| 498 | <b>Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)</b>            | <b>13.037</b>         | <b>17.359</b>         |
|     | a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu                  | 0                     | 0                     |
|     | b) neiskorišćenog poreskog kredita                            | 0                     | 0                     |
|     | c) razlike između amortizacije u poslovnom i poreskom bilansu | 13.037                | 17.359                |



|    |  | Hiljada dinara  |
|----|--|-----------------|
| 88 | <b>Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:</b> | <b>Vrednost</b> |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 45.938          |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | (Navodi se sredstvo)                                 | 0               |
|    | <b>Ukupno:</b>                                       | <b>45.938</b>   |

|    |   | Hiljada dinara  |
|----|---|-----------------|
| 89 | <b>Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:</b> | <b>Vrednost</b> |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 45.938          |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | (Navodi se izvor sredstava)   | 0               |
|    | <b>Ukupno:</b>  | <b>45.938</b>   |

|   |   | hiljada dinara        |                       |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
|   |   | 01.01-<br>31.12.2010. | 01.01-<br>31.12.2009. |
| <b>a) Prihodi od prodaje</b>  |   |                       |                       |
| 600   | 1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima         | 0                     | 0                     |
| 601   | 2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima           | 0                     | 0                     |
| 602   | 3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu                         | 0                     | 0                     |
| 602   | 4. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji             | 0                     | 0                     |
| 603   | 5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu                      | 0                     | 0                     |
| <b>I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)</b>                            |   | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 610   | 6. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima        | 0                     | 0                     |
| 611   | 7. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima         | 0                     | 0                     |
| 612   | 8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu           | 355.631               | 397.964               |
| 613   | 9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu          | 14                    | 0                     |
| <b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)</b>       |   | <b>355.645</b>        | <b>397.964</b>        |
| <b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)</b>                                   |   | <b>355.645</b>        | <b>397.964</b>        |
| <b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>                          |   |                       |                       |
| 621   | 10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe | 14.786                | 18.979                |
| 620   | 11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe    | 0                     | 0                     |
| <b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)</b> |   | <b>14.786</b>         | <b>18.979</b>         |
| <b>c) Promena vrednosti zaliha učinaka</b>                            |   |                       |                       |
| 630   | 12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka                                | 4.372                 | 0                     |
| 631   | 13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka                                | 0                     | 172                   |
| <b>d) Ostali prihodi</b>  |   |                       |                       |
| 64  | 14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija               | 13.928                | 12.818                |
| 650   | 15. Prihodi od zakupnine  | 0                     | 0                     |
| 651   | 16. Prihodi od članarina  | 0                     | 0                     |
| 652   | 17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada                      | 0                     | 0                     |
| 659   | 18. Ostali poslovni prihodi   | 42.905                | 79.948                |
| <b>C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)</b>                                   |   | <b>56.833</b>         | <b>92.766</b>         |
| <b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)</b>                                 |   | <b>431.636</b>        | <b>509.537</b>        |

|             |   | hiljada dinara        |                       |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
|             |   | 01.01-<br>31.12.2010. | 01.01-<br>31.12.2009. |
| 501         | 1. Nabavna vrednost prodate robe  | 0                     | 0                     |
| 502         | 2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina<br>pribavljenih radi prodaje        | 0                     | 0                     |
|             | I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2)                                      | 0                     | 0                     |
| 511         | 3. Troškovi materijala za izradu  | 225.431               | 226.507               |
| 512         | 4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala                                  | 2.985                 | 2.429                 |
| 513         | 5. Troškovi goriva i energije   | 8.658                 | 6.020                 |
|             | II. Troškovi materijala (3 do 5)  | 237.074               | 234.956               |
| 520         | 6. Troškovi zarada i naknada (bruto)  | 58.907                | 62.274                |
| 521         | 7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade<br>na teret poslodavca   | 10.149                | 10.957                |
| 522         | 8. Troškovi naknada po ugovoru o delu                                       | 0                     | 0                     |
| 523         | 9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima                                  | 0                     | 0                     |
| 524         | 10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i<br>povremenim poslovima     | 0                     | 0                     |
| 525         | 11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu<br>ostalih ugovora           | 67                    | 0                     |
| 529         | 12. Troškovi naknada članovima upravnog i<br>nadzornog odbora               | 26.627                | 24.517                |
|             | 13. Ostali lični rashodi i naknade  | 0                     | 0                     |
|             | III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih<br>ličnih primanja (6 do 13) | 95.750                | 97.748                |
| 540         | 14. Troškovi amortizacije   | 33.019                | 40.906                |
| 541-<br>549 | 15. Troškovi rezervisanja   | 34.110                | 61.666                |
|             | IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno<br>(14+15)                | 67.129                | 102.572               |
| 530         | 16. Troškovi usluga na izradi učinaka                                       | 8.445                 | 15.838                |
| 531         | 17. Troškovi transportnih usluga  | 2.578                 | 2.013                 |
| 532         | 18. Troškovi usluga na održavanju   | 2.207                 | 2.235                 |
| 533         | 19. Troškovi zakupnina  | 0                     | 29                    |
| 534         | 20. Troškovi sajmova  | 0                     | 0                     |
| 535         | 21. Troškovi reklame i propagande   | 2.536                 | 207                   |
| 536         | 22. Troškovi istraživanja   | 0                     | 0                     |
| 537         | 23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju                                 | 0                     | 0                     |

|     |   |                |                |
|-----|---|----------------|----------------|
| 539 | 24. Troškovi ostalih usluga               | 169            | 297            |
|     | a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24) | 15.935         | 20.619         |
| 550 | 25. Troškovi neproizvodnih usluga         | 2.068          | 1.686          |
| 551 | 26. Troškovi reprezentacije               | 2.717          | 2.149          |
| 552 | 27. Troškovi premije osiguranja           | 904            | 579            |
| 553 | 28. Troškovi platnog prometa              | 810            | 1.342          |
| 554 | 29. Troškovi članarina                    | 297            | 317            |
| 555 | 30. Troškovi poreza                       | 1.838          | 936            |
| 556 | 31. Troškovi doprinosa                    | 0              | 0              |
| 559 | 32. Ostali nematerijalni troškovi         | 2.842          | 1.950          |
|     | b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)      | 11.476         | 8.959          |
|     | V Ostali poslovni rashodi (a+b)           | 27.411         | 29.578         |
|     | <b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b>          | <b>427.364</b> | <b>464.854</b> |
|     | <b>POSLOVNI DOBITAK</b>                   | <b>4.272</b>   | <b>44.683</b>  |
|     | <b>POSLOVNI GUBITAK</b>                   | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

hiljada dinara

| 01.01-<br>31.12.2010. | 01.01-<br>31.12.2009. |
|-----------------------|-----------------------|
|-----------------------|-----------------------|

|     |   |              |              |
|-----|---|--------------|--------------|
| 660 | 1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica                  | 0            | 0            |
| 661 | 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica                    | 0            | 0            |
| 662 | 3. Prihodi od kamata  | 2.928        | 5.144        |
| 663 | 4. Pozitivne kursne razlike   | 58           | 0            |
| 664 | 5. Prihodi od efekata valutne klauzule                                      | 0            | 0            |
| 665 | 6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja | 0            | 0            |
| 669 | 7. Ostali finansijski prihodi   | 0            | 0            |
|     | <b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)</b>   | <b>2.986</b> | <b>5.144</b> |

U Vrnjačkoj Banji  
21.02.2011.godine



DIREKTOR

*Zagorka Čeperković*  
Zagorka Čeperković, dipl.maš.inž.