

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2008.GODINU

JKP "Gradske pijace" Beograd

Beograd, februar 2008. godine

SADRŽAJ:

BILANS STANJA	1
BILANS USPEHA.....	3
1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU.....	5
2. PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	6
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA.....	7
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	8
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	16
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....	17

BILANS STANJA

na dan 31.12.2008. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		8,054,167	8,141,769
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D1	4,114	2,279
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	8,000,925	8,105,750
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	6,314,238	6,386,509
2. Investicione nekretnine	D2	1,686,687	1,719,241
3. Biološka sredstva	D2		
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3	49,128	33,740
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani	D3	49,128	33,740
B. OBRTNA IMOVINA (I do IV)		1,469,677	1,299,550
I. ZALIHE	D4	5,604	6,564
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		1,464,073	1,292,986
1. Potraživanja	D5	15,577	19,677
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D6	4,134	6,546
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D7	1,006,700	671,126
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D8	436,847	595,041
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D9	815	596
IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)		9,523,844	9,441,319
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
D. UKUPNA AKTIVA (V+G)		9,523,844	9,441,319
Đ. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		9,077,223	8,995,973
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D10	2,343,487	2,345,101
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	D10		
III. REZERVE	D10	253,522	253,522
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D10	6,062,555	6,066,208
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D10		
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D10		
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D10	417,659	331,142
VIII. GUBITAK	D10		
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	D10		
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)		446,621	445,346
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D11	2,607	
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		444,014	445,346
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D12	688	
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	D12		
3. Obaveze iz poslovanja	D13	21,580	21,874
4. Ostale kratkoročne obaveze	D14	15,284	10,309
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D15	406,462	413,163
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
V. UKUPNA PASIVA (A+B)		9,523,843	9,441,319
G. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2008. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D16	887,233	882,442
1. Prihodi od prodaje	D16	887,221	869,797
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D16		
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D16		
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D16		
5. Ostali poslovni prihodi	D16	12	12,645
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D17	897,023	881,243
1. Nabavna vrednost prodane robe	D17		
2. Troškovi materijala	D17	54,633	45,552
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D17	305,654	245,433
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D17	180,201	243,616
5. Ostali poslovni rashodi	D17	356,535	346,642
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			1,199
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		9,790	
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D18	72,923	78,897
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D19	27	86
VII. OSTALI PRIHODI	D20	60,445	56,172
VIII. OSTALI RASHODI	D21	31,229	32,512
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		92,322	103,670
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		92,322	103,670
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		7,185	11,084
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		85,137	92,586
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		85,137	92,586
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Pod današnjim nazivom Javno komunalno preduzeće "Gradske pijace" sa potpunom odgovornošću, Beograd (u daljem tekstu "Preduzeće") posluje od 1990. godine. Preduzeće je upisano u registar Privrednog suda u Beogradu rešenjem broj Fi 8166/89 od 29.12.1989. godine, a osnivač je Skupština grada Beograda.

Preduzeće je registrovano za obavljanje komunalne delatnosti: održavanje i opremanje pijaca i objekata na pijacama i prostora za promet poljoprivredno-prehrambenih proizvoda na malo, izgradnja i rekonstrukcija pijace, izdavanje u zakup objekata i prostora za promet proizvoda zanatstva, postavljanje, održavanje i izdavanje u zakup uličnih tezgi i kioska na mestima predviđenim zapromet proizvoda i drugo.

Preduzeće obavlja svoju delatnost na teritoriji opština Voždovac, Vračar, Zvezdara, Zemun, Novi Beograd, Palilula, Rakovica, Savski Venac, Stari Grad, Čukarica, a na teritoriji opština Barajevo, Grocka, Lazarevac, Obrenovac i Sopot uz saglasnost Skupštine grada Beograda. Na osnovu Odluke Skupštine grada Beograda od 14.02.2001. godine i saglasnosti Republičke direkcije za imovinu od 25.04.2001. godine, kao i Ugovora o prenosu prava korišćenja bez naknade, izvršeno je izdvajanje iz Preduzeća Gradske pijace u Mladenovcu sa prenosom bez naknade svih imovinskih i drugih prava.

Preduzeće trajno i sistematski pruža komunalne usluge u okviru registrovane delatnosti. Sredstva za obavljanje delatnosti Preduzeće obezbeđuje iz prihoda od komunalnih usluga, zakupa tezgi, lokala i prostora na pijacama. Cene komunalnih usluga se formiraju u skladu sa zakonom, internim odlukama i uz saglasnost nadležnog organa Skupštine grada Beograda.

Sedište preduzeća je u Beogradu ul. Živka Karabiberovića br. 3
Šifra delatnosti: 70200
Matični broj: 07034628
PIB: 101721046

Preduzeće je razvrstano kao veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca prema podacima za 2008. godinu iznosi 240.

2. PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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 privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08),*
- *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 sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, i 119/08).*

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 od strane Upravnog odbora i primenjuje se od 01.01.2004. godine.

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

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

- Pušara Dragan, direktor
- Jovanović Vesna, finansijski rukovodilac

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Preduzeće se pridržavalo sledećih načela:

I 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.

II 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.

III 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.

IV 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.

V Načelo pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

VI Načelo identiteta bilansa po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. PROCENJIVANJE IMOVINE

1.1 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.

1.2 NEMATERIJALNA ULAGANJA

Priznaju se 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).

Nematerijalna ulaganja su revalorizovana 2006. godine, što daje njihovu poštnu vrednost u skladu sa paragrafom 75 MRS 38.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja izuzev goodwilla, vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopama od 14.29% do 50%.

1.3 NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA INVESTICIONE NEKRETNINE I BIOLOŠKA SREDSTVA

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 ove imovine vrši se po nabavnoj vrednosti. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrednosti (nabavna vrednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja amortizuju se, pa se vrednuju po sadašnjoj vrednosti.

Sadašnja vrednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžavaju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, procena se vrši po poštnoj 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.

1.4 AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme je procenjena poštena vrednost.

Amortizacija se obračunava primenom amortizacionih stopa utvrđenih na preostali vek upotrebe. Preduzeće je u odnosu na prošlu godinu preispitivanjem korisnog veka trajanja promenilo amortizacione stope pojedinih sredstava, i one sada iznose:

	Pre procene		Posle procene	
	procenjeni vek trajanja u godinama	godišnja stopa amortizacije	procenjeni vek trajanja u godinama	godišnja stopa amortizacije
Zgrade od betona	20 do 50	2% do 5%	30 do 77	1.3% do 3.33%
Montažni objekti	4 do 32	3.13% do 25%		
Kontejneri i tezge	3 do 4	25% do 33%		
Računarska oprema	2 do 5	20% do 50%		
Nameštaj	5 do 10	10% do 20%		
Putnička vozila	6.5 do 8	12.5% do 15.5%		
Teretna vozila	7 do 13	7.69% do 14.29%		
Platoi	10 do 37	2.7% do 10%	50 do 67	1.5% do 2%
Nematerijalna ulaganja	2 do 7	14.29% do 50%		

Korekcija procenjenog veka trajanja, a time i godišnjih stopa amortizacije izvršena je prema strukturi nekretnina počev od 01.01.2008. godine.

1.5 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

1.5.1 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 revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione 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.

1.5.2 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 revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione 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.

1.5.3 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.

Društvo opštim aktom utvrđuje indirektno otpisivanje plasmana.

1.6 ZALIHE

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

Obračun izlaza sa zaliha materijala, rezervnih delova i sitnog inventara vrši se po prosečnim nabavnim cenama.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća određeno je da se kao stalna sredstva priznaju i podležu amortizaciji, sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke, veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Ostali alat i sitan inventar se u celini otpisuju prilikom davanja u upotrebu.

1.7 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 u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Definitivno nenaplativa potraživanja se direktno otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju, kao i potraživanja koja nisu naplaćena u roku koji je predviđen pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (60 dana), indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

1.8 POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Obuhvataju preplaćen porez na dobitak.

1.9 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.

1.10 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.

1.11 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.

1.12 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Obuhvataju privremeno smanjenje fiskalnih rashoda po osnovu poreza na dobitak obračunato u skladu sa MRS 12 – Porez na dobitak.

1.13 GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

Predstavlja razliku između ukupnog gubitka i kapitala.

2 PROCENJIVANJE PASIVE

2.1 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.

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

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

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje, rashoduje ili proda.

2.2 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 naknade i druge beneficije zaposlenih,

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.

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

2.4 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 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.

2.5 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.

2.6 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

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 licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

2.7 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VRMENSKA RAZGRANIČENJA

Obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcize, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihod ebuđućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

2.8 OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

Obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

2.9 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.

3. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

3.1 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.

3.2 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.

4. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

4.1 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.

4.2 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.

5. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.1 OSTALE PRIHODE čine dobiti 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.

5.2 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).

6. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

6.1 NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

6.2 NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

7. 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%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2007.	31.12.2008.
1 EURO	79,2362	88,6010
1 USD	53,7267	62,9000
1 CHF	47,8422	59,4040

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

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

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	u hiljadama dinara			
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	2,364	1,897		4,261
<i>Povećanje:</i>	650	2,523	3,174	6,347
Nabavke u toku godine	650	2,523	3,174	6,347
<i>Smanjenje:</i>	169		3,174	3,343
Prodato	169		3,174	3,343
Rashodovano				
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	2,845	4,420		7,265
Kumulirana ispravka na početku godine	939	1,043		1,982
<i>Povećanje:</i>	561	777		1,338
Amortizacija u toku godine	561	777		1,338
Obezvredenje u toku godine				
<i>Smanjenje:</i>	169			169
Kumulirana ispravka u prodaji	169			169
Kumulirana ispravka u rashodovanju				
Stanje ispravke na kraju godine	1,331	1,820		3,151
Neto sadašnja vrednost:				
31. decembra 2008. godine	1,514	2,600		4,114
Neto sadašnja vrednost:				
31. decembra 2007. godine	1,425	854		2,279

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara							
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr, postr. oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine		5,796,116	276,231	1,808,215	879	682,698	478	8,564,617
<i>Povećanje:</i>	625,600	67,017	33,714	242		77,850	43,112	847,535
Nabavka, aktiviranje i prenos	625,600	67,017	33,714	242		77,850	43,112	847,535
<i>Smanjenje:</i>		3,554	3,725	242	64	726,575	43,590	777,750
Rashod u toku godine		84	3,725	242	64	726,575	43,590	774,280
Prenos na dugoročne plasmane		3,470						3,470
Nabavna vrednost na kraju godine	625,600	5,859,579	306,220	1,808,215	815	33,973		8,634,402
Kumulirana ispravka na početku godine		312,757	57,136	88,974				458,867
<i>Povećanje:</i>		107,125	36,570	32,560				176,255
Amortizacija		107,125	36,570	32,560				176,255
<i>Smanjenje:</i>		171	1,468	6				1,645
Po osnovu rashodovanja		17	1,468	6				1,491
Po osnovu prenosa na dugoročne plasmane		154						154
Stanje na kraju godine		419,711	92,238	121,528				633,477
Neto sadašnja vrednost:								
31.12.2008. godine	625,600	5,439,868	213,982	1,686,687	815	33,973		8,000,925
Neto sadašnja vrednost:		5,483,359	219,095	1,719,241	879	682,698	478	8,105,750
31.12.2007. godine								

Smanjenje vrednosti Nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava u pripremi, i povećanje vrednosti Zemljišta odnosi se na aktiviranje građevinskog zemljišta na Kvantaškoj pijaci.

Početni saldo na analitičkom kontu 024102 zbog softverske greške ima 330,664.45 na potražnoj strani što predstavlja rashodovano sredstvo na kraju 2007. godine. Prilikom sastavljanja tabele i izračunavanja nabavne vrednosti Investicionih nekretnina na početku godine ova greška je ispravljena.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara		
	Dugoročni kreditni u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	2,669	31,071	33,740
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:		58,264	58,264
a) Po osnovu novih plasmana		58,068	58,068
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti		196	196
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	2,669	40,207	42,876
a) Po osnovu naplate	2,669	40,207	42,876
4. Bruto vrednosti na kraju godine		49,128	49,128
Neto vrednost 31.12.2008. godine		49,128	49,128
Neto vrednost 31.12.2007. godine	2,669	31,071	33,740

D4. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	1,029	1,991
1.1. Nabavna vrednost	5,321	5,937
1.2. Ispravka vrednosti	4,292	3,946
2. Sitan inventar i alat u upotrebi	4,292	3,946
2.1. Nabavna vrednost	7,449	6,520
2.2. Ispravka vrednosti	3,157	2,574
I Zalihe - svega	5,321	5,937
1. Bruto dati avansi	283	627
II Dati avansi - svega	283	627
ZALIHE I DATI AVANSI - UKUPNO	5,604	6,564

Zalihe materijala, alata i sitnog inventara se odnose na pomoćni i kancelarijski materijal kao i HTZ opremu u skladištu za tekuće potrebe. Avansi nisu stariji od 60 dana.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	50,447	2,107	52,554
Bruto potraživanje na kraju godine	58,889	2,224	61,113
Ispravka vrednosti na početku godine	32,877		32,877
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine	11,244		11,244
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	23,903		23,903
Ispravka vrednosti na kraju godine	45,536		45,536
NETO STANJE			
31. decembra 2008. godine	13,353	2,224	15,577
31. decembra 2007. godine	17,570	2,107	19,677

Starost potraživanja u danima

Starost potraživanja u danima	u hiljadama dinara		
	Potraživanja do 60 dana starosti	Potraživanja do godinu dana	Ukupno (2+3)
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	13,287	45,602	58,889
Ispravka vrednosti	1,593	43,943	45,536
Neto potraživanja	11,694	1,659	13,353
Druga potraživanja (bruto)	2,224	0	2,224
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	2,224	0	2,224

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	4,134	6,546

D7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara		
	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	12,648	684,681	697,329
Bruto stanje na kraju godine	12,648	1,020,255	1,032,903
Ispravka vrednosti na početku godine	12,648	13,555	26,203
Ispravka vrednosti na kraju godine	12,648	13,555	26,203
NETO STANJE			
31. decembra 2008. godine	0	1,006,700	1,006,700
31. decembra 2007. godine	0	671,126	671,126

Ostali kratkoročni plasmani

u hiljadama dinara

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
"Intesa banka" AD	I/ 2009.	12.5%	55,000
"Intesa banka" AD	IV-VI/2009.	14.75%	323,700
"Aik banka" AD	II-IV/2009.	12%	428,000
"Agrobanka" AD	I/2009.	15%	50,000
"Čačanska banka" AD	I/2009.	12%	150,000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno			1,006,700

D8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Dinarski poslovni račun	436,787	594,994
2. Devizni poslovni račun	25	26
3. Dinarska blagajna	14	0
4. Ostala novčana sredstva	21	21
UKUPNO (1 do 4)	436,847	595,041

D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Unapred plaćeni troškovi	815	596
UKUPNO	815	596

D10. KAPITAL

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Državni kapital	2,282,218	2,282,218
2. Ostali osnovni kapital	61,269	62,883
I Svega osnovni kapital (1 + 2)	2,343,487	2,345,101
1. Rezerve	253,522	253,522
II Svega rezerve	253,522	253,522
III Revalorizacione rezerve	6,062,555	6,066,208
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	332,522	238,557
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	85,137	92,585
IV Svega neraspoređeni dobitak (1+2)	417,659	331,142
KAPITAL (I+II+III+IV)	9,077,223	8,995,973

Osnovni kapital

	u hiljadama dinara			
	Državni kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	2,282,218	2,282,218	62,883	2,345,101
<i>Povećanje u toku godine</i>	0	0	196	196
a) raspodelom neraspoređenog dobitka	0	0	196	196
<i>Smanjenje u toku godine</i>	0	0	1,810	1,810
Stanje 31.12. tekuće godine	2,282,218	2,282,218	61,269	2,343,487

Rezerve

	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	253,522
Povećanje u toku godine	0
Smanjenje u toku godine	0
Stanje 31.12. tekuće godine	253,522

Revalorizacione rezerve

u hiljadama dinara

Stanje na početku godine	6,066,208
Smanjenje u toku godine	3,653
d) po osnovu gubitka prodatog sredstva	3,653
Stanje 31.12. tekuće godine	6,062,555

Neraspoređeni dobitak

u hiljadama dinara

Stanje na početku godine	331,142
Povećanje:	86,517
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine	85,137
b) po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	1,380
Stanje 31.12. tekuće godine	417,659

D11. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

31. decembra 2008. 31. decembra 2007.

1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu	0	0
2. Rezervisanja u toku godine	2,607	0
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
I Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3-4)	2,607	0
DUGOROČNA REZERVISANJA	2,607	0

D12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	688	0
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
UKUPNO (1+2)	688	0

D13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	318	636
2. Dobavljači u zemlji	21,262	21,238
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	21,580	21,874

D14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	9,213	6,238
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3,664	2,456
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,329	1,555
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	22	21
9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	56	39
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	15,284	10,309

D15. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2008.	31. decembra 2007.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	4,570	4,318
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	624	0
2.1. Obaveze za akcize	0	0
2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	624	0
2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	401,268	408,845
3.1. Unapred plaćeni troškovi	0	0
3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	401,268	408,845
3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	0	0
3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3)	406,462	413,163

Primljene donacije se odnose na donacije Skupštine grada za izgradnju pijace "Zeleni venac".

D16. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01- 31.12.2008.	01.01- 31.12.2007.
I. Prihodi od prodaje robe	0	0
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	0	0
2. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	0	0
3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	887,221	869,797
4. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 4)	887,221	869,797
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	887,221	869,797
5. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	0	12,630
6. Prihodi od zakupnine	12	15
7. Prihodi od članarina	0	0
8. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
9. Ostali poslovni prihodi	0	0
B. OSTALI PRIHODI (5 do 9)	12	12,645
POSLOVNI PRIHODI (A+B)	887,233	882,442

D17. POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01- 31.12.2008.	01.01- 31.12.2007.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	13,029	14,616
2. Troškovi goriva i energije	41,604	30,936
I Troškovi materijala (1 + 2)	54,633	45,552
3. Troškovi zarada i naknada (bruto)	230,484	178,184
4. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	41,228	31,892
5. Troškovi naknada po ugovoru o delu	173	0
6. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	327
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	967	1,170
8. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	5,421	3,707
9. Ostali lični rashodi i naknade	27,381	30,153
II Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	305,654	245,433
10. Troškovi amortizacije	177,594	243,616
11. Troškovi rezervisanja	2,607	0
III Troškovi amortizacije i rezervisanja	180,201	243,616
12. Troškovi transportnih usluga	6,905	6,024
13. Troškovi usluga na održavanju	30,015	35,846
14. Troškovi zakupnina	6,919	8,615
15. Troškovi reklame i propagande	4,815	3,072
16. Troškovi ostalih usluga	258,939	244,833
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 16)	307,593	298,390
17. Troškovi neproizvodnih usluga	4,745	4,814
18. Troškovi reprezentacije	3,393	4,537
19. Troškovi premije osiguranja	15,264	14,584
20. Troškovi platnog prometa	1,899	1,013
21. Troškovi članarina	1,722	1,469
22. Troškovi poreza	15,041	13,259
23. Ostali nematerijalni troškovi	6,878	8,576
b) Nematerijalni troškovi (17 do 23)	48,942	48,252
IV Ostali poslovni rashodi (a+b)	356,535	346,642
POSLOVNI RASHODI (I do IV)	897,023	881,243
POSLOVNI DOBITAK	0	1,199
POSLOVNI GUBITAK	9,790	0

D18. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01- 31.12.2008.	01.01- 31.12.2007.
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
3. Prihodi od kamata	72,919	78,888
4. Pozitivne kursne razlike	4	9
5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
7. Ostali finansijski prihodi	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	72,923	78,897

D19. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01- 31.12.2008.	01.01- 31.12.2007.
1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
3. Rashodi kamata	12	82
4. Negativne kursne razlike	15	4
5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela	0	0
7. Ostali finansijski rashodi	0	0
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	27	86

D20. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01- 31.12.2008.	01.01- 31.12.2007.
1. Viškovi	0	227
2. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	14,427
3. Ostali nepomenuti prihodi	49,201	39,828
4. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	11,244	1,690
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	60,445	56,172

D21. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01- 31.12.2008.	01.01- 31.12.2007.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	818	4,295
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	18	529
3. Ostali nepomenuti rashodi	6,039	6,573
4. Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	24,354	21,115
OSTALI RASHODI (1 do 4)	31,229	32,512

D22. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Nakon datuma bilansa nisu bili značajniji događaji koji bi imali uticaja na objektivnost prikazanih finansijskih izveštaja ili na poslovanje preduzeća u tekućem periodu.

D23. FINANSIJSKA STABILNOST

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	8,054,167	8,141,769
2. Zalihe i dati avansi	5,604	6,564
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja	0	0
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	8,059,771	8,148,333
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	9,077,223	8,995,973
5. Dugoročna rezervisanja	2,607	0
6. Dugoročne obaveze	0	0
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	9,079,830	8,995,973
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0.89	0.91
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1.00	1.00

D24. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Preduzeće ne vodi značajnije sporove i nema potencijalne obaveze koje nisu obelodanjene.

D25. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	887,233	882,442
2. Varijabilni rashodi	471,459	427,499
3. Marža pokrića (1-2)	415,774	454,943
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	425,564	453,744
5. Neto finansijski rashodi	(72,896)	(78,811)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	63,106	80,010
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.4686	0.5155
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	752,569	727,248
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	134,664	155,194
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	15.18%	17.59%

U Beogradu, 20.02.2009. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

MP

Zakonski zastupnik