

„BEČEJPREVOZ., BEČEJ

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2008. GODINU**

„BEČEJPREVOZ“AD, BEČEJ

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2008. GODINU

S A D R Ž A J

Bilans uspeha

Bilans stanja

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2008. godine

(u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		269.507	254.033
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	263.053	250.054
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	5	6.454	3.979
	II. POSLOVNI RASHODI	207		245.707	228.474
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	6	14.790	26.016
51	2. Troškovi materijala	209	7	105.665	83.249
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	8	56.376	51.130
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	9	22.910	22.764
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	10	45.966	45.315
	III. POSLOVNA DOBIT	213		23.800	25.559
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	11	1.507	1.131
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	12	12.933	3.664
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	13	11.012	16.051
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	14	7.567	22.037
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219		15.819	17.040
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223	15	15.819	17.040
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	15	1.140	
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	35	273	
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	35		1.619
	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229	15	14.406	18.659
	E. NETO GUBITAK	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PL	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	16	1	1
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2008. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		173.692	179.458
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	17	67	99
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005	18	150.534	142.453
020,022,023,026,027(d eo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	18	150.534	142.453
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009	19	23.091	36.906
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010	19	11.487	36.902
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	19	11.604	4
	B. OBRTNA IMOVINA	012		83.944	52.273
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	20	719	352
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		83.225	51.921
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	21	23.405	21.030
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	21	503	845
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	22	52.825	23.601
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	23	6.076	6.101
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	24	416	344
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021		1.750	1.750
	V. POSLOVNA IMOVINA	022		259.386	233.481
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA	024		259.386	233.481
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2008. godine – Nastavak

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101		165.344	177.041
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	25	24.896	24.896
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	26	34.392	34.392
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	27	13.233	25.343
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106	27	3.160	
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107	27	17.187	
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT	108	28	106.850	92.410
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		93.638	56.309
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113		50.468	27.772
414,415	1. Dugoročni krediti	114	29	16.631	
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115	30	33.837	27.772
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		43.170	28.537
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	31	17.781	10.394
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	32	17.408	11.688
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	120	33	6.623	6.218
47 i 48, osim 481	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	121	34	1.358	237
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	35	404	131
	V. UKUPNA PASIVA	124		259.386	233.481
89	G. VANBILANSNA PASIVA	125			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2008. godine

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301		299.733	339.984
1. Prodaja i primljeni avansi	302		289.731	336.195
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		12	837
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		9.990	2.952
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305		270.763	289.155
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306		199.967	198.379
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307		56.376	38.209
3. Plaćene kamate	308		4.173	167
4. Porez na dobitak	309		1.642	1.256
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		8.605	51.144
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311		28.970	50.829
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312			
B TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA				
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313		1.717	71
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		162	
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		240	21
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316			
4. Primljene kamate	317		1.299	
5. Primljene dividende	318		16	50
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319		31.762	35.378
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		745	11.441
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		1.793	336
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		29.224	23.601
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323			
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324		30.045	35.307

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2008. godine – Nastavak

(U hiljadama dinara)

	POZICIJA	AOP	Napome na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
V	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325		41.100	
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	326			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		41.100	
	3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329		40.050	15.992
	1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		22.641	
	3. Finansijski lizing	332		17.409	15.992
	4. Isplaćene dividende	333			
III	Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334		1.050	
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335			15.992
G.	SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336		342.550	340.055
D.	SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337		342.575	340.525
Đ.	NETO PRILIV GOTOVINE	338			
E.	NETO ODLIV GOTOVINE	339		25	470
Ž.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	23	6.101	6.571
Z.	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341			
I.	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342			
J.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	23	6.076	6.101

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2008. godine

	Osnovni kapital	Otkupljene sopstvene akcije	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve iz dobiti	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	Dobit	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na dan 1. januara 2007. godine	24.896					34.392	13.233			73.751		146.272	
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politike													
Korigovano početno stanje	24.896					34.392	13.233			73.751		146.272	
Povećanje/(smanjenje) revalorizacionih rezervi *							12.110					12.110	
Neto dobit/(gubitak) perioda										18.659		18.659	
Prodaja/(sticanje) sopstvenih akcija													
Prenos sa jednog oblika kapitala na drugi **													
Raspodela dividende													
Uplate vlasnika / (isplate vlasnicima)													
Stanje na dan 31. decembra 2007. godine	24.896					34.392	25.343			92.410		177.041	
Stanje na dan 1. januara 2008. godine	24.896					34.392	25.343			92.410		177.041	
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politike													
Korigovano početno stanje	24.896					34.392	25.343			92.410		177.041	
Povećanje/(smanjenje) revalorizacionih rezervi ***							12.110	3.160	17.187			26.137	
Neto dobit / (gubitak) perioda										14.440		14.440	
Prodaja / (sticanje) sopstvenih akcija													
Prenos sa jednog oblika kapitala na drugi													
Raspodela dividende													
Uplate vlasnika / (isplate vlasnicima)													
Stanje na dan 31. decembra 2008. godine	24.896					34.392	13.233	3.160	17.187	106.850		165.349	

Napomene na stranama do čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Napomene:

* - Povećanje revalorizacionih rezervi proizvod je usklađivanja akcija namenjenih prođaji, kao učešća Bečejprevoz-ad u kapitalu drugih pravnih lica, i to:

DDOR Novi Sad	=	15
Srbijatransport	=	38
Metals banka	=	2.545
Čačanska banka	=	2.500
Šećerana TE-TO	=	4.863
Privredna banka	=	833
AIK banka	=	119
Univerzal banka	=	1.082
Veterinarski zavod Subotica	=	<u>115</u>
	UKUPNO	= 12.110

**

-

*** -Povećanje odnosno smanjenje revalorizacionih rezervi tokom 2008.godine nastalo je kao posledica izmena pravilnika o kontnom okviru i propisivanjem novih računa u skladu sa MRS 39, a u okviru grupe računa 33.

- Prvo, umanjeње revalorizacionih rezervi u iznosu od 12.110 odnosi se na ukidanje stvorenih revalorizacionih rezervi na ime učešća u kapitalu drugih pravnih lica, a u korist novo otvorenih računa Nerealizovanih dobitaka odnosno gubitaka po osnovu hartija od vrednosti raspoživih za prodaju

- Drugo, promene u okviru kapitala koje se odnose na salda formirana na novootvorenim računima nerealizovanih gubitaka odnosno dobitaka po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju nastale su kao posledica usklađivanja vrednosti akcija spram tržišne vrednosti istih na dan 31.12.2008.godine, po podacima objavljenim na sajtu Beogradske berze: www.belex.co.yu. Navedene promene obuhvataju:

Umanjenja kapitala p osnovu nerealizovanih gubitaka:

AIK banka	=	2.756
Čačanska banka	=	910
Metals banka	=	1.981
Privredna banka	=	185
Tipoplastika	=	230
Univerzal banka	=	987
Veterinarski zavod Subotica	=	3.703
Agrobanka	=	<u>6.434</u>
	UKUPNO	=17.186

Uvećanje kapitala po osnovu nerealizovanih dobitaka:

Srbijatransport	=	38
Šećerana TE-TO Senta	=	<u>3.122</u>
	UKUPNO	= 3.160

Napomene na stranama do čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

„Bečejprevoz“ je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).
Registровано je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj 99138 od 30.11.2005.godine.

Društvo je osnovano 07.10.1958.godine, pod nazivom “Transport”-Bečej. 31.03.1976.godine prema ZUR-u formira se RO“Bečejtrans” gde je dotadašnji “Transport-Bečej” predstavljao jednu od 5 OOUR i to OOUR-putnički saobraćaj.Odlukom skupštine tokom 1990.godine, a prema važećim zakonima prerasta u Društveno preduzeće “Bečejtrans”. Pod imenom “Bečejprevoz” osnovano je 23.07.1991.godine i to kao deoničko društvo, a tokom 1998.godine isto se transformisalo u Akcionarsko društvo.

Društvo se bavi pružanjem usluga i to prevozom putnika u drumskom saobraćaju što je i osnovna delatnost društva. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to:

- Trgovina na malo (Bife i prodavnica mešovite robe)
- Trgovina na veliko (u tranzitu)
- Auto škola, koja funkcioniše u sklopu Bečejprevoz-a AD
- Turističke usluge, preko Tursit biro-a, koji funkcioniše u sklopu Bečejprevoz-a AD

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srenje pravna lica.

Sedište Društva je Žarka Zrenjanina bb, 21220 Bečej

Poreski identifikacioni broj Društva je 100434219

Matični broj Društva je 08117314

Prosečan broj zaposlenih u 2008. godini bio je 124 (u 2007. godini – 123).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

Na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja primenjeni su novi MSFI kao i izmene i dopune postojećih MRS/MSFI sa važnošću za 2008. godinu.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2008. godine.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2007. godine.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2008.	31.12.2007.
EUR	88.6010	79,2362
USD	62.9000	53,7267

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1.Procenjivanje pozicija računovodstvenih izveštaja Preduzeća

Napomene uz finansijske izveštaje

Procenjivanje pozicija računovodstvenih izveštaja Preduzeća primenom opštih načela procenjivanja (načela stalnosti, načela doslednosti, načela opreznosti, načela realizacije, načela nejednake vrednosti, načela uzročnosti, načela pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza i načela identiteta bilansa) obezbeđuje materijalnu i ekonomsku osnovu integriteta imovine Preduzeća, procesa rada i poslovanja Preduzeća, kao i postignutih rezultata u radu i poslovanju Preduzeća.

Osnovu procenjivanja predstavljaju poslovne knjige Preduzeća.

Poslovne knjige Preduzeća u kojima se evidentira materijalno i vrednosno stanje imovine Preduzeća, kao i ostvarenje rashoda, prihoda i rezultata poslovanja Preduzeća moraju biti međusobno usklađene (promet i stanje glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom).

Usklađivanje poslovnih knjiga Preduzeća iz stava 2. prethodnog člana ovog Pravilnika vrši se pre popisa imovine i obaveza, kao i pre sastavljanja polugodišnjih i godišnjih računa.

Stanje imovine i obaveza u poslovnim knjigama Preduzeća usklađuje se najmanje jednom godišnje sa stvarnim stanjem koje se utvrđuje popisom.

Redovni popis imovine i obaveza Preduzeća obavlja se sa stanjem na kraju poslovne godine.

Izuzetno, u Preduzeću se sprovodi i vanredni popis u toku godine prilikom izrade periodičnih izveštaja po odluci organa upravljanja Preduzeća, prilikom promene prodajnih cena proizvoda i robe, cena usluga, prilikom primopredaje dužnosti zastupnika Preduzeća po odluci organa upravljanja Preduzeća, prilikom statusnih promena, likvidacije i otvaranja postupka stečaja Preduzeća, itd.).

Popis sredstava i izvora sredstava Preduzeća regliše se posebnim opštim aktom Preduzeća – Pravilnikom o popisu (inventarisanju), u skladu sa odredbama ovog Pravilnika i zakonom.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

I) Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema), su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku robe ili pužanja usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnina, postrojenje i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveza prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

II) Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- a) predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću;
- b) razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Preduzeće može da ima ugovornu obavezu koja može da se izmiri bilo plaćanjem finansijskim sredstvima, bilo plaćanjem sopstvenim akcijama. U tom slučaju, broj akcija koji je potreban za izmirenje obaveza varira sa promenama njihove poštene vrednosti. Tako da se plaćanje vrši u iznosu poštene vrednosti akcija koji je jednak iznosu ugovorne obaveze, imalac obaveze nije izložen dobitku ili gubitku nastalom usled promene cena njegovih akcija. Takva obaveza se računovodstveno obuhvata kao finansijska obaveza preduzeća.

Prilikom početnog priznavanja Preduzeće meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno merenje svih finansijskih obaveza.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Napomene uz finansijske izveštaje

Odluku o smanjenju obaveza donosi Upravni odbor Preduzeća na osnovu obrazloženog predloga Rukovodioca Službe računovodstva.

III) Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinka, prihodi od subvencija, dotacija regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

IV) Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

V) Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili kao rashod perioda.

3.4 Prihodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinka, prihodi od subvencija, dotacija regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Različite vrste sredstava mogu da budu primljene ili većane preko prihoda; primeri uključuju gotovinu, potraživanja i robu i usluge koje su primljene u zamenu za isporučene proizvode i usluge. Prihodi takođe mogu nastati iz izmirenja obaveza. Na primer, preduzeće može da isporuči robu i pruži usluge radi izmirenja obaveza po osnovu otplate preostalog duga.

3.5. Rashodi

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

3.6. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Dobici predstavljaju povećanje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda. Dobici uključuju dobitke proistekle iz prodaje dugoročnih sredstava, nerealizovane dobitke; na primer, one što proističu iz revalorizacije utrživih

Napomene uz finansijske izveštaje

vrednosti papira i one što rezultiraju iz porasta iskazane vrednosti dugoročnih sredstava. Dobici se prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi pazličiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju, na primer, one koji su posledica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava. Definicija rashoda, takođe, uključuju nerealizovane gubitke, na primer, one proizašle iz efekata porasta kurseva strane valute u vezi sa zaduživanjima preduzeća u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno pri donošenju ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

3.7. Porez na dobit i odložena poreska sredstva i obaveze

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 10% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti, zapošljavanje novih radnika i ostvarivanje dobiti u novoosnovanoj poslovnoj jedinici u nedovoljno razvijenim područjima).

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od deset godina. Odloženi porez na dobit, kao odložena poreska obaveza, se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Iznos odloženog poreza na dobit se utvrđuje na osnovu zakonskih poreskih stopa koje su u primeni, ili se očekuje da će se primenjivati kada odnosna sredstva odloženog poreza na dobit budu realizovana, ili kada se obaveze odloženog poreza na dobit podmire. Sredstva odloženog poreza na dobit se priznaju do obima u kome je verovatno da će buduća oporeziva dobit, u odnosu na koju privremene razlike mogu da se primene, biti na raspolaganju.

3.8. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine

Nematerijalna ulaganja su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe. Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

- ulaganje u koncesije;
- ulaganje u razvoj novih proizvoda i proizvodnju novih ili značajno unapređenih materijala, uređaja, proizvoda, procesa, sistema ili usluga pre početka komercijalne proizvodnje ili upotrebe;
- ulaganje u naučno i tehničko znanje;
- ulaganje u kreiranje i primenu novih procesa ili sistema;
- ulaganje u nabavku licence;
- sticanje prava na intelektualnu svojinu;
- ulaganje u poznavanje tržišta i trgovačke oznake (uključivajući robne marke i objavljene naslove).

Pozicije koje se obuhvataju u okviru nematerijalnih ulaganja jesu kompjuterski softver, patenti, autorska prava, igrani filmovi, liste klijenata, prava servisiranja hipoteka, franšize, odnosi sa kupcem ili dobavljačem, lojalnost kupaca, udeo na tržištu i marketinška prava i dr.

Nematerijalno ulaganje početno se meri (priznaje) po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Vrednovanje nematerijalnih ulaganja nakon početnog priznavanja vrši se primenom osnovnog postupka predviđenom Međunarodnim računovodstvenim standardom 38 – Nematerijalna ulaganja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Nakon početnog priznanja, nematerijalno ulaganje iskazuje po *nabavnoj vrednosti* ili *ceni koštanja* umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku njihove preostale vrednosti.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

- 1) postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja; ili
- 2) za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i da će to tržište trajati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Amortizacija goodwill-a vrši se u roku koji ne prelazi 20 godina.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Su materijalna sredstva koja Preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku robe ili pužanja usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnina, postrojenje i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Klasu nekretnina, postrojenja i opreme čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju preduzeća, kao što su:

- (a) zemljište;
- (b) zemljište i zgrade;
- (c) mašine;
- (d) motorna vozila;
- (e) nameštaj i nepokretni inventar, i
- (f) kancelarijska oprema.

Nakon početnog priznavanja, nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva nekretnina, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Poštenu vrednost postrojenja i opreme obično čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Kada ne postoji dokaz tržišne vrednosti, zbog posebnosti postrojenja i opreme i zbog toga što se oni retko prodaju, osim kao deo stalnog poslovanja, oni se procenjuju po amortizovanoj vrednosti njihove zamene.

Učestanost revalorizacije zavisi od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju. Kada se poštena vrednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrednosti, potrebna je nova revalorizacija. Česte revalorizacije nisu neophodne za nekretnine, postrojenja i opremu kod kojih su promene poštene vrednosti samo neznatne. Umesto toga, dovoljno je revalorizacija svakih tri ili pet godina.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstava. Ako je preostala vrednost beznačajna smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, procenjuje se na dan sticanja i na dan svake naknadne revalorizacije vrši se nova procena preostale vrednosti sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se primenom degresivnog metoda amortizacije (ili funkcionalnog metoda amortizacije)

Nakon početnog priznavanja, nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sva nekretnina, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Poštenu vrednost postrojenja i opreme obično čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Kada ne postoji dokaz tržišne vrednosti, zbog posebnosti postrojenja i opreme i zbog toga što se oni retko prodaju, osim kao deo stalnog poslovanja, oni se procenjuju po amortizovanoj vrednosti njihove zamene.

Učestanost revalorizacije zavisi od kretanja poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju. Kada se poštena vrednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrednosti, potrebna je nova revalorizacija. Česte revalorizacije nisu neophodne za nekretnine, postrojenja i opremu kod kojih su promene poštene vrednosti samo neznatne. Umesto toga, dovoljno je revalorizacija svakih tri ili pet godina.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstava. Ako je preostala vrednost beznačajna smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, procenjuje se na dan sticanja i na dan svake naknadne revalorizacije vrši se nova procena preostale vrednosti sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se primenom degresivnog metoda amortizacije (ili funkcionalnog metoda amortizacije)

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čine nabavna vrednost ili cena koštanja po odbitku preostale vrednosti sredstava. Ako je preostala vrednost sredstava beznačajna, smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, preostala vrednost se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cena.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Iznos nekretnine, postrojenja i opreme koji podleže amortizaciji, otpisuje se sistematskim tokom njihovog korisnoga veka trajanja primenom proporcionalnih stopa amortizacije, koje se utvrđuju putem sledećeg obrasca:

$$\text{Stopa amortizacije} = 100/\text{korisni vek trajanja sredstva}$$

3.10) Amortizacija

Za nekretnine, postrojenja, opremu, ostala osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja koriste se sledeći korisni vek trajanja i stope amortizacije:

	Korisni vek trajanja	Stopa amortizacije
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)		
Građevinski objekti visokogradnje armiranobetonske konstrukcije upravna zgrada	40 god.	2,5 %
Građevinski objekti niskogradnje – objekat radionice i objekat za registraciju motornih vozila, prilazni putevi i nastrešnice	25 god.	4,0 %
Ostali građevinski objekti niskogradnje – benzinska pumpa i objekat za distribuciju električne energije	20 god.	5,0 %
2. POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	7- 8 god.	12,5-15,0 %
Poslovni inventar - transportna sredstva	3-20 god.	5,0-33,0%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu	8 god.	12,5 %
Kancelarijska oprema, računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila, i priključni uređaji	5-20 god.	5 -20 %

Korisni vek trajanja Stopa amortizacije

Napomene uz finansijske izveštaje

1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI I POSTROJENJA		
1.1. Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije i kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40	2.5%
1.2. Građevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i sl.)	33.33	3%
1.3. Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	20	5%
1.4. Ostali građevinski objekti	10	10%
2. OPREMA		
2.1. Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja osim postrojenja koja su navedena pod tačkom 1,1)	20	5%
2.2. Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	10	10
2.3. Nameštaj, poslovni inventar u trgovini	2	20%
2.4. Kancelarijska oprema, računovodstvena oprema, softver, telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	4	25%
5. NEMATERIJALNA ULAGANJA	5	20%
6. OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	10	10%

Metod amortizacije koji se primanjuje izražava način na koji preduzeća troši ekonomske koristi sadržane u sredstvu. Obračunat trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kojem je nastao, osim ako nije uključen u iskazani iznos nekog drugog sredstva.

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme prepispituje se periodično i, ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od predhodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguje.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje na nekretninu, postrojenja i opremu preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da održava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteku iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod i rashod u bilansu uspeha.

3.11. Finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti, zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcija se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- (a) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane preduzeća i koji se ne drže radi trgovanja;
- (b) ulaganja koja se drže do dospeća;
- (a) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju; i
- (b) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Posle početnog priznavanja, Preduzeće meri finansijska sredstva, uključujući i derivate koje su sredstva, po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizlazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva koja nije deo odnosa zaštite iskazuje se kao dobitak ili gubitak iz finansijskog sredstva koje je raspoloživo za prodaju koji je:

- (1) uključen u neto dobitak ili gubitak u periodu u kojem nastaje; ili
- (2) prikazan direktno u sopstvenom kapitalu, kroz izveštaj o promenama na sopstvenom kapitalu (MRS 1 Prikazivanje finansijskih izveštaja, stavovi 86-88) sve dok se finansijsko sredstvo ne proda, naplati ili na drugi način otuđi, ili dok se ne utvrdi da je finansijsko sredstvo obezvređeno (117 – 119 MRS 1), u kojem trenutku se ukupni dobitak ili gubitak koji je gubitak koji je predhodno bio prikazan u sopstvenom kapitalu uključuje u neto dobitak ili gubitak perioda.

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ili po tržišnoj vrednosti, zavisno od toga koja je niža. Hartija od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište iskazuju se po nadoknadivoj vrednosti. Nadoknadiva vrednost je zasnovana na proceni budućih novčanih tokova, diskontovanih po prosečnoj stopi aktivne kamate na kredite.

3.12. Zalihe

Zalihe su sredstva (a) koje se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja; (b) koja su u procesu proizvodnje a namenjena su za prodaju; ili (c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

a) Zalihe robe

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Troškovi nabavke mogu uključivati i kursne razlike koje direktno nastaju prilikom nedavnog sticanja zaliha koje su fakturisane u stranoj valuti, u retkim okolnostima koje su dozvoljene prema dopuštenom alternativnom pristupu iz MRS 21 Efekti promena kurseva razmene stranih valuta. Te kursne razlike ograničene su na one koje nastaju iz velike devalvacije ili depresijacije vrednosti valute protiv kojih ne postoji nijedno praktično sredstvo zaštite i koje utiče na obaveze koje se ne mogu izmeriti, a koje su nastale po osnovu nedavnog sticanja zaliha.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe , vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Prema metodi ponderisanog proseka, nabavna cena svake stavke određuje se na osnovu ponderisanog proseka nabavne cene sličnih stavki na početku perioda i nabavne cene sličnih stavki koje su nabavljane tokom tog perioda. Prosek se može izračunati periodično ili prilikom prijema svake naredne pošiljke, u zavisnosti od okolnosti u preduzeću.

Prodaja zaliha trgovačke robe vrši se u skladu sa tržišnim cenama pojedine vrste robe u momentima prodaje (u skladu sa Zakonom ponude i tražnje na tržištu), a koja dozvoljava mogućnost i obezvređivanja vrednosti zaliha trgovačke robe odnosno prodaja po cenama koje su ispod nabavne cene iste, a zarad efikasnije naplate potraživanja i održavanja tekuće likvidnosti društva.

Ako se zalihe robe vode po prodajnim cenama, obračun razlika u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

b) Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti,

Napomene uz finansijske izveštaje

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavne zalihe obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utrošaka) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Prema računovodstvenim politikama društva preduzeće nabavku delova i opreme odmah tretira kao trošak, nema zaliha materijala, izuzev auto gume, unutrašnjih i spoljnih, kao i pojaseva koji se prilikom nabavke otpisuju u 50 % a prilikom stavljanja u upotrebu 50%.

U slučaju oštećenja zaliha, odnosno ukoliko se radi o zastarelim i nekurentnim zalihama, na osnovu odluke Upravnog odbora Preduzeća, vrši se otpisivanje zaliha ispod njihove cene koštanja do neto prodajne vrednosti.

3.13. Potraživanja po osnovu prodaje

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupca – zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda robe i usluga.

Kratkoročna potraživanja od kupca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili kao rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru preduzeća da ih drži do dospeća.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odn. likvidacija dužnika, prezaduženost, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, prinudno i vanparnično poravnanje i dr.).

Odluku o direktnom otpisu donosi Upravni odbor na osnovu obrazloženog predloga Rukovodioca Službe računovodstva.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja.

U ostalim slučajevima odluku o indirektnom otpisu donosi Upravni odbor na osnovu obrazloženog predloga Rukovodioca Službe računovodstva.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednost sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti. Ako postoji verovatnoća da se kratkoročni finansijski plasmani ne mogu naplatiti prema ugovorenim uslovima, nastaje gubitak zbog umanjenja vrednosti (obezvređenje). Odluku o umanjenju vrednosti donosi Upravni odbor na osnovu obrazloženog predloga Rukovodioca Službe računovodstva.

Iskazani iznos sredstava umanjuje se do njegove procenjene vrednosti koja može da se povrati, bilo direktno bilo korišćenjem računa ispravke vrednosti. Iznos gubitka uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda.

3.14. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

U obaveze po osnovu finansijskog lizinga ukalkulisavaju se na teret AVR obaveze za nedospelu kamatu, po otplatnom planu.

4. PRIHODI OD PRODAJE

U hiljadama dinara
2008. 2007.

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi od prodaje na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje robe	15.884	26.362
- prihodi od prodaje usluga	232.957	223.692
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu		
- prihodi od prodaje robe	0	0
- prihodi od prodaje usluga	14.212	0
	263.053	250.054

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2008.	2007.
Prihodi od regresa	4.459	2.208
Prihodi od zakupnina	945	1.015
Ostali poslovni prihodi	1.050	756
	6.454	3.979

6. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	11.328	24.237
Nabavna vrednost prodate robe na malo	3.462	1.779
	14.790	26.016

7. TROŠKOVI MATERIJALA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Troškovi materijala za izradu	21.414	18.302
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.339	3.150
Troškovi goriva i energije	80.912	61.797
	105.665	83.249

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	32.554	31.572
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	5.830	5.654
Troškovi naknada po ugovoru o delu	38	77
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	1	0
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	45	11
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	11.974	9.723
- naknada za smeštaj i ishranu na terenu	1.792	348
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	2.145	1.916
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe	114	0
- otpremnine	411	558
- jubilarne nagrade	440	374

Napomene uz finansijske izveštaje

- solidarna pomoć zaposlenom	57	68
- stipendije i krediti učenicima i studentima	975	829
	56.376	51.130

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od Din.22.910 hiljada (u 2007. godini Din. 22.764 hiljada) odnose se na: amortizaciju nekretnina, postrojenja, opreme, investicione nekretnine i bioloških sredstava u skladu sa napomenom 3.10. u iznosu od Din.22.910. hiljada (u 2007. godini Din.22.764 hiljada),:

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Troškovi amortizacije	22.910	22.764
	22.910	22.764

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Troškovi transportnih usluga	488	351
Troškovi usluga održavanja	11.331	14.586
Troškovi zakupnine	1.105	1.177
Troškovi reklame i propagande	519	429
Troškovi istraživanja	343	763
Troškovi zdravstvenih usluga	90	51
Troškovi advokatskih usluga	0	131
Troškovi revizije	161	132
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih	4.139	40
Troškovi ostalih usluga	15.509	16.338
Troškovi reprezentacije	1.150	540
Troškovi premija osiguranja	6.808	6.119
Troškovi platnog prometa	402	551
Troškovi članarina	333	288
Troškovi poreza	1.076	987
Troškovi doprinosa	591	580
Ostali troškovi	1.921	2.252
	45.966	45.315

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Prihodi od kamata:		
- po potraživanjima od kupaca	12	0
- po osnovu oročenih depozita i depozita po viđenju	1.299	837
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	171	244
Ostali finansijski prihodi	25	50
	1.507	1131

12. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.

“ABC PREDUZEĆE“ NOVI SAD

Napomene uz finansijske izveštaje

Rashodi po osnovu kamata:	4.170	2.853
- po osnovu kamate po finansijskom lizingu	4.170	2.853
- ostali rashodi po osnovu kamata	3	0
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja	6.849	811
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	6	0
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	1.694	0
Ostali finansijski rashodi	211	0
	12.933	3.664

13. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	21
Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	115	2400
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	1	18
Naplaćena otpisana potraživanja	6.875	9.636
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	61	150
Prihodi od naknađenih šteta	3.407	2.582
Ostali nepomenuti prihodi	553	1.244
	11.012	16.051

14. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	229	0
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	6	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	14	21
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	4	304
Obezvredenje zaliha materijala i robe	38	6.846
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	7128	13.661
Ostali nepomenuti rashodi	148	1.205
	7.567	22.037

15. POREZ NA DOBITAK

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	15.819	17.040
Neto kapitalni dobiti (gubici)	15.819	17.040
Poslovni dobitak (gubitak)	11.298	13.459
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	0	0
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	0	0
Oporeziva poslovna dobit	27.117	30.499
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje

Kapitalni dobitak	128	2400
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	<u>27.245</u>	<u>32.899</u>
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	<u>16</u>	<u>50</u>
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	27.229	32.849
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	2.723	3.285
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	<u>1.583</u>	<u>3.285</u>
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Poreski rashod perioda	1.140	0
Odloženi poreski rashod perioda	273	0
Odloženi poreski prihod perioda	0	1619

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreske oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...)

„Bečejprevoz“AD je ostvario ulaganja u osnovna sredstva tokom 2008 godine u plaćenom iznosu od 11.000.000,00 dinara što predstavlja 2.200.000,00 dinara poreskog oslobodjenja po osnovu navedenih ulaganja. U isto vreme ne iskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja iz predhodnog godina (najstarije ulaganje iz 2005 godine) iznosi 3.225.568,00 dinar. Navedene nabavke po osnovu kojih su ostavreni poreski podsticaju odnose se na nabavke autobusa za prevoz putnika. što je i osnovna delatnost društva. Ukupno iskorišćeni kredit za 2008 godinu iznosi 1.361.458,00 dinara.

U isto vreme na dan 31 12 2008 Bečejprevoz ad upošljava 124 radnika,od čega 3 radnika na određeno vreme, u odnosu na 31.12.2007 godine kada ih je bilo ukupno 120, od čega 10 radnika na određeno vreme.. Tokom 2008 godine društvo je po bilo kom osnovu raskinulo radni odnos sa ukupno 15 radnika, dok je u isto vreme zasnovalo radni odnos sa 16 radnika na neodređeno vreme i sa 3 radnika na određeno vreme. Po navedenom osnovu ostavriilo je pravo na poreski kredit u ukupnom iznosu od 221.775,45 dinara, što predstavlja razliku između 100% bruto zarada isplaćene radnicima primljenim na neodređeno vreme uvećane za javne prihode na teret poslodavca (2.036.613,36 dinara) i 100% bruto zarada koje bi bile isplaćene radnicima sa kojima je prestao radni odnos uvećane za javne prihode na teret poslodavca (1.814.837,00 dinara).

16. ZARADA PO AKCIJI

Preduzeće je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat, pri čemu je ukupan neto dobitak: 14.406.371 dinara.

Tokom 2008.godine nije bilo promena po pitanju broja akcija „Bečejprevoz“-a AD koje se kotiraju na berzi, te je prosečan broj izdatih običnih akcija ostao isto kao i 01 01 2008.godine odnosno 20.746 komada običnih akcija (20.746 * 12/12). Ostvarena zarada po akciji za 2008.godinu iznosi 694,42 dinara.

17. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U hiljadama dinara

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost	0	0	0	354	0	0	

“ABC PREDUZEĆE“ NOVI SAD

Napomene uz finansijske izveštaje

Stanje 01. januara 2008.	0	0	0	354	0	0
Korekcije po osnovu promena računovodstvene politike	0	0	0	0	0	0
Korekcije po osnovu ispravke materijalno značajne greške	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke i dati avansi	0	0	0	0	0	0
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	0	0	0	0	0	0
Prenos (sa)na (između grupa)	0	0	0	0	0	0
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje i obračun avansa*	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2008.	0	0	0	354	0	0
Ispravka vrednosti	0	0	0		0	0
Stanje 01. januara 2008.	0	0	0	255	0	0
Korekcije po osnovu promena računovodstvene politike	0	0	0	0	0	0
Korekcije po osnovu ispravke materijalno značajne greške	0	0	0	0	0	0
Amortizacija za 2008. godinu	0	0	0	32	0	0
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0
Otuđivanje i rashodovanje	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2008.	0	0	0	287	0	0
Sadašnja vrednost 31.12.2008.	0	0	0	67	0	0
Sadašnja vrednost 31.12.2007.	0	0	0	99	0	0

Napomene uz finansijske izveštaje

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	U hiljadama dinara								
	Zemljišta i građevinski objekti	Šume i višegodišnji zasadi	Postrojenja, oprema alat i inventar	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	Ukupno nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva
Nabavna vrednost									
Stanje 31. decembra 2008.	100.109	0	215.093	0	0	0	0	0	315.202
Revalorizacija po osnovu procene	0.	0	0	0	0	0	0	0	
Korigovano početno stanje	100.109	0	185.591	0	0	0	0	0	285.700
Nove nabavke i dati avansi	.0.	0	41.106	0	0	0	0	0	41.106
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi	0.	0	0	0	0	0	0	0	
Prenos (sa/na) između grupa *	0	0	0	0	0	0	0	0	
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0	0	0	
Otuđivanje, rashodovanje i obračun avansa	(0)	(0)	(11.604)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(11.604)
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2008.	100.109	0	215.093	0	0	0	0	0	315.202
Ispravka vrednosti				0	0	0	0	0	0
Stanje 31. decembra 2008.	48.096	0		0	0	0	0	0	48.096
Revalorizacija po osnovu procene	0.	0		0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje	48.096	0		0	0	0	0	0	48.096
Stanje 1. januara 2008.	45.119	0	98.128	0	0	0	0	0	143.247
Amortizacija za 2008. godinu	2.977	0	19.901	0	0	0	0	0	22.878
Otuđivanje i rashodovanje	(0)	(0)	(1.457)	(0)	(0)	(0)	(0)	(0)	(1.457)
Obezvredenje	0	0	0	0	0	0	0	0	
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stanje 31. decembra 2008.	48.096	0	116.572	0	0	0	0	0	164.668
Sadašnja vrednost 31.12.2008.	52.013	0	98.521	0	0	0	0	0	150.534
Sadašnja vrednost 31.12.2007.	54.990	0	87.463	0	0	0	0	0	142.453

- Napomena -

Napomene uz finansijske izveštaje

Preduzeće takođe obelodanjuje:

- Društvo je na ime obezbedjenja obaveze po osnovu kredita kod Hypo banke, za kredit po revolving liniji u iznosu od 250.000 EUR,(koji trenutno nije aktivan) dalo Upravnu zgradu autobuske stanice. Isti istče u XII mesecu 2009.godine. Takođe je na ime obezbedjenja kredita kod Fonda za razvoj Srbije, u iznosu od 20.000.000,00 dinara , dalo objekte na lokaciji mašinskog parka vlasništva Bečejprevoz AD.

Preduzeće ne poseduje nekretnine, postrojenje i opremu povučenih iz aktivne upotrebe koji se drže radi otuđenja

19. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u redovne akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava. Iskazana su:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije (MRS 27).
- u skladu sa MRS 27 i 39, na način opisan u tački 3(1).

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	11.487	36.902
DDOR-Novi Sad	0	32
Hotel Bela ladja	100	100
GIK Banat	1	1
Srbijatransport	88	88
Metals banka	734	5.260
Čačanska banka	1190	4.600
Šećerana Te-To	4243	5.984
Privredna banka	156	1.182
Agrobanka AD	1508	7.942
AIK banka	1066	3.940
Univerzal banka	913	2.982
Veterinarski zavod Subotica	973	4.791
Tipoplastika	515	0
Ukupna učešća u kapitalu	11.487	36.902
Ostali dugoročni plasmani	11.604	4
Osnivački ulog Pantrans	4	4
Vektor doo	11.600	0
<i>Ukupno dugoročni finansijski plasmani, bruto</i>	23.091	36.906
Minus: Ispravka vrednosti (napomena 23)	()	()
<i>Ukupno dugoročni finansijski plasmani, neto</i>	23.091	36.906

- % učešća društva na dan 31 12 2008 godine, u odnosu na kapital društva/banke kod koje je ulaganje izvršeno, a koje se kotiraju na berzi je sledeće:

Pravno lice	broj akcija	% od ukupne emisije
Metals banka	127	0.03738
Čačanska banka	50	0.03747
Šećerana Te-To	544	0,13586
Privredna banka	343	0,01376
Agrobanka AD	369	0.05134
AIK banka	418	0.00572
Univerzal banka	81	0.01600

Napomene uz finansijske izveštaje

Veterinarski zavod Subotica	2338	0.13914
Tipoplastika	500	0.17388

Društvo nema ne usaglašenosti po pitanju učešća u kapitalu drugih pravnih lica.

20. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Materijal	295	77
Roba	292	205
Dati avansi:	132	70
- Dobavljačima u zemlji	132	70
	<u>719</u>	<u>352</u>
Ispravka vrednosti zaliha:	(0)	(0)
- zaliha	(0)	(0)
- nekretnina pribavljenih radi prodaje	(0)	(0)
- datih avansa	(0)	(0)
	<u>719</u>	<u>352</u>

Napomena: Zalihe materijala odnose se na zalihe spoljašnjih, unutrašnjih guma i pojaseva za koje se po računovodstvenim politikama društva vodi zaliha tako što se 50% nosi odmah na trošak po nabavci, a 50% se nosi na trošak po stavljanju na upotrebu. Zalihe robe odnose se na zalihe robe u maloprodaji, tačnije zalihe robe u ugostiteljskom objekzu-BIFE i zalihe robe prodavnice mešovite robe-BUS DUČAN.

21. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji	48.382	46.262
<i>Svega potraživanja od kupaca</i>	48.382	46.262
Ispravka vrednosti potraživanja	(25.875)	(25.637)
<i>Potraživanja od kupaca, neto</i>	22.507	20.626
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	624	259
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	503	845
Ostala potraživanja:		
- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima	71	145
- ostala razna kratkoročna potraživanja iz poslovanja	203	0
<i>Svega druga potraživanja</i>	1.401	0
Ispravka vrednosti drugih potraživanja:		
- Potraživanja za kamate	(0)	(0)
- Potraživanja od zaposlenih	(0)	(0)
- Potraživanja od državnih organa i organizacija	(0)	(0)
- Ostala potraživanja	(0)	(0)
<i>Druga potraživanja, neto</i>	1.401	0
<i>Svega potraživanja, neto</i>	23.908	21.030

Društvo ima ne usaglašeno potraživanja sa sledećim kupcima:

BAS – Beograd	9.552,54
Bečej PVK 2005	56.000,00
Fadip koncern	11.752,24
Kulatrans	400,00
Lasta Beograd	18.113,75
Venera STR	3.000,00
Vektor	14.558,51

22. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama dinara

Napomene uz finansijske izveštaje

	2008.	2007.
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala pravna lica-oročeni depoziti	44.000	12.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	8.825	11.601
Ispravka vrednosti	()	()
	52.825	23.601

Na dan 31.12.2008.godine oročena su sredstva u iznosu od 44 miliona dinara u EFG banci i Hypo banci, takodje je položen depozit od 25.012,00 dinara za zakup poslovnog prostora u Beogradu, a za potrebe Turist biro-a koji funkcioniše u sklopu Bečejprevoz-a AD, do je 8.8 miliona dinara predstavlja kratkoročnu, ugovorom regulisanu, pozajmicu sa drugim pravnim licima.

23. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) račun	5.138	6.055
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	36	39
Blagajna	0	0
Devizni račun	899	7
Devizna blagajna	3	0
	6.076	6.101

24. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	0	171
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	370	173
Akontacioni porez na dodatu vrednost	47	
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	503	845
	920	1.189

25. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni kapital "BEČEJPREVOZ"-a,AD BEČEJ obuhvata: akcijski kapital - obične akcije. Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine je sledeća:

	31. decembar 2008.		31. decembar 2007.	
	U hiljadama dinara	Broj akcija	U hiljadama dinara	Broj akcija
Obične akcije:				
Republički PIO fond			2.257	1.881
Akcijski Fond RS			7.133	5.944
Vektor 02 - Beograd	12.262	10.218		
Djurović Duško	8.066	6.722	3.884	3.237
Djurović Dragana	2.216	1.847	2.216	1.847
Radović Svjetlana	390	325		
Pijevac Tomislav			6.196	5.163
Ukupan akcijski kapital	24.896	20746	24.896	20746
Društveni/državni kapital *				

Promene u broju akcija/udela u toku godine su:

	Broj akcija/udela		U hiljadama dinara	
	2008.	2007.	2008.	2007.
Stanje na početku godine	20746	20746	24.896	24.896

Napomene uz finansijske izveštaje

Nova emisija akcija

Novi udeli

Stanje na kraju godine

<u>20746</u>	<u>20746</u>	<u>24.896</u>	<u>24.896</u>
--------------	--------------	---------------	---------------

Osnovni kapital "BEČEJPREVOUZ"-ad Bečej, podeljen je na izdate akcije svaka po 1200 dinara nominalne vrednosti.

Vlasnici običnih akcija imaju pravo na dividendu u skladu sa Odlukom Skupštine akcionara. Svaka obična akcija daje svome vlasniku pravo na jedan glas na Skupštini akcionara. .

Privatizacija je vršena po Zakonu o privatizaciji, Privatizacija je završena, a 100% kapitala su obične akcije,

26. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Emisiona premija	0	0
Zakonske rezerve	308	308
Statutarne i druge rezerve	34084	34084
	<u>34.392</u>	<u>34.392</u>

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje su formirane izdvajanjem iz dobitka u skladu sa statutom preduzeća i drugim njihovim aktima.

27. REVALORIZACIONE REZERVE (iskazati sa tabelom promena)

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	13.233	25.343
Rezerve po osnovu preračuna finansijskih izveštaja prikazanih u drugoj funkcionalnoj valuti, u odnosu na izveštajnu valutu	0	0
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti	3160	0
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	(17187)	(0)
	<u>(794)</u>	<u>25.343</u>

- Revalorizacione rezerveu iznosu od 13.233 odnose se uslađivanje na poštenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme.
- U odnosu na predhodnu godinu revalorizacione rezerve su su umanjeње zbog zatvaranja analitičkih računa revalorizacionih rezervi formiranih tokom 2007 godine u ukupnom iznosu od 12.110 hiljada dinara, a za pojedinačna učešća u kapitalu drugih pravnih lica.
- Značajan pad vrednosti akcija pravnih lica u kojima Bečejprevoz AD ima učešće u kapitalu, a prema zvaničnim podacima objavljenim na Beogradskoj berzi (www.belex.co.yu), reflektovao se kroz nerealizovane dobitke i gubitke:

Nerealizovani dobitci po osnovu HoV-i:

SRBIJATRANSPORT AD	38
TE-TO SECERANA SENTA	3.122
UKUPNO:	3.160

Nerealizovani gubici po osnovu HoV-i:

AGROBANKA AD	6.434
AIK BANKA AD	2.756
ČAČANSKA BANKA AD	911
METALS BANKA AD	1.981
PRIVREDNA BANKA AD-BEOGRAD	185
TIPOPLASTKA	230
UNIVERZAL BANKA AD	987
VETERINARSKI ZAVOD SUBOTICA	3.703
UKUPNO:	17.187

Napomene uz finansijske izveštaje

28. NERASPOREĐENA DOBIT/(GUBITAK)

Neraspoređena dobit obuhvata neraspoređenu dobit ranijih godina i neraspoređenu dobit tekuće godine:

	U hiljadama dinara	
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	92.410	73.751
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu realizovanih revalorizacionih rezervi	34	
Dobit tekuće godine	<u>14.406</u>	<u>18.659</u>
	<u>106.850</u>	<u>92.410</u>

Promene u okviru neraspoređene dobiti ranijih godina se odnose na ukidanje revalorizacionih rezervi koje su formirane na ime učešća u kapitalu drugih pravnih lica, te su iste tokom 2008 godine otudjene- prodate. U pizanju su akcije Privredne banke AD (Putem slobodne prodaje na tržištu HOV- i) i akcije DDOR- Novi Sad (Putem ponude za preuzimanje).

Društvo nije isplaćivana dividenda tokom 2008 godine.

29. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja osim primljenih dugoročnih kredita od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica. Ove obaveze uključuju:

KREDITOR / BANKA	Valuta Oznaka	Iznos	U hiljadama dinara .	
			2008.	2007.
Dugoročni krediti u zemlji			0	0
Dugoročni krediti u stranoj valuti od domaćih banaka			0	0
Dugoročni krediti u dinarima			20.789	0
-Fond za razvoj Republike Srbije	RSD		<u>20.789</u>	<u>0</u>
Ukupni dugoročni krediti	RSD		<u>20.789</u>	<u>0</u>
Tekuća dospeća dugoročnih kredita			<u>(4.158)</u>	<u>()</u>
			<u>16.631</u>	<u>0</u>

Kratkoročni deo dugoročnih kredita, koji dospeva u roku od godinu dana od dana bilansiranja, prikazan je kao Tekuće dospeće u okviru pozicije Kratkoročne finansijske obaveze.

Od dugoročnog dela kredita u iznosu Din. 16.631 hiljada, dospeva za otplatu u periodu od 2009. do 2012. godine Din.4.158 hiljada; u periodu od 2013. do 2017. godine.

30. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Ostale razne dugoročne obaveze:	33.837	27.772
- obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing	<u>33.837</u>	<u>27.772</u>
	<u>33.837</u>	<u>27.772</u>

U Bilansu stanja prikazane su obaveze po osnovu finansijskog lizinga, bez izkazanih ne dospelih kamata i iste nisu prikazane niti na teret obaveza niti na teret AVR na dan 31 12 2008 godine:

Društvo ima 8 aktivnih ugovora o finansijskom lizingu za nabavku osnovnih sredstava:

Od toga:

5 komada autobusa

3 putnička vozila od čega 2 za potrebe Auto škole koja funkcioniše u sklopu Bečejprevoz-a AD.

Napomene uz finansijske izveštaje

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

	Kamatna stopa (%)	U hiljadama dinara	
		2008.	2007.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	3%	4.158	0
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine		13.623	10.394
<i>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze</i>		17.781	10.394

Obaveze po kratkoročnim kreditima u stranoj valuti iskazane su po kursu strane valute na dan godišnjeg bilansiranja.

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.190	96
Primljeni avansi:		
- od ostalih pravnih lica	1.190	96
	16.218	11.592
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	14.114	10.660
Dobavljači u inostranstvu	2.104	932
<i>Svega obaveze iz poslovanja</i>	17.408	11.688

Obaveza prema dobavljačim u inostranstvu odnosi se na Tovarna vozila Maribor DOO – Slovenija, sa kojim ostvaruje saradnju po pitanju nabavke autobusa i obučavanje kadrova za servisiranje autobusa marke Marbus, navedenog proizvođača.

Od domaćih pravnih lica: Vicont AD – Beograd	-	4.104
Vektor 02 Doo – Beograd	-	3.424
Novi Sad JGSP – Novi Sad		554
Remont AD – Bečej		655

Neusaglašeni iznos sa dobavljačima u zemlji:.

„Res trade“ doo Novi Sad u iznosu od	22.490,88
„Vojvodina“ ATP Novi Sad u iznosu od	5.897,40
„BMD Petrol“ Bečej u iznosu od	3.204,74

33. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.003	1.896
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	1.271	1.220
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	19	32
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine koje se refundiraju	12	19
Obaveze za dividende	2.018	2.018
Obaveze prema zaposlenima	1.300	1.024
Obaveze prema fizičkim licima za naknade prema ugovorima	0	5
	6.623	6.241

34. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	1.124	0
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	234	237
	1.358	237

Napomene uz finansijske izveštaje

Društvo je izvršilo prebijanje grupe računa 27 i 47, te se u napomenama u ranijem prikazu koji se odnosi na potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrednost ne iskazuje podatak jer ih u krajnjem saldu grupe 27 i nema, dok se u okviru grupe 47 prikazuje neto iznos obaveze po za PDV po izvršenom saldiranju (prebijanju) koji na dan 31.12.2008. godine iznosi 1.123.976,44 dinara. Obaveze za dividende po ovim finansijskim izveštajima nisu iskazane, a odnose se na odluke o isplati dividendi po finansijskim izveštajima iz ranijih godina u iznosu 2.018 i pripadajući porezi u iznosu od 230 – u hiljadama dinara.

35. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od Din. 1.750 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren. Odložena poreska sredstva se nisu menjala u odnosu na predhodnu 2007.godinu, jer je društvo ostalo na stanovištu da iznosi planirane dobiti u naredna dva obračunska perioda treba da ostanu ne izmenjeni, te zbog toga nije ostavljen odložen prihod perioda za ovu 2008 godinu..

Odložene poreske obaveze u iznosu od Din 404.463,13 dinara, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika. Tako da odloženi rashod perioda, za 2008 godinu, predstavlja razliku između stanja odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2007, kada su iznosile 131.188,48 dinara istanja odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2008 kada iznosi 404.463,13 dinara. Poreski rashod perioda iznosi 273 hiljade dinara.

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2008. godinu čine:

	U hiljadama dinara	
	2008.	2007.
	0	1.750
Odložena poreska sredstva		
Odložene poreske obaveze	404	131

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i po osnovu neiskorišćenih kredita.

Odložena poreska sredstva nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika kao i priznavanje poreskih gubitaka od kojih se u budućim obračunskim periodima očekuje korist i prenetih unapred neiskorišćenih poreskih kredita.

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

36. SPOROVI U TOKU

Preduzeće, na dan 31. decembra 2008. godine vodi sudske sporove u kojima obaveze iznose 431 hiljada dinara – ekvivalent 4.866 EUR, dok je vrednost sporova koje Preduzeće vodi protiv svojih dužnika 18.766 hiljada dinara – ekvivalent 211.813 EUR, po kursu na dan bilansa stanja-31.12.2008.godine.

Sporovi po osnovu obaveza društva:

Grotel centar = 6.372,00 dinara, za šta ne posedujemo obavezu po osnovu ulazne dokumentacije, niti je roba primljena
OFPS-Fonogrami Srbije = 424.800,00, ne postoji nikakvo zaduženje po osnovu kojeg nas terete i spor se vodi više od godinu dana.

Napomene uz finansijske izveštaje

Sporovi po osnovu potraživanja društva:

„Kluz Tisa“DP Novi Bečej	=	18.338.550,69	dinara
„Bečej PVK“-Bečej	=	56.000,00	dinara
„Potisje“Ada – Ada	=	328.475,02	dinara
„Arača“STUR-Novu Bečej	=	9.820,80	dinara
„Ferijalturist“DOO Beograd	=	34.000,00	dinara

**Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja**

sr Dipl.ecc Rade Šibalić

Direktor Preduzeća

sr Dipl.inž.saob.Milan Lojović
