

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2008. godine

I. 1. OPŠTI PODACI O PREDUZEĆU

Preduzeće »Delta matic« D.O.O. iz Niša, Trg Učitelja tase 10, lokal 1, (u daljem testu Preduzeće) je osnovano 1990. godine kada je izvršen upis kod Privrednog suda u Nišu.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima („Sl.glasnik RS“, br. 125/04) Preduzeće »Delta matic« D.O.O. dobilo je dana 15.07.2005. godine, od Agencije za privredne registre u Beogradu, Rešenje o prevođenju u registar privrednih subjekata pod brojem BD 29489/2005.

Matični broj: 07619979

Poreski identifikacioni broj: 100334253

Šifra i naziv djelatnosti: **55110-hoteli i moteli sa restoranom**

Na osnovu člana 38. stav 3. Zakona o porezu na dodatu vrednost („Sl.glasnik RS“ 84/04 i 86/04) Ministarstvo finansija Republike Srbije – poreska uprava Beograd donelo je 26.11.2004. g. Rešenje o registraciji za PDV pod brojem 131594289.

Društvo nema poslovnih jedinica u zemlji i inostranstvu.

Posluje kao jedinstveno pravno lice.

Organi upravljanja Društvom:

1) 1) Skupština, kao organ vlasnika i organ upravljanja,

2) 2) Direktor, kao organ poslovođenja.

Osnivači:

Direktor Preduzeća: Pavle Lalović

Na dan sastavljanja Finansijskih izveštaja 31.12.2008g.preduzeće je imalo **7 zaposlenih**.

2. 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. 2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Preduzeće vodi svoje računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske izvještaje za poslovnu 2008.godinu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl.List SRJ br. 671/2002 i Sl.glasnik RS br.55/04).

Od 1. januara 2004. godine, članom 19. Zakona o računovodstvu i reviziji, nalaže se neposredna primena MSFI kao i usaglašenost računovodstvenih evidencija preduzeća i finansijskih izveštaja sa 18 relevantnih Medunarodnih računovodstvenih standarda («MRS»)

Računovodstveni izvještaji Preduzeća za tekuću 2008. godinu su sastavljeni u skladu sa relevantnim primjenjivim MRS i to: MRS1,2,7,8,10,11,12,16,17,18,19,20,23,24,23,38,39; MSFI1,3,...odnosno u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u dinarima u celim iznosima bez decimala.

Finansijski izvještaji su sastavljeni uz pretpostavku stalnosti poslovanja na neodređeno vreme, što podrazumeva da se aktuelno ekonomska situacija privrede neće značajnije odraziti na buduće finansijsko stanje i rezultate poslovanja Preduzeća.

3. 3. PRAVILA PROCENJIVANJA I PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSVENIH POLITIKA

Osnovno pravilo procenjivanja bilansnih pozicija je primena istorijskog troška (nabavna cena i cena koštanja)

3.1. 3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga evidentiraju se po fakturisanim realizacijama, umanjenim za porez na dodatu vrednost

3.2. 3.2. Troškovi tekućeg održavanja i opravki

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava iskazani su u bilansu uspeha u stvarno nastalom iznosu.

3.3. 3.3. Pozitivne i negativne kursne razlike

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u CSD po zvaničnim (srednjim) deviznim kursovima NBS važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim valutama plaćanja na dan 31.12.2008. prikazane su kao finansijski prihodi i rashodi perioda, a primenjivani su zvanični devizni kursevi NBS na navedeni dan.

3.4. 3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

3.5. 3.5. Sve nabavke nekretnina, postrojenja i opreme evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, zajedno sa svim troškovima nastalim do stavljanja istih u upotrebu. Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji ona sredstva sa kojima će Preduzeće ostvariti buduće ekonomske koristi, 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. Naknadna merenja vrše se po osnovnom postupku na način propisan MRS 16. Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja priznaju se u rashode perioda u kojem su nastali.

Dobici ili gubici nastali prilikom otuđenja ili rashodovanja sredstava, utvrđuju se kao razlika između priliva ostvarenog prodajom i netto sadašnje vrijednosti sredstava i evidentiraju se u bilansu uspeha.

3.6. 3.6. Amortizacija

Amortizacija se obračunava od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu na nabavnu vrednost na početku godine, kao i na ona sredstva koja su

stavljena u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalnog metoda. Vrednost sredstava putem amortizacije se proporcionalno raspoređuje na rashode tokom korisnog veka trajanja. Vek trajanja određuje menadžment Preduzeća.

Ukupan vek trajanja po grupama sredstava utvrđen je i to:

Zgrade – 40 godina

Računarska oprema – 4-5 godina

Vozilo – 7 godina

Ostala oprema – 5-11 godina

3.7. 3.7. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja sadržana su u nenovčanom obliku i priznaju se po MRS 38 ona ulaganja koja imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna vrednost u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno merenje vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se primenom proporcijalnog metoda u roku od 5 godina, ako ugovorom nije drugačije definisano.

3.8. 3.8. Zalihe materijala i robe

U imovinu preduzeća ulaze zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača se vrednuju po nabavnoj vrednosti, a zalihe materijala koji su proizvedeni kao poseban učinak preduzeća mere se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Obračun izlaza odnosno prodaje zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene, a prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

Zalihe se evidentiraju po nabavnoj vrednosti ili po cijeni koštanja ili po neto ostvarivoj vrednosti ako je ona niža od cijene koštanja shodno MRS-2.

Nabavnu vrednost ili cijenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo mjesto.

3.9. 3.9. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i druga potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za ugovoren za ugovoreni rabat, a uvećano za PDV.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Potraživanja za koja se naknadnom procenom utvrdi da postoji rizik naplate (neizvesna naplata) otpisuju se indirektno na teret rashoda perioda.

Kratkoročne plasmane čine krediti, hartije od vrednosti i ostali kratkoročni plasmani sa roko dospeća do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Odluku o otpisu potraživanja donosi direktor preduzeća.

3.10. 3.10. Porez na dobit

Porez na dobit u tekućoj 2008. godini se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća („Sl. Gl. RS br. 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04) po stopi od 10%.

Preduzeće u toku godine plaća porez na dobit u 12 jednakih mesečnih akontacija koje se određuju na osnovu prijave poreza na dobit za prethodnu godinu. Ove akontacije se smatraju poreskim kreditom u odnosu na obavezu po poreskoj prijavi za tekuću godinu. Ako Preduzeće kao poreski obveznik putem mjesečnih akontacija plati više poreza na dobit u odnosu na obračunati, odnosno

utvrđeni porez po poreskoj prijavi za tekuću godinu, više plaćeni porez se tretira kao akontacija poreza na dobit za sledeći obračunski period.

3.11.3.11. Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja

Porezi, doprinosi i druge dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja uključuju doprinose poslodavca na zaradi i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i lokalnim poreskim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u bilansu uspeha u okviru ostalih poslovnih rashoda.

4. 4. POJEDINAČNA OBJAVLJIVANJA		(podaci su u hiljadama dinara)	
4.1	NEMATERIJALNA IMOVINA Nematerijalne ulaganja	2008g. 179.560	2007.g. 155.825
4.2	MATERIJALNA IMOVINA(OSNOVNA SREDSTVA)		
4.2.1	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA U UPOTREBI	2008g.	2007.g.
	Netto sadašnja vrednost 31.12. 2007. godina	179.560	155.825
4.3	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	2008g. 128.066	2007.g. 54.570
4.4	ZALIHE		

Zalihe sačinjavaju materijali za proizvodnju i rezervni delovi za opremu, kao i alat i sitan inventar koji je u celini teretio troškove perioda i to:

R.br.		2008	2007
1.	13-roba	69.310	9.286

4	Zalihe 31.decembra (1+2)	69.310	9.286

4.5 KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA IZ POSLOVNIH ODNOSA

		2008.	2007.
a)	a) Potraživanja od kupaca	18.179	20.464
b)	b) Potraživanja po osnovu prepl.poreza	940	1.464
c)	c) Potr. za bol. preko 30 dana		
	Ukupno:	19.118	21.928

4.6 GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

		2008.	2007.
a)	Tekući računi	5981	365
	Ukupno:	5981	365

4.7 4.7 UNAPRED PLAĆENI TROŠKOVI

Unapred plaćenih troškova – nema.

4.8 UDELI

Osnovni kapital – udeli na dan 31.12.2008. g. iznosi 65.690 CSD i to:

4.9 4.9 NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit u iznosu 16.938 hiljada CSD sastoji se od neraspoređene dobiti iz ranijih perioda u iznosu 15.041 hiljada CSD i dobiti ostvarene u 2008. g. u iznosu od 1897 CSD.

4.10 DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze u iznosu od 126.486 CSD na dan 31.12.2008.

4.11 KRATKOROČNE OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		2008.	2007.
a)	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	5687	13.361
c)	Ostale obaveze	133	10.111
	Ukupno:	5820	23.472

Ostale obaveze odnose se na primljene avanse od kupaca.

4.12 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Preduzeće nema kratkoročnih finansijskih obaveza na dan 31.12.2008 g.

4.13 OBAVEZE ZA POREZE I DOPRINOSE

	2008.	2007.
a)PDV	366	198
b)Obaveze za doprinose	-	-
c)Obaveze za porez na dohodak fiz.lica	-	-
Ukupno:	-	-

4.14 OBRAČUNATE OBAVEZE

Obračunate obaveze na dan 31.12.2008g. preduzeće nema.

4.15 PRIHODI

	2008.	2007.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	47.220	124.435
Prihodi od donacija uslovljenih	6.941	71.112
Ukupno:	541615	195.547

4.16 TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2008.	2007.
Ukupno:	2.494	2.503

4.17 OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2008.g	2007.g
Ukupno:	41.007	195.379

4.18 FINANSIJSKI PRIHODI / (RASHODI) NETTO

	2008.g.	2007.g
Finansijski prihodi:kamate	5.430	16.734
Finansijski rashodi:kamate	9.725	6.055
Neto finansijski trošak	4.295	22.789

4.19 POREZ NA DOBIT

	2008.g	2007.g
Dobit pre oporezivanja	1.897	6.353
Porez na dobitak	190	635
Neto dobit	1.707	5.718

Finansijski izveštaji su autorizovani od strane direktora Lalović Pavla.