

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU RAČUNOVODSTVENIH IZVEŠTAJA
"VINČIĆ"[®] d.o.o.
11 070 NOVI BEOGRAD, Ul. Narodnih heroja 23 /I

ODELENJE ZA REVIZIJU I PROCENU

11 000 BEOGRAD, Ul. Simina 22/II

I Z V E Š T A J

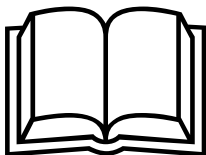
NEZAVISNOG REVIZORA O OBAVLJENOJ REVIZIJI
GODIŠNJEG RAČUNA JAVNOG PREDUZEĆA
„VOJVODINAŠUME“, PETROVARADIN SA STANJEM
NA DAN 31. DECEMBRA 2006. GODINE

Dok. broj: 01-80/1-2007.

U Beogradu, 18. 06. 2007. godine

SADRŽAJ

	<u>strana</u>
I MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 3
II UVOD	4 – 6
1. Osnovni podaci o preduzeću	4
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja i računovodstveni metod	5 – 6
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	7 – 11
III FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	12 – 14
- Bilansa stanja na dan 31.12.2006.g.	12 – 13
- Bilans uspeha u periodu od 01.01. do 31.12.2006.g.	14
IV NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	15 – 32
1) BILANS STANJA	15 – 30
2) BILANS USPEHA	31 – 33
V IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	34 – 36
VI PRILOZI UZ IZVEŠTAJ O OBAVLJENOJ EKSTERNOJ REVIZIJI	36
1. Pismo o prezentaciji izveštaja Preduzeća za 2006. godine	
2. Finansijski izveštaji	
– Bilans stanja na dan 31.12.2006. godine	
– Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2006. godine	
– Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01. do 31.12.2006. godine	
– Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2006. godine	



**PREDUZEĆE ZA REVIZIJU RAČUNOVODSTVENIH IZVEŠTAJA
"VINČIĆ"® d.o.o.**

11 070 NOVI BEOGRAD, Ul. Narodnih heroja br. 23/I

**ODELJENJE ZA REVIZIJU I PROCENU
11 000 BEOGRAD, Ul. Simina br. 22/II**

Broj: 01- 80/1-2007. godine

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU JAVNOG
PREDUZEĆA „VOJVODINAŠUME“, PETROVARADIN, O OBAVLJENOJ EKSTERNOJ
REVIZIJI GODIŠNJEG RAČUNA SA STANJEM NA DAN 31. DECEMBRA 2006.
GODINE**

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo eksternu reviziju priloženih finansijskih izveštaja Javnog preduzeća „Vojvodinašume“, Petrovaradin (u daljem tekstu „Preduzeće“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2006. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Eksternu reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

(nastavlja se)

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Eksterna revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizijskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promene na kapitalu i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama 2. i 3. u priloženim finansijskim izveštajima.

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Kao što je obelodanjeno u napomeni 6. uz finansijske izveštaje – Nekretnine, postrojenja i oprema, prema van-knjigovodstvenoj evidenciji koja se vodi po šumskim gazdinstvima, Preduzeće raspolaže sa zemljištem (šumskim zemljištem) koje je u državnoj i/ili društvenoj svojini, a dato je šumskim gazdinstvima na upravljanje, o čemu postoje posedovni listovi ili rešenja Republičkog geodetskog zavoda, Služba za katastar nepokretnosti. Zemljište je evidentirano u hektarima bez vrednosti iskazanoj u dinarima u finansijskim izveštajima, i to kod:

	Zemljište pod šumom i šumskim kulturama (ha)	Ostalo zemljište (ha)
Šumsko gazdinstvo:		
- Sombor	18.529	5.024
- Pančevo	44.541	6.004
- Sremska Mitrovica	38.810	3.684
- Novi Sad	12.473	-
	114.353	14.712

(nastavlja se)

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Sve površine zemljišta Preduzeće koristi od osnivanja. Prema mišljenju rukovodstva Preduzeća, u zemljište ne spada zemljište koje nije u vlasništvu Preduzeća a koje ono koristi, plaćajući naknadu državi za njegovo korišćenje, te se stoga i ne evidentira u poslovnim knjigama.

Prema čl. 74. Zakona o šumama („Sl. glasnik RS“ br. 46/91, 83/92., 53/93., 54/93., 60/93., 67/93., 48/94. i 54/96.) „Korisnik šume obavezan je da vodi evidenciju šuma i šumskog zemljišta kojima gazduje.“ Zakonom o sredstvima u svojini Republike Srbije („Sl. glasnik RS“ br. 53/95, 3/96, i dr.) u čl. 1. definisano je da su sredstva u svojini Republike Srbije, sredstva koja su stečena odnosno koja steknu javne službe (javna preduzeća, ustanove). Uredbom o evidenciji i popisu nepokretnosti i drugih sredstava u državnoj svojini („Sl. glasnik RS“ br. 27/96) u čl. 1. rečeno je da javne službe koje koriste nepokretnosti u državnoj svojini vode posebnu evidenciju o stanju i kretanju nepokretnosti, na način propisan pomenutom uredbom. Evidencija nepokretnosti obuhvata između ostalog zemljište u državnoj svojini (građevinsko, poljoprivredno i šumsko). Evidencija nepokretnost, koju vode korisnici nepokretnosti ustanovljava se na osnovu podataka iz postojeće evidencije nepokretnosti i popisa nepokretnosti. Korisnici sredstava u državnoj svojini dužni su bili dostaviti Direkciji, do 5. jula 1996. godine, izvod iz elaborata o izvršenom godišnjem popisu, sa stanjem na dan 31. decembra 1995. godine, koji obuhvata samo sredstva u državnoj svojini. Korisnici nepokretnosti dostavljaju Direkciji podatke o promenama za nepokretnosti kojima se vodi evidencija, prema obrascu NEP. Ovaj obrazac između ostalog predviđa i „knjigovodstvena revalorizovana vrednost“, što znači da ta imovina ima svoju knjigovodstvenu vrednost.

Javno preduzeće „Vojvodinašume“ je osnovano 2002. godine, te je od prethodnog korisnika državnog šumskog zemljišta od koga je šumsko zemljište preuzeto, trebalo obezbediti podatke koji bi bili osnov za uknjižavanje u knjigovodstvenu evidenciju vrednosti šumskog zemljišta.

Na osnovu svega napred rečenog smatramo da je neophodno da se ustroji finansijska evidencija državnog zemljišta koje koristi Preduzeće, i da se te vrednosti iskažu kroz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 18. 06. 2007. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR
mr Svetozar Vinčić dipl. oec.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

II UVOD

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Odluku o osnivanju Javnog preduzeća za gazdovanje šumama na području Autonomne Pokrajine Vojvodine „Vojvodinašume“, donela je Skupština APV 8. maja 2002. godine (objavljeno u „Službenom listu APV“ broj 7/2002), u postupku sprovođenja Zakona o utvrđivanju određenih nadležnosti Autonomne Pokrajine (tzv. omnibus zakon).

Preduzeće je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre pod brojem 21455 od 6. juna 2005. godine. Pre toga je bilo upisano u registar privrednih organizacija kod Trgovinskog suda u Novom Sadu, rešenjem broj I Fi-2147/2002 od 11. juna 2002. godine u registarski uložak broj 1-23478.

Puno poslovno ime: Javno preduzeće „Vojvodinašume“, Petrovaradin.

Skraćeni naziv: JP „Vojvodinašume“, Petrovaradin.

Pretežna delatnost Preduzeća je: uzgoj i iskorišćavanje šuma.

Preduzeće čine sledeći delovi: Šumsko gazdinstvo „Sremska Mitrovica“, Sremska Mitrovica; Šumsko gazdinstvo „Banat“, Pančevo; Šumsko gazdinstvo „Sombor“, Sombor; Šumsko gazdinstvo „Novi Sad“, Novi Sad; „Vojvodinašume-Lovoturs“, Novi Sad – Petrovaradin (svi ogranici registrovani kod Agencije za privredne registre) i Direkcija Preduzeća, Novi Sad – Petrovaradin.

U skladu sa čl 7. Zakona o računovodstvu i reviziji i odluke ovlašćenog lica, Preduzeće je razvrstano u veliko pravno lice, te shodno st. 1 čl. 37 pomenutog Zakona podleže obaveznoj reviziji finansijskih izveštaja.

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo već se vrši u skladu sa uputstvima i opisima radnih mesta.

Matični broj Preduzeća: 08762198

Poreski identifikacioni broj: 101636567

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca na dan 31. decembar 2006. godine je 1.851 (2005. godine 1.860).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. glasnik RS“ broj 46 od 2. juna 2006. godine), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonom i profesionalnom regulativom.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Ipak, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

2.3. Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara, odnosno u funkcionalnoj – važećoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije. Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

2.4. U direkciji Preduzeća nije organizovana jedinstvena glavna knjiga preduzeća kao celine, što podrazumeva obuhvatanje finansijskih izveštaja svih delova Preduzeća uključujući direkciju. Podatci u finansijskim izveštajima Preduzeća rezultat su zbrajanja knjigovodstvenih podataka iz glavnih knjiga pet delova preduzeća i direkcije, iz kojih su isključene međusobne – interne obaveze i potraživanja, kao i interni prihodi i rashodi.

2.5. Primena propisa

Finansijski izveštaji, odnosno Godišnji račun za 2006. godinu, a posebno Bilans uspeha, Bilans stanja, Izveštaj o novčanim tokovima i Izveštaj o promenama na kapitalu, sastavljeni su na osnovama nacionalnog zakonodavstva, odnosno u skladu sa sledećim zakonima i propisima:

- Zakon o šumama („Sl. Glasnik R. Srbije“, br. 46/91., 83/92., 53/93., 54/93., 60/93., 67/93., 48/94. i 54/96.),
- Zakon o računovodstvu i reviziji („Sl. Glasnik R. Srbije“, br.46/2006.),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („Sl. glasnik R. Srbije“, br. 133/2003 i 6/2004),
- Zakon o porezu na dobit preduzeća („Sl. glasnik R. Srbije“, broj 25/2001, 84/2004),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost („Sl. glasnik R. Srbije“, broj 84/2004., i 86/2004. i 61/2005.);
- Zakon o akcizama („Sl. glasnik R. Srbije“, broj 22/2001, 135/2004. i 46/2005.),
- Zakon o porezima na imovinu („Sl. glasnik R. Srbije“, br. 26/2001,135/2004),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

- Zakon o privrednim društvima („Sl. glasnik R. Srbije“, br.125/2004.),
- Zakon o deviznom poslovanju („Sl. Glasnik R. Srbije“, br. 62/2006.),
- Zakon o sredstvima u svojini Republike Srbije („Sl. Glasnik R. Srbije“, br. 53/95., 3/96. i dr.),
- Zakon o spoljnotrgovinskom poslovanju („Sl. list SRJ“, br. 46/92., 53/99. i 101/2005.),
- Zakonom o platnom prometu („Sl. glasnik R. Srbije“, br.3/2002, 5/2003, i 43/2004),
- Zakonom o obligacionim odnosima („Sl. list SFRJ“, broj 29/78, 57/89 i „Sl. list SRJ“, broj 31/93. i 44/99.),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 114/2006).
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 114/2006.),
- Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem („Sl. Glasnik RS“, broj 106/2006).

kao i internim aktima Preduzeća

- Odluka o računovodstvenim politikama, koje je doneo Upravni odbor Preduzeća 21. decembra 2004. godine, i
- Pravilnik o računovodstvu, koji je donet od strane Upravnog odbora Preduzeća 27. decembra 2006. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi

Preduzeće je u 2006. godini ostvarilo prihode iz obavljanja redovnih delatnosti, finansijskih prihoda i ostalih prihoda.

Prihodi su iskazani u skladu sa sadržajem bilansnih pozicija i sadržajem računa u Pravilniku o kontnom okviru za preduzeća i zadruge po podbilansnoj strukturi kako sledi:

a) Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine: prihodi od prodaje usluga i učinaka, umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate.

b) Finansijski prihodi i ostali prihodi

Finansijske prihode čine: finansijski prihodi od kamata, prihodi od pozitivnih kursnih razlika (realizovane i nerealizovane), i ostali finansijski prihodi.

Ostale prihode čine: dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, viškovi osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od smanjenja obaveza i ostali prihodi.

3.2. Rashodi

Rashodi su iskazani na osnovu poslovnih promena koje su nastale sa ciljem obavljanja registrovane delatnosti i u skladu sa sadržajem bilansnih pozicija i računa u Pravilniku o kontnom okviru, a na osnovu verodostojne i likvidne dokumentacije po podbilansnoj strukturi kako slede:

a) Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine: troškovi materijala, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od momenta plaćanja.

b) Finansijski i ostali rashodi

Finansijske rashode čine: finansijski rashodi od kamata, negativne kursne razlike (realizovane i nerealizovane), i ostali finansijski rashodi.

Ostale rashode čine: gubitci po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, manjkovi osim manjkova učinaka, rashodi po osnovu otpisa potraživanja, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje kratkoročnih potraživanja i plasmana i ostali rashodi.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

3.3. Nabavna vrednost prodane robe

Nabavna vrednost prodane robe utvrđuje se po prosečnoj nabavnoj vrednosti.

3.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Primanja zaposlenih obračunavaju se kao obaveze i rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni ima pravo u skladu sa opštim aktom, nezavisno od toga da li je isplata izvršena do kraja obračunskog perioda.

3.5. Troškovi rezervisanja

Rezervisanje se priznaje kada postoji obaveza nastala kao rezultat prošlog događaja, ako je verovatno da će izmirenje te obaveze dovesti do odliva resursa i ako može da se napravi pouzdana procena iznosa date obaveze. Rezervisanje se vrši za reprodukciju šuma i za naknade za posečeno drvo iz državnih šuma. Osnovica za obračun je ostvareni prihod a visina procenta za obračun je utvrđena internim aktom. Rezervisanje se koristi isključivo za rashode za koje je prvobitno bilo priznato.

3.6. Neplaćeni upisani kapital

Neplaćeni upisani kapital procenjuje se po momentalnoj vrednosti potraživanja po osnovu upisanog neplaćenog kapitala.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja obuhvataju ulaganja u licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i nematerijalna ulaganja u pripremi, a procenjuju se po nabavnoj vrednosti.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema i biološka sredstva

Obuhvataju zemljišta, šume i zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado i sredstva u pripremi.

Kupljena sredstva procenjuju se po nabavnoj ceni, koja obuhvata fakturu cenu i zavisne troškove nabavke.

Vrednost evidentiranog zemljišta iskazana je po vrednosti utvrđenoj procenom u prethodnom periodu, ali nije iskazana vrednost celokupnog državnog zemljišta koje se koristi.

Vrednost šuma procenjuje se na bazi procenjene drvene mase obračunate po poštenoj ceni na najbližem prodajnom mestu (kolskom putu), umanjenoj za troškove prodaje.

Pozitivni efekti usklađivanja sa poštenom vrednosti, knjiže se u korist revalorizacionih rezervi. Negativni efekti usklađivanja sa poštenom vrednosti, knjiže se na teret revalorizacione rezerve do visine ranije ostvarene revalorizacione rezerve za ista sredstva, a ostatak negativnog efekta usklađivanja sa poštenom vrednosti, knjiži se na teret rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

Usklađivanje knjigovodstvene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme sa poštenom vrednosti vrši se ili svake godine, ako se znatna odstupanja knjigovodstvene od poštene vrednosti, ili u periodu od tri do pet godina, ako su odstupanja neznatna.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja, i bioloških sredstava knjiži se neposredno u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrednost otuđenih i rashodovanih nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava (koja prilikom prodaje nije pokrivena prodajnom vrednošću) naknađuje se na teret ostalih rashoda.

3.9. Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije građevinskih objekata, postrojenja, i opreme, je nabavna, odnosno revalorizovana vrednost.

Građevinski objekti, oprema i postrojenja, amortizuju se primenom proporcionalne metode amortizacije u procenjenom veku trajanja.

Grupa	O p i s	Vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
1.	NEKRETNINE		
1.1.	Građevinski objekti visokogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, lokali, stanovi)	67-55	1,5-1,8%
1.2.	Ostali građevinski objekti	10	10%
2.	OPREMA		
2.1.	Oprema i postrojenja	20-6	5-16,5%
2.2.	Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu, turizmu	10-5	10-25%
2.3.	Kancelarijska oprema, računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila	10-4	10-25%
3.	NEMATERIJALNA ULAGANJA	5	20%
4.	OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	10	10%

Za potrebe poreskog bilansa, postrojenja i oprema razvrstavaju se u četiri amortizacione grupe (zavisno od veka trajanja: II grupa 10 godina, III grupa 6,67 godina, IV grupa 5 godina i V grupa 3,33 godina) i amortizuju se degresivnim metodom amortizacije, primenom propisanih stopa na sadašnju vrednost.

Primena bilo koje od dopuštenih metoda (proporcionalni, degresivni, funkcionalni) obezbeđuje da na kraju korisnog veka upotrebe, vrednost postrojenja i opreme bude ravna nuli.

3.10. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od uloženi i udruženih sredstava u banke i druga pravna lica. Ovi plasmani se iskazuju u visini nominalne vrednosti, umanjenoj za indirektni otpis zbog neizvesnosti naplate potraživanja, odnosno za pokriće gubitka pravnog lica gde su sredstva uložena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

3.11. Potraživanja

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene gotove proizvode, robu i izvršene usluge. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60. dana od dana dospelosti, izvršena je rezervacija za slučaj nenaplativosti putem računa ispravke vrednosti. U ova potraživanja uključena su i druga potraživanja.

3.12. Zalihe

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

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi po osnovu neekonomičnog trošenja, troškovi neiskorišćenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

3.13. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Hartije od vrednosti koje su neposredno unovčive, procenjuju se po nabavnoj vrednosti i smatraju se gotovinskim ekvivalentima.

Gotovina u stranoj valuti, procenjuju se po srednjem kursu valute na dan bilansa stanja.

3.14. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital i ostali kapital, rezerve, neraspoređeni neto dobitak ranijih godina i tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak iskazuju se u bilansu, u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

3.15. Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija, procenjuju se po nominalnoj vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa stanja.

Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.16. Porez na dobitak

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom, a poreska stopa je 10%. Poreski propisi Republike Srbije ne onemogućuju da se poreski gubici iz tekuće godine mogu knjižiti kao osnov za provraćaj plaćenog poreza u prethodnoj godini. Međutim, gubici iz tekuće godine mogu se preneti na račun dobitka iz budućih perioda, ali ne duže od deset godina.

3.17. Koeficijent rasta cena na malo i srednji kurs valuta

Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji su:

Mesec	2006. godina	2005. godina
Januar	0,004	0,025
Februar	0,019	0,014
Mart	0,022	0,008
April	0,041	0,008
Maj	0,057	0,011
Jun	0,057	0,008
Jul	0,056	0,019
Avgust	0,063	0,004
Septembar	0,061	0,011
Oktobar	0,056	0,017
Novembar	0,065	0,012
Decembar	0,066	0,022
Prosečno za period	0,047	0,013

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31. decembar 2006.	31. decembar 2005.
1 EUR	79,0000	85,5000
1 USD	59,9757	72,2198
1 GBP	117,8577	124,5085
1 CHF	49,1569	54,9380

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

III FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

BILANS STANJA na dan 31.12. 2006. godine

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		8.161.189	8.061.729
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002	4.	150	181
012	II. GOODWILL	003		-	-
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	5, 3.8.	17.396	11.171
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	6.	8.071.688	7.991.135
020,022,023,026, 027 (deo) i 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		1.440.789	1.430.342
024, 027 (deo) i 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		36.856	17.578
021, 025, 027 (deo), 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008		6.594.043	6.543.215
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	7.	71.955	59.242
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010		14.746	13.118
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		57.209	46.124
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015+021)	012		778.209	732.695
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	8.	282.794	260.160
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014	9.	1.024	1.208
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		493.316	471.327
20,21 i 22 osim 223	1. Potraživanja	016	10.	178.532	183.276
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	017		431	10
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	11.	184.420	50.406
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	12.	118.010	232.721
27 i 28 osim 288	4. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	13.	11.923	4.914
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021		1.075	-
	V POSLOVNA IMOVINA (001+012)	022		8.939.398	8.794.424
29	G GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		-	-
	D UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		8.939.398	8.794.424
88	Đ VANBILANSNA AKTIVA	025	21.	3.494	3.690

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

Nastavak tabele Bilans stanja na dan 31. decembra 2006. godine

-u hiljadama dinara-

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107-108)	101	14.	8.484.310	8.373.673
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		6.859.283	6.858.841
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		150	145
32	III. REZERVE	104		430.931	430.931
33	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		-	-
34	V. NERASPOREĐENI DOBITAK	106		1.207.931	1.089.336
35	VI. GUBITAK	107		(13.985)	(5.580)
037 i 237	VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	108		-	-
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (110+111+114+121)	109		455.088	420.751
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	110	15.	33.506	-
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (112 + 113)	111	16.	7.967	15.007
414,415	1. Dugoročni krediti	112	16.	7.967	15.007
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	113		-	-
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (115+116+117+118+119+120)	114		413.615	405.744
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	115	17.	6.992	9.064
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	116		-	-
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	117	18.	135.184	145.414
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	118	19.	139.614	116.880
47 i 48, osim 481	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	119	20.	130.655	125.566
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	120	20.	1.170	8.820
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	121		-	-
	V. UKUPNA PASIVA (101+109)	122		8.939.398	8.794.424
89	G. VANBILANSNA PASIVA	123	21.	3.494	3.690

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

BILANS USPEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2006. godine

- u hiljadama dinara-

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	IZNOS	
				Tekuća godina	Prethodna Godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	22.	2.710.842	2.300.769
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		2.151.157	1.805.669
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		505.016	465.045
630	3. Povećanje vrednosti i zaliha učinaka	204		13.362	8.659
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	22.	(4.648)	(13.176)
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	22.	45.955	34.572
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		2.560.516	2.207.540
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		10.163	36.436
51	2. Troškovi materijala	209	23.	346.278	328.092
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	24.	1.273.413	1.080.725
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	25.	564.419	463.826
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	26.	366.243	298.461
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		150.326	93.229
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		-	-
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	27.	20.440	17.840
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	27.	(26.611)	(16.350)
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	28.	71.575	195.523
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	28.	(39.999)	(132.475)
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+215-216+217-218)	219		175.731	157.767
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213-215+216-217+218)	220		-	-
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221		102	-
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		-	-
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		175.833	157.767
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		-	-
	G. POREZ NA DOBITAK			-	-
721	1. Poreski rashod perioda	225		9.521	10.634
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		-	-
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		1.075	-
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228		-	-
	Đ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229		167.387	147.133
	E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227-228)	230		-	-
	Ž. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231		-	-
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232		-	-
	I. ZARADA PO AKCIJI			-	-
	1. Osnovna zarada po akciji	233		-	-
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234		-	-

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

IV NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Prilikom revizije finansijskih izveštaja Preduzeća, uključeni su izveštaji koji čine deo procesa finansijskog izveštavanja, a to su Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine i svi drugi izveštaji - objašnjavajući dokazni materijali, koji su uključeni u godišnji račun.

Finansijski izveštaji, koji čine sastavni deo naše revizije sačinjeni su na osnovu fakturisane realizacije, pri čemu su učinci transakcija ostalih događaja priznati u momentu nastanka, pripremljeni su normalno pod pretpostavkom neodređenog trajanja delatnosti i produženja poslovanja za doglednu budućnost, što znači da Preduzeće nema nameru, niti potrebu da likvidira ili da značajnije smanji razmer svog poslovanja, već naprotiv da proširi obim rada i delatnosti.

Preduzeće vodi poslovne knjige po sistemu dvojnog knjigovodstva, a sastoji se od dnevnika, glavne knjige i pomoćnih knjiga, koje su prenete na sistem za automatsku obradu podataka i omogućavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanja i korišćenja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanje svih promena na računima glavne knjige.

Izveštaj o obavljenoj ekonomsko – finansijskoj reviziji finansijskih izveštaja – godišnjeg računa navedenog Preduzeća temeljen je na osnovama važećih zakonskih propisa i Međunarodnih standarda revizije.

Od finansijskih izveštaja očekuje se preglednost, i da budu razumljivi. Razumljivost pretpostavlja preglednost, što znači da bilansne šeme ne smeju sadržavati veliki broj bilansnih pozicija, već sve važne informacije. Upravo zato u našem daljem izveštaju, pojavljuju se beleške uz svaki broj, odnosno redosled izveštajnog pregleda kao instrument za dobijanje jasnih finansijskih izveštaja koji uz to pružaju sve važnije informacije, odnosno podatke, koje korisnici ovog izveštaja ne mogu dobiti samo iz stavki ili salda sadržanih u finansijskim izveštajima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

1) BILANS STANJA

Osnovica merenja u prikupljanju finansijskih iskaza bili su istorijski i tekući troškovi i primenjen je koncept očuvanja kapitala, kako finansijskog, tako i fizičkog, propisanih prihvaćenim računovodstvenim politikama. Prilikom vrednovanja sredstava prikazanim u Bilansu stanja primenjena su četiri fundamentalna računovodstvena koncepta, a to su:

- a) koncept nastavka poslovanja
- b) koncept uzročnosti prihoda i rashoda
- c) koncept stabilnosti
- d) koncept opreznosti

Sredstva u Bilansu stanja su odvojena prema njihovom karakteru i stepenu njihove očekivane ili potencijalne likvidnosti.

Imajući u vidu da je osnovna svrha sastavljanja Bilansa stanja analiza finansijskog položaja preduzeća, sve pozicije u aktivni su raščlanjene prema principu rastuće likvidnosti, dok su sve pozicije u pasivi raščlanjene prema principu rastuće dospelosti.

AKTIVA

4. Upisani neuplaćeni kapital

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Neuplaćeni upisani kapital	<u>150</u>	<u>181</u>
	<u>150</u>	<u>181</u>

Preduzeće na neuplaćenom upisanom kapitalu evidentira na dan 31. decembra 2006. godine iznos od 150 hiljada dinara (dinarska protivvrednost 2.500 USD), kao upisani ulog osnivača (Izvršno Veće APV), koja je dospela za uplatu 8. maja 2004. godine i koja nije uplaćena do dana vršenja revizije.

Shodno odredbama Zakona o privrednim društvima, u propisanom postupku smanjenja kapitala, svojom odlukom osnivač (Izvršno Veće APV) može da ukine iznos neuplaćenog upisanog kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine:

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Patenti, licence i slična prava	3.162	3.117
Nematerijalna prava u pripremi (deo)	683	4.210
Ostala nematerijalna ulaganja	290	844
	<u>4.135</u>	<u>8.171</u>
Ispravka vrednosti	(2.285)	(2.408)
	<u>1.850</u>	<u>5.763</u>
Nematerijalna prava u pripremi (deo) – sufinansiranje stvaranja novih sorti topola	15.546	5.408
	<u>17.396</u>	<u>11.171</u>

Sufinansiranje stvaranja novih sorti topola ugovoreno je sa „Institutom za topolarstvo“, Novi Sad za period od 2003. godine i nadalje za 10 godina. Naknada se obračunava u tom periodu tromesečno. Prema ugovoru Preduzeće stiče pravo proizvodnje i korišćenja repro i sadnog materijala do sada priznatih, kao i svih koje budu priznate za vreme trajanja ugovora i dve godine po isteku ugovora. Iako je ugovorom određen rok od 12 godina (od dana ugovaranja) za korišćenje i pravo proizvodnje, preduzeće ne obračunava amortizaciju, jer smatra da do danas nije ostvarilo svoje pravo iz ugovora, te davanje tretira kao investicije u toku na koje ne postoji obaveza obračuna amortizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

	UKUPNO bez nemate- rijalnih ulaganja	Zemljište 020	Šume i		Postrojenja i oprema 023	Investicione nekretnine 024	Osnovno stado 025	Ostalo 026	(u hiljadama dinara)		
			višegodišnji Zasadi 021	Grad. objekti 022					Sredstva u pripremi 027	Avansi 028	Nematerijal- na ulaganja 01
NABAVNA VREDNOST											
Stanje na početku godine	9.471.519	132.989	6.430.666	1.645.930	1.064.480	27.836	104.612	800	61.701	2.505	12.896
Nabavke – povećanja	163.597	180	-	13.351	2.352	-	-	-	145.882	1.832	6.820
Prenos iz pripreme	-	-	13.528	56.902	73.487	-	-	-	(143.917)	-	-
Procena i revalorizacija	49.489	-	49.489	-	-	-	-	-	-	-	-
Rashodovanja i prodaja	(58.208)	(1.303)	(10.977)	(1.274)	(44.125)	-	(524)	(5)	-	-	(36)
Stanje na kraju godine	9.626.397	131.866	6.482.706	1.714.909	1.096.194	27.836	104.088	795	63.666	4.337	19.680
AKUMULIRANA ISPRAVKA VEDNOSTI											
Stanje na početku godine	1.480.384	-	-	651.036	817.922	10.257	851	318	-	-	1.726
Amortizacija tekuće godine	126.685	-	-	45.528	79.900	536	684	37	-	-	558
Procena i revalorizacija	(7.568)	-	-	(7.568)	-	-	-	-	-	-	-
Ispravka vrednosti prodatih i rashodovanih sredstava	(44.792)	-	-	(1.274)	(43.513)	-	-	(5)	-	-	-
Stanje na kraju godine	1.554.709	-	-	687.722	854.309	10.793	1.535	350	-	-	2.284
NETO SADAŠNJA VREDNOST											
- 31. decembar 2006.	8.071.688	131.866	6.482.706	1.027.187	241.885	17.043	102.553	445	63.666	4.337	17.396
- 31. decembar 2005.	7.991.135	132.989	6.430.666	994.894	246.558	17.579	103.761	482	61.701	2.505	11.171

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

6. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Prema van-knjigovodstvenoj (internoj) evidenciji koja se vodi po šumskim gazdinstvima, Preduzeće raspolaže sa zemljištem koje je u državnoj i/ili društvenoj svojini, a dato je šumskim gazdinstvima na upravljanje, o čemu postoje posedovni listovi ili rešenja Republičkog geodetskog zavoda, Služba za katastar nepokretnosti. Zemljište je evidentirano u hektarima bez vrednosti iskazanoj u dinarima, i to kod:

	Zemljište pod šumom i šumskim kulturama ha.	Ostalo zemljište ha.
Šumsko gazdinstvo:		
- Sombor	18.529	5.024
- Pančevo	44.541	6.004
- Sremska Mitrovica	38.810	3.684
- Novi Sad	12.473	-
Svega:	114.353	14.712

Sve ove površine zemljišta Preduzeće koristi od osnivanja. Prema mišljenju rukovodstva Preduzeća, u zemljište ne spada zemljište koje nije u vlasništvu Preduzeća a koje ono koristi, plaćajući naknadu državi za njegovo korišćenje, te se stoga i ne evidentira u knjigovodstvu.

Međutim, u knjigovodstvenoj evidenciji evidentirano je zemljište u dinarskoj protivvrednosti i to kod:

	(u hiljadama dinara)
Šumsko gazdinstvo	
- Sombor	5.107
- Pančevo	99.349
- Sremska Mitrovica	2.009
- Novi Sad	10.936
- Lovoturs	14.465
	131.866

Mi nismo bili u mogućnosti proveriti i kvantifikovati površine u hektarima, te utvrditi da li ovo zemljište nije deo gore pomenutog zemljišta. Napominjemo da u iskazanoj knjigovodstvenoj vrednosti zemljišta ima i građevinskog zemljišta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

7. Dugoročni finansijski plasmani

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Učešće u kapitalu:		
- „Univerzal banka“, Beograd	7.014	2.550
- „Continental banka“, Novi Sad	5.787	5.787
- „Continental banka“, Novi Sad – ispravka vrednosti	(5.117)	(5.114)
- „Vojvođanska banka“, Novi Sad	1.455	1.455
- „Vojvođanska banka“, Novi Sad – ispravka vrednosti	(1.090)	(1.090)
- Ostale banke	920	229
- Ostale banke – ispravka vrednosti	(421)	(225)
- Ostala pravna lica	3.374	7.727
- Ostala pravna lica – ispravka vrednosti	(2.276)	(2.639)
- „Panonska banka“ a.d., Novi Sad	12.917	-
- „Novosadska banka“, Novi Sad	-	517
	<u>22.563</u>	<u>9.197</u>
Dugoročni krediti u zemlji	1.149	1.149
Ostali dugoročni plasmani	48.313	48.896
Ostali dugoročni plasmani – ispravka vrednosti	(70)	-
	<u>49.392</u>	<u>50.045</u>
	<u>71.955</u>	<u>59.242</u>

Preduzeće je kod „Panonske banke“ a.d. Novi Sad, izdvojilo na poseban račun sredstva krajem 2005. godine u iznosu od 163.503,61 EUR, a što preračunato po srednjem kursu u dinare na dan bilansa stanja iznosi 12.917 hiljada dinara. Sredstva su izdvojena na ime obezbeđenja dinarskog kredita (uz deviznu klauzulu) koji će banka odobriti ŠG Sombor. Na ova sredstva banka plaća kamatu po stopi od 2% godišnje. Rok na koji su sredstva izdvojena iznosi 60 meseci (pet godina).

Preduzeće (ŠG Pančevo) na dugoročnim kreditima u zemlji iskazalo je iznos od 1.149 hiljada dinara (2005. godine – 1.149 hiljada dinara). Dokumentaciju da ova sredstva postoje nismo bili u mogućnosti da pribavimo. Informisani smo da se ovaj iznos odnosi na izdvojena sredstva doprinosa za solidarnu stambenu izgradnju iz ranijih godina (deo sredstava zajedničke potrošnje). Predlažemo da se pokuša utvrditi osnovanost ovih sredstava u aktivi Preduzeća, ili da se preduzmu mere za utvrđivanje odgovornosti za nestanak – ukoliko postoje, odnosno da se putem organa upravljanja reguliše status ovih potraživanja.

Ostali dugoročni plasmani čine potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih kredita za kupovinu ili izgradnju stana / zgrade, za adaptacije i održavanje postojećih stambenih objekata, te za potraživanja na ime prodatih društvenih stanova, uglavnom iz ranijih perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

7. Dugoročni finansijski plasmani (nastavak)

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Odobreni krediti za kupovinu, izgradnju ili adaptaciju stanova	19.683	
Potraživanja za prodate društvene stanove	28.630	
	<u>48.313</u>	<u>48.896</u>

8. Zalihe

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Materijal	54.846	46.209
Rezervni delovi	46.311	39.701
Alat i inventar	14.853	7.359
Ispravka vrednosti zaliha materijala	(8.839)	(2.354)
Nedovršena proizvodnja	110.170	112.573
Gotovi proizvodi	43.961	32.843
Roba	17.786	20.645
Ispravka vrednosti robe	(1.211)	(557)
Dati avansi	10.201	9.183
Ispravka vrednosti datih avansa	(5.284)	(5.442)
	<u>282.794</u>	<u>260.160</u>

9. Stalna sredstva namenjena prodaji

Sredstva poslovanja koja se obustavljaju:

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Nekretnine pribavljene radi prodaje	1.750	1.927
Ispravka vrednosti nekretnina pribavljenih radi prodaje	(726)	(719)
	<u>1.024</u>	<u>1.208</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

10. Potraživanja

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Kupci:		
Kupci u zemlji	259.426	272.562
Kupci u inostranstvu	9.871	11.180
Ispravka vrednosti kupaca	<u>(108.989)</u>	<u>(124.465)</u>
	160.308	159.277
Ostala potraživanja:		
Potraživanja za kamate i dividende	120	120
Potraživanja od zaposlenih	4.138	5.874
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(1.054)	(1.261)
Potraživanja po osnovu poreza i dažbina	213	664
Potraživanja od fondova i socijalnih osiguranja	<u>14.807</u>	<u>18.612</u>
	18.224	24.009
	<u>178.532</u>	<u>183.286</u>

Za iznos spornih i sumnjivih potraživanja, starijih od 60 dana od dana dospeća, Preduzeće je izvršilo ispravku vrednosti u iznosu od 108.989 hiljada dinara (2005. godine – 124.465 hiljada dinara). Preduzeće je vršilo usaglašavanje sa kupcima.

		(u hiljadama dinara)
Naziv kupca	Mesto:	
„Matoroz“ JP u restrukturiranju	Sremska Mitrovica	44.709
„Pereš“	Bački Vinogradi – Subotica	15.590
„Kum“ d.o.o.	Kikinda	10.065
„Novi drvni kombinat“	Sremska Mitrovica	7.948
„Vijadukt“	Novi Sad	7.901
„Wizard“	Beograd	7.665
„Novi hrast	Morović	7.032
Ostali kupci		<u>158.516</u>
		<u>259.426</u>

Preduzeće od inokupaca potražuje 124.946 EUR (2005. godine – 130.803 EUR), koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa.

Naziv inokupca	<u>EUR</u>	<u>000 RSD</u>
	„Belišće“, Hrvatska	99.929
„Saničani“, BiH	15.345	1.212
Ostali kupci	<u>9.672</u>	<u>765</u>
	<u>124.946</u>	<u>9.871</u>

Ostala potraživanja u iznosu od 18.224 hiljada dinara obuhvataju potraživanja od fondova za socijalna osiguranja u iznosu od 14.807 hiljada dinara. Ova potraživanja se odnose na isplate od strane Preduzeća na ime socijalnih davanja, koja se refundiraju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

11. Kratkoročni finansijski plasmani

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Kratkoročni krediti zaposlenima	955	1.536
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	183.465	48.870
	<u>184.420</u>	<u>50.406</u>

Na računu kratkoročnih kredita zaposlenima u iznosu od 955 hiljada dinara (2005. godine – 1.536 hiljada dinara) iskazana su potraživanja od zaposlenih za odobrene kredite za ogrev i zimnicu, bez kamate. Naplata ovih potraživanja vrši se po platnim spiskovima.

Ostali kratkoročni finansijski plasmani izvršeni su u sledeće banke:

Banka	Rok oročenja u danima	Kamata	Iznos din. 000
„NLB Continental banka“ a.d., Novi Sad	90	1,2-1,4/2,5% god.	36.895
„Raiffeisen bank“, Novi Sad	30	4,2 % mes.	96.000
„Metals banka“, Novi Sad	30	4,0 % mes.	26.870
„Panonska banka“ a.d., Novi Sad	30	3,3 % mes.	23.700
			<u>183.465</u>

12. Gotovina i gotovniški ekvivalenti

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Čekovi	16	42
Tekući računi	80.509	77.409
Blagajna	504	324
Devizni računi	36.829	133.699
Ostala novčana sredstva	152	21.247
	<u>118.010</u>	<u>232.721</u>

Preduzeće na deviznom računu evidentira 3.724 USD, 463.218 EUR, i 82 GBP, koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa.

13. Porez na dodatu vrednost i AVR

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
PDV u primljenim fakturama	905	-
Više plaćen PDV	40	135
Unapred plaćeni troškovi	50	45
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	941	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	9.987	4.734
	<u>11.923</u>	<u>4.914</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

PASIVA

14. Kapital

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Državni kapital	6.839.934	6.839.492
Ostali kapital	19.349	19.349
	6.859.283	6.858.841
Neuplaćeni upisani udeli	150	145
Zakonske rezerve	1.179	1.179
Statutarne rezerve	429.752	429.752
	430.931	430.931
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.032.137	942.203
Neraspoređena dobit tekuće godine	175.794	147.133
	1.207.931	1.089.336
Gubitak	(13.985)	(5.580)
	8.484.310	8.373.673

Izvršeno je povećanje državnog kapitala za iznos od 442 hiljada dinara, a na ime utvrđenog viška osnovnih sredstava prilikom popisa krajem godine, procenjenog po fer vrednosti. Istovremeno je izvršeno povećanje vrednosti osnovnih sredstava – opreme za pomenuti iznos. Prema MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, sa viškovima se uvećavaju prihodi (konto 674 - Viškovi), a ne kapital. Ova nepravilnost nije od bitnog – materijalnog značaja.

Upisana vrednost osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre na dan 31. decembra 2006. godine (upisano 5.000 USD, uplaćeno 2.500 USD), nije usklađena sa knjigovodstvenom vrednošću (državni kapital 6.839.492 hiljada dinara i ostali kapital 19.349)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

14. Kapital (nastavak)

Izveštaj o promenama na kapitalu dat je u sledećoj tabeli, kako sledi:

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
DRŽAVNI KAPITAL		
Stanje na početku godine	6.839.492	6.839.492
Povećanje u toku godine	442	-
Stanje na kraju godine	<u>6.839.934</u>	<u>6.839.492</u>
OSTALI KAPITAL		
Stanje na početku godine	19.349	21.962
Popust za stanove date na otkup	-	(2.613)
Stanje na kraju godine	<u>19.349</u>	<u>19.349</u>
OSTALI I OSNOVNI KAPITAL	<u>6.859.283</u>	<u>6.858.841</u>
NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		
Stanje na početku godine	145	145
Povećanje u toku godine	5	-
Stanje na kraju godine	<u>150</u>	<u>145</u>
REZERVE		
Stanje na početku godine	430.931	113.814
Raspodela dobiti ranijih godina u rezerve	-	317.117
Stanje na kraju godine	<u>430.931</u>	<u>430.931</u>
DOBIT		
Stanje na početku godine	1.089.336	1.248.413
Raspodela dobiti ranijih godina u rezerve	-	(311.790)
Dobit tekuće godine, bez gubitka Lovotursa	175.792	147.133
Ostala povećanja	348	-
Smanjenja u toku godine	(57.545)	-
Stanje na kraju godine	<u>1.207.931</u>	<u>1.089.336</u>
GUBITAK		
Stanje na početku godine	(5.580)	-
Povećanje u toku godine – gubitak Lovotursa	(8.405)	(5.580)
Stanje na kraju godine	<u>(13.985)</u>	<u>(5.580)</u>
KAPITAL	<u>8.484.310</u>	<u>8.373.673</u>

Ostala smanjenja dobiti u toku godine se odnose na isplatu dobiti za 2005. godinu, po odluci Upravnog odbora i to za učešće zaposlenih (51.300 hiljada dinara), učešće članova Upravnog odbora (1.000 hiljada dinara), deo dobiti osnivača (5.000 hiljada dinara); i ostalo (245 hiljada dinara).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

15. Dugoročna rezervisanja

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava (napomena 3.5.)	27.282	-
Ostala dugoročna rezervisanja	6.224	-
	<u>33.506</u>	<u>-</u>

16. Dugoročne obaveze

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Dugoročni krediti u zemlji	10.677	15.007
Deo dugoročnih kredita koji dospeva naredne godine	(2.710)	-
	<u>7.967</u>	<u>15.007</u>

Preduzeće (ŠG Sombor) kod „Panaonske banke“ a.d., Novi Sad, koristi dugoročni kredit sa rokom otplate od 60 meseci (5 godina) uz kamatu od 0,3% na mesečnom nivou. Ukupan iznos kredita je po deviznoj klauzuli 150.000 EUR, a prva rata je dospela 5. decembra 2005. godine. Sa stenjem na dan 31. decembra 2006. godine, ostatak neotplaćenog dela kredita iznosi 10.677 hiljada dinara (135 hiljada EUR) od čega je na deo dugoročnih kredita koji dospevaju za godinu dana preneto 2.710 hiljada dinara (34 hiljada EUR).

17. Kratkoročne finansijske obaveze

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Deo dugoročnih kredita koji dospeva naredne godine	2.710	5.021
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4.282	4.043
	<u>6.992</u>	<u>9.064</u>

Preduzeće je u okviru ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza, u iznosu od 4.282 hiljada dinara, iskazalo neutrošena sredstva primljena na ime donacije za uređenje Deliblatske pešcare (ŠG Pančevo) u iznosu od 4.131 hiljada dinara.

Po našem mišljenju, ovaj iznos je trebao biti obuhvaćen na računu „Odloženi prihodi po osnovu donacija“. Ova izmena nema uticaja na finansijski rezultat.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

18. Obaveze iz poslovanja

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Primljeni avansi	13.866	15.093
Dobavljači u zemlji	110.212	114.230
Dobavljači u inostranstvu	42	241
Ostale obaveze iz poslovanja	11.064	15.850
	<u>135.184</u>	<u>145.414</u>

Primljeni avansi u iznosu od 13.866 hiljada dinara (2005. godine – 15.093 hiljada dinara), sadrže i avanse primljene iz inostranstava u stranim sredstvima plaćanja u iznosu od 2.950 hiljada dinara, odnosno 37.342 EUR (2005. godine – 44.327 EUR), koji su preračunati u dinare po važećem srednjem kursu na dan bilansa stanja.

Preduzeće je vršilo usaglašavanje sa dobavljačima u zemlji krajem 2006. godine.

		(u hiljadama dinara)
Naziv dobavljača	Mesto:	
NIS Naftagas promet	Novi Sad	9.811
Rafinerija nafte	Beograd	3.197
Stylos	Novi Sad	2.901
Eco-Team	Bogojevo	4.247
Aleksandar d.o.o.		2.212
Generalna direkcija JP	Novi Sad	2.171
ITH	Beograd	3.100
Luka Leget	S. Mitrovica	2.429
Institut za ratarstvo i nizijsko šumarstvo	Novi Sad	3.836
Agrokop	Novi Sad	5.255
Alpen	Kragujevac	4.513
Ostali		66.540
		<u>110.212</u>

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 11.064 hiljada dinara (2005. godine – 15.850 hiljada dinara) sadrže iznos od 8.657 hiljada dinara koji se odnosi na obaveze prema dobavljačima. Naime, proknjiženi su ugovori o cesijama i asignacijama, bez da su ove poslovne promene usledile, te su za pomenuti iznos umanjene obaveze prema dobavljačima a istovremeno stvorena obaveza na ovom računu. Ova nepravilnost nema uticaja na finansijski rezultat.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

19. Ostale kratkoročne obaveze i PVR

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	55.641	47.927
Obaveze za poreze na zarade na teret zaposlenih	9.236	10.920
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenih	15.342	13.929
Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca	15.342	13.929
Obaveze za zarade koje se refundiraju	152	195
Obaveze za učešće u dobiti	5.016	-
Obaveze prema zaposlenima	2.742	2.796
Ostale obaveze	9.307	7.999
Unapred obračunati troškovi	264	1.237
Obračunati prihodi budućeg perioda	350	500
Odloženi prihodi po osnovu donacija	21.751	11.768
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4.471	5.680
	<u>139.614</u>	<u>116.880</u>

Obaveze po osnovu zarada odnose se na decembarsku zaradu za 2006. godinu, koja je isplaćena u januaru 2007. godine.

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja u iznosu od 27.383 hiljada dinara, iskazani su odloženi prihodi po osnovu donacija u iznosu do 21.751 hiljada dinara. Sredstva su primljena na osnovu ugovora od Republike Srbije i Autonomne pokrajine Vojvodine za potrebe unapređenja šumarstva. O utrošku sredstava se izveštava donator. Neutrošena sredstva se sa istom namenom prenose u narednu godinu.

Na računu ostalih pasivnih razgraničenja u iznosu od 4.471 hiljada dinara, sadržane su obračunate nedospele kamate na date dugoročne kredite zaposlenima u iznosu od 4.212 hiljada dinara (ŠG Novi Sad).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

20. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatih i plaćenih poreza	7.736	14.121
Obaveze za porez, carine i ostale dažbine na teret troškova	29.366	10.606
Obaveze za doprinose koji terete troškove	461	8.165
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	93.092	92.674
	<u>130.655</u>	<u>125.566</u>
Obaveze za poreze iz rezultata	1.170	8.820
	<u>131.825</u>	<u>134.386</u>

Obaveze za porez, carine i ostale dažbine na teret troškova čine:

	(u hiljadama dinara)
	<u>2006.</u>
Obaveza za taksu za korišćenje šuma – posečeno drvo	11.916
Naknada za korišćenje voda	15.749
Ostale naknade	1.701
	<u>29.366</u>

Obaveza za taksu za korišćenje šuma – posečeno drvo, uplaćuje se u korist budžeta Republike Srbije.

Preduzeće na ostalim obavezama za poreze, doprinose i druge dažbine, u iznosu od 93.092 hiljada dinara, evidentira iznos od 92.442 hiljada dinara (ŠG Pančevo), koji je teretio ostale nepomenute rashode u 2005. godini, i koji je utvrđen rešenjem Poreske uprave, jer je angažovanje radne snage preko omladinskih zadruga, prema elementima koji su utvrđeni prilikom terenske kontrole tokom 2005. godine, predstavljalo privremene i povremene poslove, po kojim se obračunavaju i plaćaju sve dažbine, kao i na zarade iz radnog odnosa. Žalbeni postupak po ovom predmetu je u toku.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

21. Vanbilansna aktiva i pasiva

	(u hiljadama dinara)	
	2006.	2005.
Tuđa roba i materijal	1.000	1.196
Ostala tuđa sredstva	2.494	2.494
	3.494	3.690
Obaveze za tuđu robu i materijal	1.000	1.196
Obaveze za ostala tuđa sredstva	2.494	2.494
	3.494	3.690

Kako smo razumeli iznos iskazan u visini od 1.000 hiljada dinara kao tuđa roba i materijal, odnosi se na hartije od vrednosti evidentirane ranijih godina. Za ovaj iznos ne postoji dokumentacija te po našem mišljenju nema osnova za evidentiranje u poslovnim knjigama.

Zaposleni u „Lovoturs“-u pre 1990. godine, uplaćivali su akcije koje je firma prodavala, te je ova stavka u iznosu od 2.494 hiljada dinara evidentirana na ovom računu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

2) BILANS USPEHA

22. Poslovni prihodi

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	9.467	34.690
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	166
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.940.412	1.629.975
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	201.278	140.838
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	505.016	465.045
Povećanje vrednosti zaliha	13.362	-
Smanjenje vrednosti zaliha	(4.648)	(4.517)
Prihodi od dotacija i subvencija	34.089	26.189
Prihodi od zakupnina	11.866	8.374
Ostali poslovni prihodi	-	9
	<u>2.710.842</u>	<u>2.300.769</u>

Preduzeće je efekat smanjenja zaliha učinaka u bilansu uspeha iskazalo kako sledi:

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
- Povećanje vrednosti zaliha učinaka	13.362	8.659
- Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	(4.648)	(13.176)
Efekat na finansijski rezultat	<u>8.714</u>	<u>(4.517)</u>

Prema podacima iz zaključnog lista po delovima Preduzeća

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	
- Povećanje vrednosti učinaka:		
Nedovršene proizvodnje	5.463	
Gotovih proizvoda	12.561	
Svega:	<u>18.024</u>	
- Smanjenje vrednosti učinaka:		
Nedovršene proizvodnje	(7.867)	
Gotovih proizvoda	(1.443)	
Svega:	<u>(9.310)</u>	
Razlika	<u>8.714</u>	

Ova slabost nema uticaja na finansijski rezultat.

23. Troškovi materijala

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Troškovi materijala za izradu	112.242	145.742
Troškovi ostalog materijala	81.388	69.880
Troškovi goriva i energije	152.648	112.470
	<u>346.278</u>	<u>328.092</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

24. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	2006.	2005.
Troškovi zarada i naknada zarada	994.972	836.432
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	183.004	154.569
Troškovi naknada po ugovorima o delu	28.108	39.325
Ostali lični rashodi i naknade	67.329	50.399
	<u>1.273.413</u>	<u>1.080.725</u>

25. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	(u hiljadama dinara)	
	2006.	2005.
Troškovi amortizacije	127.250	133.018
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	430.945	330.808
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	6.224	-
	<u>564.419</u>	<u>463.826</u>

Obračunata i ukalkulisana amortizacija, alocirana je na ispravku vrednosti:

	(u hiljadama dinara)	
	2006.	
- Nematerijalnih ulaganja	558	
- Građevinskih objekata, opreme i drugo	126.685	
- Građevinskih objekata za dalju prodaju (konto 149 – ŠG Pančevo)	7	
	<u>127.250</u>	

26. Ostali poslovni rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	2006.	2005.
Troškovi usluga na izradi učinaka	101.676	69.833
Troškovi transportnih usluga	30.779	24.384
Troškovi usluga održavanja	35.458	28.475
Troškovi zakupa	1.847	1.628
Troškovi sajmovi	2.033	2.816
Troškovi reklame i propagande	2.937	4.460
Troškovi ostalih usluga	32.634	27.498
Troškovi neproizvodnih usluga	25.358	16.517
Troškovi reprezentacije	8.854	6.583
Troškovi premija osiguranja	10.328	12.468
Troškovi platnog prometa	3.386	4.198
Troškovi članarina	4.444	3.466
Troškovi poreza i doprinosa	85.978	76.651
Ostali nematerijalni troškovi	20.531	19.484
	<u>366.243</u>	<u>298.461</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

27. Finansijski prihodi i rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od kamata	18.215	6.010
Pozitivne kursne razlike	1.583	11.435
Ostali finansijski prihodi	642	395
	<u>20.440</u>	<u>17.840</u>
Rashodi kamata	(2.456)	(14.661)
Negativne kursne razlike	(23.979)	(1.470)
Ostali finansijski rashodi	(176)	(219)
	<u>(26.611)</u>	<u>(16.350)</u>

28. Ostali prihodi i rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Dobici od prodaje nekretnina i opreme	7.458	4.103
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih HOV	444	1.528
Dobici od prodaje materijala	482	483
Viškovi	8.714	251
Naplaćena otpisana potraživanja	2.071	11.494
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	981	2.922
Prihodi od smanjenja obaveza	6.790	2.011
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	9.860
Ostali nepomenuti prihodi	38.708	28.523
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	5.927	134.348
	<u>71.575</u>	<u>195.523</u>
Gubici od rashodovanja i prodaje nekretnina i opreme	(1.643)	(7.035)
Manjkovi	(140)	(810)
Ostali nepomenuti rashodi	(10.669)	(99.628)
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	(27.458)	(17.624)
Obezvredenje ostale imovine	(89)	(7.378)
	<u>(39.999)</u>	<u>(132.475)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2006. godine

V IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Ovaj obrazac pruža informacije, pre svega, koliko je novca generisano, odnosno ostvareno iz redovnih poslovnih aktivnosti u toku godine i koliko je upotrebljeno ili obezbeđeno iz aktivnosti finansiranja ili investiranja. Ove informacije omogućavaju nam procenu promene neto imovine Preduzeća, njegovu finansijsku strukturu (uključujući likvidnost i solventnost), kao i njegovu sposobnost da utiče na iznose i vremensko određenje tokova gotovine u cilju prilagođavanja promenjivim okolnostima i prilivima.

Utvrđeni su prilivi i odlivi sredstava po aktivnostima, te na osnovu tokova i stanja utvrđena je angažovanost likvidnih sredstava kako sledi:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

- u hiljadama dinara -

POZICIJA		AOP	Iznos	
			2006	2005
1		2	3	4
A	NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	2.041.219	1.948.769
	1. Prodaja i primljeni avansi	302	1.968.333	1.850.591
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	19.346	47.109
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	53.540	51.069
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2.037.861	1.849.598
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	652.301	595.285
	2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	1.210.099	1.038.565
	3. Plaćene kamate	308	2.208	4.222
	4. Porez na dobit	309	1.814	67
	5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	171.439	211.459
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	3.358	99.171
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312	-	-
B	NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	32.237	18.574
	1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	1.244	5.932
	2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	15.230	4.377
	3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	12.556	2.125
	4. Primljene kamate	317	3.207	6.140
	5. Primljene dividende	318	-	-
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	135.611	92.029
	1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	-	-
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	134.476	70.675
	3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	1.135	21.354
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323	-	-
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324	103.374	73.455
V	NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	11.240	12.741
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	326	442	-
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	-	12.741
	3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	10.798	-
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	6.388	2.051
	1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	-	-
	2. Dugoročni i kratkoroč. krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	2.388	2.051
	3. Finansijski lizing	332	-	-
	4. Isplaćene dividende	333	4.000	-
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334	4.852	10.690
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335	-	-
G	SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	2.084.696	1.980.084
D	SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	2.179.860	1.943.678
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (336 – 337)	338	-	36.406
E	NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339	95.164	-
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	232.721	186.296
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	1.387	11.405
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	20.934	1.386
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339 + 340 + 341 - 342)	343	118.010	232.721

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2006. godine

Preduzeće je ostvarilo neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti i aktivnosti finansiranja, dok je odliv gotovine ostvaren iz aktivnosti investiranja u visini iznosa kako sledi:

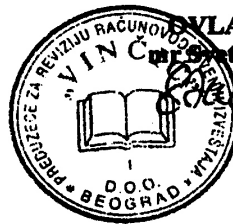
	(u hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
- Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.358	99.171
- Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(103.374)	(73.455)
- Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	4.852	10.690
Neto odliv gotovine	<u>(95.164)</u>	<u>36.406</u>
- Početno stanje (gotovina na početku obračunskog perioda)	232.721	186.296
- Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	1.387	11.405
- Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	<u>(20.934)</u>	<u>(1.386)</u>
Gotovina 31.12.2006. godine	<u>118.010</u>	<u>23.272</u>

VI PRILOZI UZ IZVEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI

Priloge uz izveštaj o obavljenoj reviziji čine:

- 1) Pismo o prezentaciji izveštaja društva za 2006. godinu
- 2) Finansijski izveštaji
 - Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2006.godine
 - Bilans stanja na dan 31.12.2006. godine
 - Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01. do 31.12.2006. godine
 - Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2006. godine

U Beogradu, 18. 06. 2007. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR
Prof. dr. Vinko Vinčić dipl. oec.

[Handwritten signature]