



I E F

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2010. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

DŽONI KOM - SVILAJNAC

Beograd, mart 2011. godine

I E F



11070 Beograd telefon (011) 20-53-550
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II fax (011) 20-53-590

WWW.IEF.RS

"I E F" d.o.o. je osnovan i upisan u registar preduzeća za reviziju na osnovu mišljenja Saveznog ministarstva finansija septembra 2000. godine. Aktuelna registracija kao revizorskog preduzeća bazirana na rešenju Ministarstva finansije RS br. 023-02-00112/2008-16, od 07. 04. 2008. godine. Član Komore ovlašćenih revizora, r.b. upisa 18, na osnovu odluke Saveta Komore 67/07 od 18. 06. 2007. godine. Upis kod Agencije za privredne registre 24.03.2006. godine, broj registracije BD 52416. MB: 17303252; PIB: 100120147



R 25/11

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Osnivaču
Džoni kom d.o.o., Svilajnac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Džoni kom d.o.o., Svilajnac (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine i 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 napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i u skladu sa propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 10. mart 2011. godine



Ovlašćeni revizor


Stanimirka Svičević

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Odeljak A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspeha	8
3. Izveštaj o tokovima gotovine	9
4. Izveštaj o promenama na kapitalu	10

Odeljak B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I. Društvo i osnove za finansijsko izveštavanje	13
II. Pregled pozicija Bilansa stanja sa napomenama	18
III. Pregled pozicija Bilansa uspeha sa napomenama	25
IV. Pregled pozicija Izveštaja o tokovima gotovine sa napomenama	27
V. Događaji posle datuma bilansa stanja	28
VI. Napomene o rizicima	28

PRILOG

Pismo o prezentiranim finansijskim izveštajima

ODELJAK A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2010.

**BILANS STANJA**

Džoni kom - Svilajnac

na dan 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	Napomena*	2010.	2009.
STALNA IMOVINA		65.258	49.140
Nematerijalna ulaganja	II.1.	32	47
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	II.2.	65.226	49.093
OBRTNA IMOVINA		279.616	195.447
Zalihe	II.3.	230.136	170.417
Potraživanja	II.4.	46.145	23.565
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak			1.069
Kratkoročni finansijski plasmani	II.5.	1.220	
Gotovinski ekvivalenti	II.6.	856	217
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	II.7.	1.259	179
UKUPNA AKTIVA		344.874	244.587
KAPITAL		123.422	95.415
Osnovni kapital	II.8.	74.749	74.749
Neraspoređeni dobitak	II.8.	48.673	20.666
DUGOROČNE OBAVEZE	II.9.	23.960	10.245
KRATKOROČNE OBAVEZE		197.048	138.473
Kratkoročne finansijske obaveze	II.10.	44.284	38.724
Obaveze iz poslovanja	II.11.	150.053	97.932
Ostale kratkoročne obaveze	II.12.	2.094	1.571
Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	II.13.	199	246
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	II.14.	418	
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	II.15.	444	454
UKUPNA PASIVA		344.874	244.587

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija Bilansa stanja pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje


BILANS USPEHA
 Džoni kom - Svilajnac

 u periodu od 01.01. do 31.12.
 (u RSD 000)

Pozicije	Napomena*	2010.	2009.
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I POSLOVNI PRIHODI	III.1.	755.975	555.526
Prihodi od prodaje		755.650	555.243
Ostali poslovni prihodi		325	283
II POSLOVNI RASHODI	III.1.	725.494	533.186
Nabavna vrednost prodate robe		680.031	504.214
Troškovi materijala		13.832	6.748
Troškovi zarada, nakanada zarada i ostali lični rashodi		18.302	13.395
Troškovi amortizacije i rezervisanja		2.076	1.925
Ostali poslovni rashodi		11.253	6.904
III POSLOVNI DOBITAK (I-II)	III.1.	30.481	22.340
IV POSLOVNI GUBITAK (II-I)	III.1.		
V FINANSIJSKI PRIHODI	III.2.	213	10
VI FINANSIJSKI RASHODI	III.2.	7.162	7.612
VII OSTALI PRIHODI	III.3.	9.083	5.347
VIII OSTALI RASHODI	III.3.	3.131	8.512
IX DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	III.4.	29.484	11.573
X GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	III.4.		
XI NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	III.5.		
XII NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	III.5.		
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	III.6.	29.484	11.573
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	III.6.		
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda	III.7.	1.487	601
2. Odloženi poreski rashodi perioda	III.7.		
3. Odloženi poreski prihodi perioda	III.7.	10	44
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	III.8.		
Đ. NETO DOBITAK	III.9.	28.007	11.016
E. NETO GUBITAK	III.9.		
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	III.10.		
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	III.11.		
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji	III.12.		
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	III.13.		

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija Bilansa uspeha
 pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Džoni kom - Svilajnac

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije	Napomene *	2010.	2009.
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	IV.1.		
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		782.914	670.384
Prodaja i primljeni avansi		779.613	664.956
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		124	
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		3.177	5.428
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		782.920	659.339
Isplate dobavljačima i dati avansi		760.464	636.703
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi		17.779	13.480
Plaćene kamate		3.579	4.825
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		1.098	4.331
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti			11.045
III Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		6	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	IV.2.		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		4.817	213
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postr., opreme i bioloških sredstava		4.817	203
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja			10
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		23.447	3.902
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postr., opreme i bioloških sredstava		22.227	3.901
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		1.220	1
III Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		18.630	3.689
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	IV.3.		
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		19.275	40.562
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		19.275	40.562
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja			48.180
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)			48.180
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		19.275	
III Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja			7.618
G. SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE		807.006	711.159
D. SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE		806.367	711.421
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE		639	
E. NETO ODLIV GOTOVINE			262
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		217	479
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE			
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		856	217

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija Izveštaja o tokovima gotovine pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
Džoni kom - Svilajnac

(u RSD 000)

OPIS	Napomena*	Osnovni kapital	Nerasp. dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2009. godine	II.8.	<u>74.748</u>	<u>9.650</u>	<u>84.398</u>
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2009. godine		74.748	9.650	84.398
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			1 11.016	11.017
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2009. godine	II.8.	<u>74.749</u>	<u>20.666</u>	<u>95.415</u>
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine		74.749	20.666	95.415
Ukupna povećanja u tekućoj godini			28.007	28.007
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	II.8.	<u>74.749</u>	<u>48.673</u>	<u>123.422</u>

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija u tekstu pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

ODELJAK B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I DRUŠTVO I OSNOVE ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1. Društvo

Uslužno - trgovinsko privredno društvo Džoni kom d.o.o., Svilajnac osnovano je 23.11.1992. godine u skladu sa Odlukom o osnivanju i registrovano kod tadašnjeg Privrednog suda u Kragujevcu dana 24.11.1992. godine.

Uslužno - trgovinsko privredno društvo Džoni kom d.o.o., Svilajnac, Đure Đakovića bb (u daljem tekstu: Društvo) je upisano u registar Agencije za privredne registre po Rešenju broj BD 8743/2008. Društvo posluje sa skraćenim nazivom Džoni kom d.o.o., Svilajnac, matičnim brojem 06269966 i Poreskim identifikacionim brojem 101474825.

Društvo je registrovano za ostalu trgovinu na veliko i za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu. Društvo je na dan 31. decembra 2010. godine imalo 35 zaposlenih.

Društvo obavlja svoje delatnosti kapitalom svog vlasnika Strainović Ljubiše koji poseduje 100% učešća u osnovnom kapitalu.

Organi upravljanja u Društvu su:

- Osnivač i
- Direktor.

Društvo, prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po Rešenju BD 65211/2005 od 07.07.2005. godine, predstavlja sa neograničenim ovlašćenjima Ljubiša Strainović, direktor.

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Poslovne knjige, priznavanje i procene imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja organizovani su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva: Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), uključujući Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Tumačenja standarda, izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC).

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni za period 01. januara do 31. decembra 2010. godine prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 5/2008 - ispr., 119/2008 i 2/2010).

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni I.4. Računovodstvene politike i procene korišćene prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja su konzistentne sa računovodstvenim politikama i procenama primenjenim u sastavljanju godišnjih finansijskih izveštaja Društva za 2009. godinu.

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2009. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, koji su bili predmet revizije.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) **Stalna imovina**

Stalna imovina obuhvata nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i opremu.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine ostala nematerijalna ulaganja - programi za računare nabavljeni odvojeno od računara. Početno merenje nematerijalnih ulaganja koja ispunjavaju uslove za priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva koja uključuju zemljište, građevinske objekte i postrojenja i opremu čine 18,92% od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2010. godine. Nekretnina, postrojenje i oprema priznaju se kao sredstvo:

- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo,
- kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri,
- kada je njegov vek trajanja duži od godinu dana.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Poboljšanja koja dovode do povećanih budućih ekonomskih koristi obuhvataju:

- izmenu postrojenja, kojom se produžava korisni vek trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta,
- nadgradnju mašinskih delova kojom se postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti i
- usvajanje novih proizvodnih procesa koji omogućavaju značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja.

Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane. Troškovi servisiranja ili remonta postrojenja i opreme predstavljaju rashod, jer se njima obnavlja, a ne povećava, prvobitno procenjeni standardni učinak.

Nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenje i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Iznos nekretnine, postrojenja i opreme koji podležu amortizaciji, otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalne metode. Metod amortizacije koji se primenjuje izražava način na koji Društvo 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.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini 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.

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme preispituje 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 nekretnine 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 odražava 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 i gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstava i priznaju se kao prihodi ili rashod u bilansu uspeha.

Sve nabavke opreme u toku 2010. godine iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje svaki izdatak koji se priznaje shodno odredbama MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Stope amortizacije primenjene za 2010. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Građevinski objekti	1,46 - 3,8%
Oprema	5 - 20%
Vozila	4,13 - 15,5%
Nameštaj	12,86 - 15%

b) **Zalihe**

Zalihe materijala

Kupljene zalihe vrednuju se po nabavnoj vrednosti, a proizvedene u sopstvenoj režiji vrednuju po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Obračun troškova zaliha materijala se vrši po metodu prosečne ponderisane cene.

Ako se zalihe materijala vode po planskim nabavnim cenama, obračun odstupanja u cenama se vrši tako da vrednost izlaza materijala i vrednosti materijala na zalihama budu iskazane po metodu prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe

Zalihe robe u magacinu iskazuju se po nabavnim cenama, u prodajnim objektima na veliko po prodajnim cenama bez ukalkulisanog poreza, a u prodajnim objektima na malo po prodajnim cenama sa ukalkulisanim porezom. Obračun izlaza zaliha robe (prodaja) vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

c) **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca 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 rashod perioda. Ukoliko postoji verovatnoća da Privredno društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima zadate kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplativih potraživanja. Visina gubitka utvrđuje se kao razlika između iskazanog iznosa sredstva i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine eskontovanih po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta (iznos koji može da se povрати). Iskazani iznos sredstva umanjuje se do njegove procenjene vrednosti koja može da se povрати bilo direktno, bilo korišćenjem računa ispravke vrednosti. Iznos gubitka uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda.

d) **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.



e) **Aktivna i pasivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja se najvećim delom sastoje od obračunatih a nefakturisanih prihoda za usluge izvršene u toku tekućeg perioda, a koje su fakturisane u narednom periodu, kao i unapred plaćenih rashoda.

Procenjeni rashodi za usluge primljene u tekućem, a fakturisane u narednom obračunskom periodu, kao i unapred naplaćeni prihodi evidentiraju se u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja.

f) **Obaveze prema bankama i dobavljačima**

Kreditni od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

g) **Prihodi i rashodi**

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Prihodi od prodaje roba se priznaju kada se roba isporuči i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom preneti na kupca.

Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava se knjiže na teret rashoda obračunskog perioda.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda).

Prihodi od kamata i rashodi od kamata se knjiže u korist, odnosno na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

h) **Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule**

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Zvanični kursevi za najučestalije u primeni strane valute na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2010.	31.12.2009.
EUR	1		105,4982	95,8888
USD	1		79,2802	66,7285
CHF	1		84,4458	64,4631

i) **Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

j) Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 10% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

k) Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenim, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade ostvarene u Društvu ili u visini proseka Republike Srbije (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Prema mišljenju rukovodstva Društva, sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog tog u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

5. Finansijski izveštaji koji su predmet revizije

Finansijski izveštaji koje je Društvo sačinilo u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji kao i dokumentaciona osnova za sačinjavanje bili su predmet revizije i to:

- Bilans stanja;
- Bilans uspeha;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu;
- Statistički aneks.



II PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

1. Nematerijalna ulaganja

U okviru ostalih nematerijalnih ulaganja bilansirana su sledeća ulaganja:

PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA

	Ostala nematerijalna ulaganja	u RSD 000 Ukupno
Nabavna vrednost:		
Stanje 01.01.2009. god.	71	71
Stanje 31.12.2009. god.	71	71
Ispravka vrednosti:		
Stanje 01.01.2009. god.	11	11
Povećanja:	15	15
Amortizacija	15	15
Stanje 31.12.2009. god.	26	26
Sadašnja vrednost:		
31.12.2009. godine	47	47
Nabavna vrednost:		
Stanje 01.01.2010. god.	71	71
Stanje 31.12.2010. god.	71	71
Ispravka vrednosti:		
Stanje 01.01.2010. god.	26	26
Povećanja:	13	13
Amortizacija	13	13
Stanje 31.12.2010. god.	39	39
Sadašnja vrednost:		
31.12.2010. godine	32	32

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva sa pregledom promena

Na posebnim analitičkim računima nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama. Nove nabavke bilansirane u 2010. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“.

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	u RSD 000 Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2009. god.	4.032	41.840	12.421	58.293
Povećanja:			3.901	3.901
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			3.901	3.901
Smanjenje:			1.552	1.552
Prodaja (otuđenje)			1.552	1.552
Stanje 31.12.2009. god.	4.032	41.840	14.770	60.642



PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME				u RSD 000
	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2009. god.		4.443	6.619	11.062
Povećanja:		929	982	1.911
Amortizacija		929	982	1.911
Smanjenje:			1.424	1.424
Prodaja (otuđenje)			1.424	1.424
Stanje 31.12.2009. god.		5.372	6.177	11.549
Sadašnja vrednost:				
31.12.2009. godine	4.032	36.468	8.593	49.093
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2010. god.	4.032	41.840	14.770	60.642
Povećanja:	11.957	3.267	4.867	20.091
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	11.957	3.267	4.867	20.091
Smanjenje:			4.033	4.033
Prodaja (otuđenje)			4.033	4.033
Stanje 31.12.2010. god.	15.989	45.107	15.604	76.700
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2010. god.		5.372	6.177	11.549
Povećanja:		948	1.114	2.062
Amortizacija		948	1.114	2.062
Smanjenje:			2.137	2.137
Prodaja (otuđenje)			2.137	2.137
Stanje 31.12.2010. god.		6.320	5.154	11.474
Sadašnja vrednost:				
31.12.2010. godine	15.989	38.787	10.450	65.226

U Registru založnog prava na pokretnim stvarima i pravima kod Agencije za privredne registre pod založnim brojem 22222/2009 upisano je založno pravo nad tri teretna vozila i robi na zalihama u vrednosti od EUR 259.515,00 prema lager listi od 16.03.2009. godine radi obezbeđenja novčanog potraživanja PC Finance II B.V, Holandija u iznosu od EUR 250.000,00 po osnovu Ugovora o zajmu broj CBH55/01 od 27.03.2009. godine.

3. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

	u RSD 000	
Zalihe	2010.	2009.
Materijal - alat i inventar u upotrebi	2.475	1.266
Roba	229.985	170.368
Dati avansi za zalihe	151	49
Ukupno:	232.611	171.683
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	(2.475)	(1.266)
Ukupno:	230.136	170.417



Zalihe robe u prodajnim objektima na veliko vode se po prodajnim cenama, a u prodajnim objektima na malo po prodajnim cenama sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrednost. U okviru zaliha robe bilansirani su:

u RSD 000

Roba	2010.	2009.
Roba u prometu na veliko	229.298	159.848
Roba u prometu na malo	26.987	22.553
Ukupno:	256.285	182.401
Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na veliko	(14.917)	(3.620)
Ukalkulisani PDV robe u prometu na malo	(4.116)	(3.440)
Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo	(7.267)	(4.973)
Ukupno:	229.985	170.368

U Registru založnog prava na pokretnim stvarima i pravima kod Agencije za privredne registre pod založnim brojem 10600/08 upisano je založno pravo nad Robom na zalihamu na osnovu lager liste veleprodaje za magacin VP1 od 23.07.2008. godine u vrednosti EUR 300.000,00 a radi obezbeđenja potraživanja Procredit bank a.d., Beograd, osnovni iznos obezbeđenog potraživanja EUR 200.000,00 a maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja EUR 208.683,49.

Potraživanja za date avanse za zalihe i usluge Društvo je bilansiralo u iznosu od RSD 151 hiljada, a sastoje se od:

u RSD 000

Dati avansi za zalihe i usluge	2010.	2009.
Dati avansi za zalihe i usluge	159	57
Ukupno:	159	57
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge	(8)	(8)
Ukupno:	151	49

Najveći deo bilansiranih datih avansa za zalihe odnosi se na:

u RSD 000

Dati avansi za zalihe	2010.
Resava-Gas d.o.o.	135
SZR ESC	15
SZTR Euterm	8
Ostali dati avansi	1
Ukupno:	159
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge - SZTR Euterm	(8)
Ukupno:	151

4. Potraživanja

Društvo je u 2010. godini bilansiralo potraživanja u iznosu od RSD 46.145 hiljada. Ispravka i otpis nenaplaćenih potraživanja vršena je na teret ostalih rashoda.

u RSD 000

Potraživanja	2010.	2009.
Potraživanja po osnovu prodaje	45.976	23.311
Druga potraživanja	169	254
Ukupno:	46.145	23.565

Potraživanja po osnovu prodaje čine:

u RSD 000

Potraživanja po osnovu prodaje	2010.	2009.
Kupci u zemlji	54.415	33.323
Ukupno:	54.415	33.323
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(8.439)	(10.012)
Ukupno:	45.976	23.311



Najveći deo bilansiranih potraživanja od kupaca u zemlji odnosi se na:

u RSD 000

Kupci u zemlji	2010.
Termosoltt.z.r.	5.456
Plus Napredak	3.365
Euro Sam Pro.Trg.Rad.	3.196
HCH Plus d.o.o.	2.832
Stojanovic	2.702
TR Termo-Klima	2.566
Gas KGVE SZTR Ljilja Lazarevic	2.497
Termo Dom STR A.Calakovic	2.473
Solun SZTR	1.705
N.Kom Samos.Trg.Zanat.Radnja	1.679
Midi ZTR	1.617
Piroterm STR	1.544
Dragan Bogdanovic SZR	1.406
Colex Termotrade Ing	1.381
Jeep Commerce	1.232
Donic d.o.o.	1.174
Hidroterm	1.047
SZTR Misa-Term	1.007
Termotehnika 037 SZTKR	981
Korzo Group d.o.o.	926
Lukic Term S.Z.T.I.R.	848
Ostali kupci u zemlji	12.782
Ukupno:	54.415
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(8.439)
Ukupno:	45.976

Druga potraživanja su bilansirana u ukupnom iznosu od RSD 169 hiljada i odnose se na:

u RSD 000

Druga potraživanja	2010.	2009.
Potraživanja od državnih organa i organizacija - refundacija naknada zarada za bolovanje i porodijsko	169	254
Ukupno:	169	254

5. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani bilansirani u iznosu od RS 1.220 hiljada se sastoje od kratkoročnih kredita u zemlji koji se u celini odnose na pozajmice date Euro SPTR, Staro Selo.

6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, bilansirani su u ukupnom iznosu od RSD 856 hiljada i odnose se na:

u RSD 000

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2010.	2009.
Tekući (poslovni) računi	491	5
Blagajna	365	212
Ukupno:	856	217

7. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja bilansirana su u ukupnom iznosu od RSD 1.259 hiljada i odnose se na:

u RSD 000

Porez na dodatu vrednost i AVR	2010.	2009.
Porez na dodatu vrednost - potraživanja za više plaćen PDV	1.036	
Aktivna vremenska razgraničenja	223	179
Ukupno:	1.259	179



Aktivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od RSD 223 hiljada i odnose se na:

	u RSD 000	
Aktivna vremenska razgraničenja	2010.	2009.
Unapred plaćena premija osiguranja	204	162
Razgraničeni PDV	19	
Obračunati PDV koji će biti plaćen u narednoj godini		17
Ukupno:	223	179

8. Kapital

Kapital Društva čini:

	u RSD 000	
Kapital	2010.	2009.
Osnovni kapital	74.749	74.749
Neraspoređeni dobitak	48.673	20.666
Ukupno:	123.422	95.415

Društvo nije uskladilo visinu osnovnog kapitala u poslovnim i javnim knjigama. U finansijskim izveštajima za 2010. godinu bilansiran je osnovni kapital u iznosu od RSD 74.749 hiljada, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi EUR 947.186,63.

9. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su bilansirane u ukupnom iznosu od RSD 23.960 hiljada, a odnose se na:

	u RSD 000	
Dugoročne obaveze	2010.	2009.
Dugoročni krediti	23.960	9.977
Ostale dugoročne obaveze - obaveze po osnovu lizinga		268
Ukupno:	23.960	10.245

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

	u EUR	u RSD 000
Banka		
PC Finance II B.V, Holandija	250.000,00	26.375
Ukupno:	250.000,00	26.375
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	(22.888,00)	(2.415)
Ukupno:	227.112,00	23.960

10. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Kratkoročne finansijske obaveze	2010.	2009.
Kratkoročni krediti u zemlji - dozvoljeni minus kod Pro Credit Bank, Beograd	3.193	3.747
Pro Credit Bank, Beograd (deo dugoročnog kredita koji dospeva)	24.351	29.357
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	13.740	270
Ostale kratkoročne finansijske obaveze - Prvi Faktor - faktoring doo, Beograd	3.000	5.350
Ukupno:	44.284	38.724

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine se odnose na:

	u EUR	u CHF	u RSD 000
Banka			
Procredit Bank ad, Sofija	104.049,28		10.977
PC Finance II B.V, Holandija	22.888,00		2.415
Hypo Alpe Adria leasing, Beograd		4.127,49	349
Ukupno:	126.937,28	4.127,49	13.740



11. Obaveze iz poslovanja

Bilansirane obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
Obaveze iz poslovanja	2010.	2009.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.302	3
Dobavljači u zemlji	148.751	97.900
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		29
Ukupno:	150.053	97.932

Primljeni avansi za proizvode i robu najvećim delom se odnose na:

	u RSD 000	
Primljeni avansi	2010.	
Elma 1975.	1.210	
De Roko SZTR	74	
Milošević	14	
Ostali primljeni avansi	5	
Ukupno:	1.302	

Najveći deo bilansiranih obaveza prema dobavljačima u zemlji odnosi se na:

	u RSD 000	
Dobavljači u zemlji	2010.	
Central-H	28.822	
PVF Traders	20.158	
Elma 1975 d.o.o.	14.597	
Radijator inženjering d.o.o.	10.859	
Copper com d.o.o.	9.514	
Mijatov d.o.o.	9.131	
Jugoterm	8.566	
Vleičković Mirče	6.240	
Portal d.o.o.	5.732	
Energy NET d.o.o.	5.581	
Aurora	3.027	
Etaž d.o.o.	2.428	
Doming d.o.o.	2.217	
Termorad group d.o.o.	2.124	
Ostali dobavljači u zemlji	19.755	
Ukupno:	148.751	

12. Ostale kratkoročne obaveze

Društvo je u okviru ostalih kratkoročnih obaveza bilansiralo:

	u RSD 000	
Ostale kratkoročne obaveze	2010.	2009.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.776	1.255
Druge obaveze	318	316
Ukupno:	2.094	1.571

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su u ukupnom iznosu od RSD 1.776 hiljada i odnose se na sledeće obaveze:

	u RSD 000	
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2010.	2009.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refund.	1.025	648
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	144	88
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	258	162
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	258	162
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	62	136
Obaveze za poreze i doprin. na zarade i nakn. zarada na teret zap. koje se refund.	17	36
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslod. koje se refund.	12	23
Ukupno:	1.776	1.255



Bilansirane druge obaveze u ukupnom iznosu od RSD 318 hiljada odnose se na:

u RSD 000

Druge obaveze	2010.	2009.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	429	257
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	(132)	47
Ostale obaveze	21	12
Ukupno:	318	316

13. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

U okviru obaveza po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja Društvo je iskazalo sledeće:

u RSD 000

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2010.	2009.
Obaveze za porez na dodatu vrednost		185
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	36	61
Pasivna vrem. razgran. bez odloženih por. obaveza (obračunati troškovi zakupa)	163	
Ukupno:	199	246

Bilansirane obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine odnose se na:

u RSD 000

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2010.	2009.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	53	4
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	(17)	57
Ukupno:	36	61

14. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

Obaveze po osnovu poreza na dobitak bilansirane su u iznosu od RSD 418 hiljada.

15. Odložene poreske obaveze

Odložene poreska obaveze su iskazane u iznosu od RSD 444 hiljada. Kretanje na računu odloženih poreskih obaveza u toku 2010. godine je sledeće:

u RSD 000

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima (obavezama)	2010.	2009.
Stanje na početku godine	454	498
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda po osnovu po osnovu privremenih poreskih razlika nastalih po osnovu razlike između knjigovodstvene i poreske amortizacije	(10)	(44)
Stanje na kraju godine	444	454

III PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA

1. Poslovni prihodi i rashodi

a) Poslovni prihodi se sastoje iz različitih izvora prihoda:

	2010.	2009.
Poslovni prihodi		
Prihodi od prodaje	755.650	555.243
Ostali poslovni prihodi	325	283
Ukupno:	755.975	555.526

u RSD 000

b) Poslovni rashodi se sastoje iz:

	2010.	2009.
Poslovni rashodi		
Nabavna vrednost prodate robe	680.031	504.214
Troškovi materijala	13.832	6.748
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	18.302	13.395
Troškovi amortizacije i rezervisanja	2.076	1.925
Ostali poslovni rashodi	11.253	6.904
Ukupno:	725.494	533.186

u RSD 000

c) Poslovni dobitak

30.481 22.340

2. Finansijski prihodi i rashodi

a) Finansijski prihodi potiču od:

	2010.	2009.
Finansijski prihodi		
Prihodi od kamata	124	10
Pozitivne kursne razlike	7	
Ostali finansijski prihodi	82	
Ukupno:	213	10

u RSD 000

b) Finansijski rashodi su iskazani po sledećem osnovu:

	2010.	2009.
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	3.751	4.987
Negativne kursne razlike	3.336	2.624
Ostali finansijski rashodi	75	1
Ukupno:	7.162	7.612

u RSD 000

c) Gubitak finansiranja

(6.949) (7.602)

3. Ostali prihodi i rashodi

a) Ostali prihodi potiču od:

	2010.	2009.
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	26	75
Naplaćena otpisana potraživanja	4.131	2.147
Ostali nepomenuti prihodi	4.926	3.125
Ukupno:	9.083	5.347

u RSD 000

b) **Ostali rashodi se sastoje od:**

	u RSD 000	
	2010.	2009.
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashod. i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	355	
Manjkovi	211	237
Ostali nepomenuti rashodi	7	3
Ukupno:	573	240

Rashodi po osnovu obezvređenja imovine se sastoje od:

	u RSD 000	
	2010.	2009.
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.558	8.272
Ukupno:	2.558	8.272

c) **Ostali dobitak (gubitak)**

	5.952	(3.165)
4. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	29.484	11.573
5. Dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja		
Društvo u posmatranom periodu nije ostvarilo dobitke ili gubitke iz poslovanja koje se obustavlja.		
6. Dobitak pre oporezivanja	29.484	11.573
7. Poreski rashod perioda		

a) **Komponente poreza na dobitak**

	u RSD 000	
	2010.	2009.
Porez na dobitak		
Poreski rashod perioda	1.487	601
Odloženi poreski prihodi perioda	10	44

b) **Usaglašavanje iznosa poreza na dobitak i utvrđivanje efektivne kamatne stope**

	u RSD 000	
	2010.	
Efektivna poreska stopa		2010.
Dobit pre oporezivanja		29.485
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu		163
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima		2.076
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe		1.974
Oporeziva dobit - poreska osnovica		29.749
Obračunati porez na dobit		2.975
Ukupno poresko oslobađanje		1.487
Tekući poreski rashod		1.487
Odloženi poreski prihod		44
Poreski rashod ukupno		1.477
Efektivna poreska stopa		5,01%

8. Isplaćena lična primanja poslodavcu

9. Neto dobitak	28.007	11.016
-----------------	--------	--------

10. Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima

11. Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica

12. Osnovna zarada po akciji

13. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji

IV PREGLED POZICIJA IZVEŠTAJA O TOKOVIMA GOTOVINE SA NAPOMENAMA

1. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti

a) Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti:

u RSD 000

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2010.	2009.
Prodaja i primljeni avansi	779.613	664.956
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	124	
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3.177	5.428
Ukupno:	782.914	670.384

b) Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti:

u RSD 000

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2010.	2009.
Isplate dobavljačima i dati avansi	760.464	636.703
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	17.779	13.480
Plaćene kamate	3.579	4.825
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	1.098	4.331
Ukupno:	782.920	659.339

c) **Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti** (6) 11.045

2. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja

a) Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja:

u RSD 000

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	2010.	2009.
Prodaja nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	4.817	203
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		10
Ukupno:	4.817	213

b) Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja:

u RSD 000

Odlivi iz aktivnosti investiranja	2010.	2009.
Kupovina nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	22.227	3.901
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	1.220	1
Ukupno:	23.447	3.902

c) **Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja** (18.630) (3.689)

3. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja

a) Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja:

u RSD 000

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	2010.	2009.
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	19.275	40.562
Ukupno:	19.275	40.562

b) **Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja:**

	2010.	2009.
		u RSD 000
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		48.180
Ukupno:		48.180
c) Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	19.275	(7.618)
4. Gotovina na početku obračunskog perioda	217	479
5. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
6. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
7. Gotovina na kraju obračunskog perioda	856	217

V DOGAĐAJI POSLE DATUMA BILANSA STANJA

Procredit Bank a.d., Beograd je 22.02.2011. godine dala brisovnu dozvolu da je Društvo ispunilo obaveze po osnovu kojih su u Registru založnog prava na pokretnim stvarima i pravima kod Agencije za privredne registre upisane sledeće zaloge:

- pod založnim brojem 22222/2009 - založno pravo nad tri teretna vozila i robi na zalihama u vrednosti od EUR 259.515,00 prema lager listi od 16.03.2009. godine radi obezbeđenja novčanog potraživanja PC Finance II B.V, Holandija u iznosu od EUR 250.000,00 po osnovu Ugovora o zajmu broj CBH55/01 od 27.03.2009. godine i
- pod založnim brojem 10600/08 - založno pravo nad Robom na zalihama na osnovu lager liste veleprodaje za magacin VP1 od 23.07.2008. godine u vrednosti EUR 300.000,00 a radi obezbeđenja potraživanja Procredit Bank a.d., Beograd, osnovni iznos obezbeđenog potraživanja EUR 200.000,00 a maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja EUR 208.683,49.

VI NAPOMENE O RIZICIMA

1. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Beograd, 10. mart 2011. godine

IEF d.o.o.

Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II



Ovlašćeni revizor

Stanimirka Svičević
Stanimirka Svičević

I E F d.o.o.
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II
11070 Beograd

08. mart 2011. godine

P I S M O

o prezentiranim finansijskim izveštajima
društva Džoni kom d.o.o., Svilajnac za 2010. godinu

1. Za potrebe revizije stavljam na raspolaganje finansijske izveštaje za 2010. godinu, računovodstvene evidencije na osnovu kojih je isti sastavljen, kao i druge evidencije i informacije sa neophodnim obrazloženjima uz godišnji račun.
2. Kao generalni rukovodilac svestan sam svoje odgovornosti da obezbedim:
 - pouzdanost računovodstvenih evidencija i ispravnost finansijskih izveštaja sastavljenih na osnovu tih evidencija;
 - realan, objektivan i zakonit prikaz stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu i finansijskom rezultatu u finansijskim izveštajima za 2010. godinu.
3. Za potrebe revizije finansijskih izveštaja stavljam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da predstavljaju pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku obračunskog perioda. Ovim potvrđujem da su svi prihodi i rashodi u celini i tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima i sa opštim aktima društva Džoni kom d.o.o., Svilajnac o politici koja reguliše ova pitanja. Na raspolaganje Vam stavljam i sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije, kao i neophodna obrazloženja uz završni račun, uključujući zapisnike sa sastanka organa upravljanja i menadžmenta koji mogu uticati na realnost i objektivnost prezentiranih finansijskih izveštaja. Ne postoje informacije od važnosti za reviziju finansijskih izveštaja koje su zadržane van dostupa revizije.
4. Nemam saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstava nadležnih organa i institucija i opštih akata društva Džoni kom d.o.o., Svilajnac koji mogu rezultirati u plaćanju značajnih kazni, penala ili gubitaka.

Od dana sačinjavanja finansijskih izveštaja do termina pisanja ovog pisma nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke u godišnjem računu ili u obrazloženju godišnjeg računa namenjenog organima upravljanja ili drugim korisnicima finansijskih izveštaja.

5. Ovim potvrđujem da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, priložima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije kao i sve druge informacije pažljivo pripremljeni, da nisu dvosmisleni niti zbunjujući i da su razmotreni i usvojeni od uprave društva Džoni kom d.o.o., Svilajnac.

Direktor
Ljubiša Strainović