

"JUGO-IMPEX" d.o.o., Niš

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
2007. GODINU**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"Jugo-impex" je društvo sa ograničenom odgovornošću, (u daljem tekstu: Društvo). Registrovano je kod Trgovinskog suda u Nišu, registarski uložak br.1-1847 od 31.03.2000.godine.

Društvo je osnovano 1990 godine. Osnovano je kao privatno preduzeće, sa 100% privatnog kapitala.

Društvo se do 1993. godine bavilo trgovinom, a 1993. godine je preregistrovano sa šifrom delatnosti 37100 - Reciklaža metalnih otpadaka i ostataka, kada počinje da radi preradu sekundarnih sirovina od obojenih metala u poluproizvode i gotove proizvode, čime se i danas bavi.

Pored prerade, Društvo se bavi i trgovinom proizvodima obojene metalurgije, kako na domaćem, tako i na inostranom tržištu.

Asortiman proizvoda čijom se preradom i trgovinom Društvo bavi, u najvećem procentu se sastoji od proizvoda od bakra i bakarnih legura, dok su u manjoj meri zastupljeni i proizvodi ostalih obojenih metala - aluminijuma, cinka, olova.

Upisano je kod Agencije za privredne registre u 2006. Godini broj 167491/2006

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srednje pravno lice.

Sedište Društva je u Nišu, ul. Vazduhoplovaca bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 102043727.

Matični broj Društva je 07578864.

Prosečan broj zaposlenih u 2007. bio je 27 (u 2006 godini - 19).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

Propisane računovodstvene politike su najvećim delom usaglašene sa Medjunarodnim računovodstvenim standardima, ali još postoje sledeće, manje značajne, razlike:

- koncept gotovine i gotovinskih instrumenata je uže shvaćen pri evidentiranju gotovinskog toka od onog koji dopušta Medjunarodni računovodstveni standard 7 – Izveštaj o tokovima gotovine,

- nije bilo moguće pouzdano utvrditi poštenu (fer) vrednost finansijskih instrumenata, kao što se zahteva Medjunarodnim računovodstvenim standardom 32 - Finansijski instrumenti : obelodanjivanje i prikazivanje i Medjunarodnim računovodstvenim standardom 39 - Finansijski instrumenti : priznavanje i merenje, zbog nepostojanja aktivnog tržišta finansijskih instrumenata u Republici Srbiji,

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2007. godine, odnosno 31.12.2006.godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda , koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

(b) Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

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

(c) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

(d) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

(e) Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodane robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni sadržane u vrednosti prodane robe na veliko.

Nabavna vrednost prodane robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodane robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog poreza, sadržanih u vrednosti prodane robe na malo.

(f) Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

(g) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i rashode po osnovu efekata valutne klauzule.

(h) Dobitak I gubitak poslovanja koje se obustavlja

Dobitak I gubitak poslovanja koje se obustavlja predstavlja dobitke ili gubitke poslovanja koje se obustavlja, prihode I rashode, efekte promena računovodstvenih politika I ispravljenih grešaka iz ranijih godina.

(i) Porez na dobit

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

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od deset godina.

(j) Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadviva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadvivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadvive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadvive vrednosti

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će

priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti; i
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Ulaganja u nekretnine je nekretnina - građevinsko zemljište i građevinski objekti koju Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja radi upotrebe za proizvodnju, snabdevanje robom i za potrebe administrativnog poslovanja.

Početno merenje ulaganja u nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja ulaganja u nekretnine se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u softver.

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

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

(k) Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna cena uvećana za sve zavisne troškove nabavke a umanjena za trgovinske popuste i rabate.

Preostala vrednost je neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje 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.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog korisnog veka upotrebe su:

	(%)
Građevinski objekti	2,5% - 20%
Pogonska oprema	7% - 25%
Računari i pripadajuća oprema	25%
Vozila	10% - 25%
Nematerijalna ulaganja	20%

(I) Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala; i
- troškovi prerade
- opšti troškovi proizvodnje od 51-559 u odgovarajućem procentu koji se dobija na osnovu ključa iz kojeg se isključuju troškovi koji čine rashod perioda.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neubičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje

U toku godine se obračun proizvodnje vrši po planskoj ceni s tim što se na kraju godine preko konta odstupanje vrši korekcija planske cene i svodi na cenu koštanja.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

(m) Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti za naplatu.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2 0 0 7 (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Prihodi od prodaje robe</u>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	291.344	209.571
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	75.959	2.384
Svega	367.303	211.955
<u>Prihodi od prodaje proizvoda I usluga</u>		
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga na domaćem tržištu	497.858	801.711
Prihodi od prodaje proizvoda I usluga na inostranom tržištu	173.770	101.991
Svega	671.628	903.702
Ukupno	1.038.931	1.115.657

5.PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2007	2006
Prihodi od aktiviranja Ili potrošnje robe za sop. Potrebe	25	1.104
Prihodi od aktiviranja proizvoda za sop.potrebe		25
UKUPNO	25	1.129

6. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	63.535	61.702
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	61.702	30.324
Ukupno	1.833	31.378

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompezacija i povraćaja poreskih dažbina, zakup	71	
Ukupno	71	

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	307.808	163.628
Nabavna vrednost prodate robe na malo	20.904	20.495
Nabavna vred.robe za sop.potrebe	24	
Ukupno	328.736	184.123

Društvo ima diskontnu prodaju.

9. TROŠKOVI MATERIJALA

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	574.658	759.282
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	4.025	3.085
Troškovi goriva i energije	3.117	2.714
Ukupno	581.800	765.081

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	10.492	7.164
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.757	1.250
Ostali lični rashodi I naknade	1.373	927
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		200
Ukupno	13.622	9.541

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od 4.557 hiljada (u 2006. godini 2.685 hiljada) odnose se na: amortizaciju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja i na troskove rezervisanja za nakanade radnicima – otpremnine.

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Troškovi amortizacije građevinskih objekata	1.167	295
Troškovi amortizacije opreme	3.304	2.296
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	86	94
Troskovi rezervisanja	11	
Ukupno	4.568	2.685

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	22.908	33.850
Troškovi transportnih usluga	3.766	2.948
Troškovi usluga održavanja	714	183
Troškovi zakupnina	588	53

Troškovi sajmova	4	
Troškovi reklame i propagande	2.421	568
Troškovi ostalih usluga	2.429	1.155
Svega	32.830	38.757
<u>Nematerijalni troškovi</u>		
Troškovi neproizvodnih usluga	2.134	318
Troškovi reprezentacije	1.638	1.597
Troškovi premija osiguranja	266	242
Troškovi platnog prometa	2.175	1.856
Troškovi članarina	71	36
Troškovi poreza	1.162	983
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	1.265	1.091
Svega	8.711	6.123
Ukupno	41.541	44.880

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Prihodi od kamata	358	50
Pozitivne kursne razlike	1.859	1.301
Prihodi po osnovu efek.val.klauzule	957	
Ukupno	3.174	1.351

14. FINANSIJSKI RASHODI

Rashodi kamata	8.434	5.557
Negativne kursne razlike	2.070	1.094
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.369	649
Ukupno	11.873	7.300

15. OSTALI PRIHODI

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Drugi prihodi</u>		
Dobici od prod. nem.ul.nek. postrojenja I opreme		20
Prihodi od smanjenja obaveza		29
Ostali nepomenuti prihodi	1.048	1.035
Naplaćena otpisana potraživanja	893	
Ukupno	1.941	1.084

16. OSTALI RASHODI

Drugi rashodi

Manjkovi	114	6
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Ostali nepomenuti rashodi	752	255
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	260	1.123
Ukupno	1.126	1.384

Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja

72

17. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Nemat. ulaganja					Ukupno
	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Nabavna vrednost</u>						
Stanje na početku godine	471					471
Korekcija početnog stanja						
Nove nabavke	145					145
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otudjivanje i rashodovanje						
Ostalo	(91)					(91)
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine	525					525
<u>Ispravka vrednosti</u>						
Stanje na početku godine	300					300
Korekcija početnog stanja						
Amortizacija 2007.godine	86					86
Otudjivanje i rashodovanje						
Obezvredjenja						
Ostalo	(91)					(91)
Revalorizacija - procena						

Stanje na kraju godine	295	295
Neotpisana vrednost 31.12.07.	230	230
Neotpisana vrednost 31.12.06.	171	171

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građ. objekti	Oprema	Sr. u prip.	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din.000)	(Din. 000)
Stanje na početku godine	1.373	6.306	15.641	53.631	76.951
Nove nabavke				32.973	32.973
Prenos sa jednog oblika na drugi (aktiviranje)	700	26.508	3.147	(30.355)	
Otudjivanje i rashodovanje					
Ostalo-pren.na inventar				(576)	(576)
Stanje na kraju godine	2.073	32.814	18.788	53.364	109.348
<u>Ispravka vrednosti</u>					
Stanje na početku godine		418	5.408		5.826
Amortizacija 2007.godine		1.167	3.304		4.471
Otudjivanje i rashodovanje					
Stanje na kraju godine		1.585	8.712		10.297
Neotpisana vrednost 31.12.07.	2.073	31.229	10.076	53.364	99.051

**Neotpisana vrednost
31.12.06.**

1.373	5.888	10.233	53.631	71.125
-------	-------	--------	--------	---------------

Nad zemljištem i građevinskim objektima na katastarskim parcelama br 8786/1 i 8786/2 KO Niš - Crveni Krst u vrednosti od DIN 13.382 hiljade stavljena je hipoteka kao obezbeđenje po dugoročnom kreditu uzetom od AIK Banke na period od 5 godina. Po Ugovoru o kupoprodaji nepokretnosti predviđeno je vlasništvo JUGO-IMPEX d.o.o. od 1/3 ukupne površine, dok 2/3 pripada DOO NEIMAR PROJEKT Niš.

19. ZALIHE

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6 (Din. 000)
Materijal	29.331	49.254
Rezervni delovi, alat i inventar	3.648	1.727
Gotovi proizvodi	63.535	61.702
Roba	100.561	63.053
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	2.827	6.049
Svega	199.902	181.785
Minus: Ispravka vrednosti	19.022	14.203
Ukupno	180.880	167.582

20. POTRAŽIVANJA

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Potraživanja po osnovu prodaje</u>		
Kupci u zemlji	49.192	39.134
Kupci u inostranstvu	13.326	1.241
Minus: Ispravka vrednosti	826	1.651
Svega	61.692	38.724
<u>Potraživanja iz specifičnih poslova</u>		
Potraživanja iz komisijone i konsignacione prodaje	411	372
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	411	372
<u>Druqa potraživanja</u>		
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	17	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	76	41

Minus: Ispravka vrednosti

Svega

93

41

Ukupno

62.196

39.137

Prema Pravilniku o računovodstvu društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja 31.12.2007. godine od ukupnog iznosa potraživanja usaglašeno je preko 90%.

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Kupci u zemlji</u>		
Beograd	13.132	18.737
Novi Sad	3.761	7.420
Uža Srbija	32.299	12.977
Minus: Ispravka vrednosti	826	1.651
Svega	48.366	37.483
<u>Kupci u inostranstvu</u>		
Bivše jugoslovenske republike	13.215	
Evropa	111	1.241
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	13.326	1.241
Ukupno	61.692	38.724

21. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Potraživanje za više plaćen porez na dobitak	942	1.117

22. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>U dinarima:</u>		
Tekući računi	208	1.804
	-18.741	

Svega	208	1.804
--------------	------------	--------------

Iznos negativnog salda na poslovnom računu je iskazan na ostale kratkoročne obaveze

23. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Porez na dodatu vrednost</u>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	18.126	4.270
Ukupno	18.126	4.270

24. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Rukovodstvo Jugo-impex d.o.o. Niš procenjuje da odložena poreska sredstva neće iskoristiti u narednim godinama. Društvo planira nova ulganja u investicije za obavljanje delatnosti i po tom osnovu će imati nova oslobađanja od plaćanja poreza na dobit preduzeća.

25. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Udeo Šćekić Vujadina	526	526
Ukupno	526	526

26. OSTALI KAPITAL

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Ostali kapital	733	733

27. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Zakonske rezerve	547	547
Statutarne i druge rezerve		
Ukupno	547	547

28. NERASPOREDJENA DOBIT

Neraspoređena dobit odnosi se na:

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
Dobit ranijih godina	159.188	49.081
Dobit tekuće godine	62.781	135.602
Ukupno	221.969	184.686

29. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

	Oznaka valute	Kam. stopa	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>U dinarima:</u>				
AIK Banka AD Niš po Ugovoru br.23110-240579	YUD	10% god.	765	765
AIK Banka AD Niš po Ugovoru br.231102-5512006023	YUD	10,5% god.	47.298	58.903
Raiffeisen banka po Ugovoru br.111-402-08			9.905	
Ostali				
Svega			57.968	59.668
Ukupno			57.968	59.668

Dugoročni kredit od AIK Banke broj 23110-240579 je kredit za investicije za osnovna sredstva uzet za period od 5 godina uz kamatu od 10%, iz kojeg je kupljena nepokretnost. Po Ugovoru o zajedničkom finansiranju 1/3 duga pripada preduzeću, dok 2/3 pripadaju sadužniku NEIMAR PROJEKT d.o.o. U istom odnosu pripada i kratkoročni deo dugoročnog kredita 23110-240579.

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

AIK Banka AD Niš po ugovoru br.231102-5512006023 partija 317234 je na 7 godina sa grejs periodom od godinu dana koji ulazi u ovaj rok, uz kamatu od 8,5% na godišnjem nivou sa preračunom na zvanični kurs EUR-a.

Raiffeisen banka po Ugovoru br.111-402-08 je kredit na 500.000.00 EUR-a, uzet na period od 2 godine sa rokom vraćanja 22.03.2009. godine. Kamatna stopa za svaku tranšu i svaki kamatni period je procentualna godišnja stopa koja predstavlja zbir primenljivog 1-mesečnog EURIBORA i margine od 1.60% na godišnjem nivou.

29a. DUGOROCNA REZERVISANJA

Iznos od 104 hiljade se odnosi na ukalkulisane obaveze za otpremnine

30. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

	2007. (Din. 000)	2006. (Din. 000)
Ostale dugoročne obaveze	37	470
Ukupno	37	470

Ostale dugoročne obaveze predstavljaju obaveze po osnovu uzete opreme - vozila na petogodišnji lizing kod HYPO LEASING Beograd.

31. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

Kratkoročne kredite u zemlji

Kratkoročni revolving kredit 40275		3000
Lizing	432	381
Tekuće dospeće dugoročnih kredita	10.565	10.533
Tekuće dospele obaveze dugoročnih kredita - raiffeisen	29.714	
Ostale dugoročne obaveze	900	
Obaveze po tekućem računu	18.741	
Svega	60.352	13.914
<u>Ukupno kratkoročni krediti</u>	60.352	13.914

Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine

Svega

Ukupno

60.352	13.914

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, predstavljaju tekuće dospeće po uzetom lizingu od HYPO LEASING Beograd u iznosu od din. **432.** hiljada.

Iznos od 900 hiljada je obaveza po Ugovoru o pristupanju duga br.869 od 25.10.2007. godine

32. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2 0 0 7. (Din. 000)	2 0 0 6. (Din. 000)
<u>Obaveze iz poslovanja</u>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	268	4.635
Dobavljači u zemlji	18.348	28.373
Dobavljači u inostranstvu	360	
Ostale obaveze iz poslovanja	299	4.799
Svega	19.275	37.707
Ukupno	19.275	37.707

Prema Pravilniku o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje obaveze 31.12.2007. godine. Od ukupnog iznosa obaveza usaglašeno je preko 90%.

33. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Preduzeće u 2005, 2006 i 2007. godini nije imalo obaveze za porez na dobit, jer su odbitne stavke - za novozapošljene radnike i ulaganje u investicije veće od iznosa obračunatog poreza na dobit što je u skladu sa čl. 48a Zakona o porezu na dobit po kome preduzeće razvrstano u proizvodnu delatnost ima prava da od ukupnog ulaganja u investicije odbije 80% od ukupnog ulaganja u investicije što predstavlja veći iznos od obračunatog poreza na dobit.

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	2007. (Din. 000)	2006. (Din. 000)
<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</u>		814
<u>Druge obaveze</u>		
Ostale obaveze		73
Obračunat porez	17	5
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	105	63
Svega	122	954
Ukupno	122	955

U Nišu 28.02.2008.godine

SEKTOR FINANSIJA
