

**«ZORKA OPEKA»D.O.O
NOVI SAD**

**Finansijski izveštaji za
godinu završenu
31.decembra 2007.godine**

1. Osnovni podaci o Preduzeću

Preduzeće Zorka Opeka d.o.o. Šabac osnovano je Odlukom o osnivanju od strane Preduzeća Zorka-Nemetali a.d. Šabac 18. marta 2004. godine, a na osnovu Zakona o preduzećima kao društvu sa ograničenom odgovornošću.

Kapital Preduzeća sastoji se od obaveznog novčanog uloga u visini od Din. 292 hiljade (dinarska protivvrednost na dan upisa u sudski registar USD 5.000) i nenovčanog uloga u iznosu od CSD 197.971 hiljada. Nenovčani ulog osnivača čine nepokretnosti, postrojenja, oprema i zalihe.

Preduzeće je registrovano pod brojem Fi-1685/04 u Trgovinskom sudu u Valjevu i počelo je sa radom 1. septembra 2004. godine.

Osnovna delatnost Preduzeća je proizvodnja opeke, crepa i proizvoda za gradevinarstvo od pečene gline.

Broj radnika: 132

Odlukom Skupštine Društva u februaru mesecu 2007 godine izvršene su izmene osnivačkog akta o promeni sedišta društva. Novo sedište Društva je Novi Sad ul. Jovana Dorđević broj 2.

Skupština Društva koju predstavljaju i čine članovi Upravnog odbora osnivača društva „Alas Holding“ na sednici održanoj 24.04.2007.godine donela je odluku o povećanju osnovnog kapitala pristupanjem novog člana društva Pichler Beteiligungsgesellschaft MBH sa sedištem u Eiferdingerstrasse 175, Austrija.

Na osnovu odluke Skupštine kapital Društva se povećava novim ulozima i to:

1. Član Društva Alas Holding upisuje novi ulog u novcu u iznosu od 335.590 eur i novi ulog u stvarima u sporazumno utvrđenoj vrednosti od 664.100eur.
2. Član Društva Pichler upisuje novi ulog u stvarima u sporazumno utvrđenoj vrednosti od 1.000.000eur.

Promene osnovnog kapitala privrednog društva upisane je u Agenciji za privredne registre 04.07.2007.godine. Posle upisa kapitala u registar privrednih društava Alas holding poseduje 79,02% vlasništva Društva „Zorka Opeka“ a Pichler poseduje 20,98% vlasništva „Zorka Opeka“.

Osnove za satavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja

Na osnovu zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srbije (Službeni glasnik RS br.46/2006) rukovodstvo Društva „Zorka Opeka je sastavilo priložene finansijske izveštaje u skladu sa standardima i interpretacijama iz ovog zakona.

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja za 2007.godinu rukovodstvo društva „Zorka“Opeka je primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

Finansijski izveštaji preduzeća su iskazani u hiljadama dinara(PCD).

Dinar predstavlja funkcionalnu valutu i valutu u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji.

3. Osnovne računovodstvene politike

(a) Realizacija

U skladu sa propisima, poslovni prihodi i ostali odgovarajući prihodi su iskazani po fakturnoj vrednosti. U okviru realizacije uključena je i promena vrednosti zaliha učinaka.

(b) Rashodi materijala i robe

/i/ Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije.

/ii/ Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

(d) Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi predstavljaju operativne i ostale troškove nastale u poslovanju.

(e) Kamate kao prihod/rashod

Kamate nastale po osnovu potraživanja/obaveza obračunate do datuma bilansa stanja (nezavisno od toga da li se plaćaju ili pripisuju glavnici), iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih prihoda/rashoda.

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

/i/ Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

/ii/ Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

/iii/ Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

/iv/ Kursevi primenjeni na dan bilansiranja su sledeći:

Valuta	31. decembar 2007.
USD	53,7267
EUR	79,2362

(g) Nekretnine, postrojenja i oprema

/i/ Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 1. septembra 2004. godine iskazana po vrednosti procenjenoj za potrebe registracije nenovčanog uloga Zorka Nemetala a.d., Šabac u kapital Produžeća.

/ii/ Nekretnine, postrojenja i oprema početno se mere po nabavnoj vrednosti. Sredstvo izgradno u sopstvenoj režiiji priznaje se po ceni koštanja, pod uslovom da ona ne prelazi tržišnu vrednost. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu.

/iii/ Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja obračunava se za svako sredstvo pojedinačno po stopama utvrđenim računovodstvenom politikom Preduzeća a na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja osnovnog sredstva. Amortizacione stope su utvrđene na način da se nabavna ili procenjena vrednost osnovnih sredstava amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku predviđenog veka upotrebe osnovnog sredstva. Prosečne stope amortizacije, koje su u primeni, su:

Opis	2007 % god.
Gradevinski objekti	2,5 – 4
Oprema	5 – 20

/iv/ Troškovi popravke i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme radi očuvanja buduće upotrebne vrednosti priznaju se kao trošak u momentu nastajanja.

/v/ Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrednost otuđenih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme naknađuje se na teret ostalih rashoda.

(h) Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje. Cena koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje troškove proizvodnje (trošci sirovina, materijala, energenata, rada, rezervnih delova i amortizacija proizvodnih sredstava).

(i) Potraživanja po osnovu prodaje

/i/ Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode i izvršene usluge. Potraživanja se evidentiraju po faktornoj vrednosti.

/ii/ Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje vrši se u skladu sa Politikom preduzeća, da se otpis potraživanja vrši na pojedinačnoj osnovi po odluci Upravnog odbora.

(j) Porez na dobit

/i/ Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Stopa poreza na dobit za 2007. godinu je 10% i plaća se na oporezivu dobit iskazanu u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobit iskazana u poreskom bilansu uključuje dobit iskazanu u Bilansu uspeha, korigovanu u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

/ii/ Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobiti utvrđene godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

/iii/ Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza.

(k) Odloženi porezi

/iv/ Odloženi porezi se utvrđuju korišćenjem metode pasive bilansa stanja koja omogućava sagledavanje privremenih razlika između knjigovodstvenih vrednosti imovine i obaveza u finansijskim izveštajima i vrednosti imovine za poreske svrhe.

/iv/ Priznavanje sredstava je moguće samo do granice do koje se očekuje da će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen u obliku ekonomskih koristi koje pritiču u Preduzeće u narednim periodima tj. da će iz korišćenja te imovine biti moguće ostvariti oporezive ekonomske koristi (oporeziva dobit). Imovina koja podleže oporezivanju se smanjuje u momentima kada nije izvesno da će oporezive ekonomske koristi od imovine biti realizovane.

4. Realizacija

Realizacija se odnosi na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Realizacija robe, proizvoda i usluga povezanim pravnim licima	2.477	6.095
na domaćem tržištu	107.636	118.875
na inostranom tržištu	156.508	96.231
prihod od aktiviranja ucinaka	1.022	
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	(41.248)	(10.064)
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	14.068	
Ukupno	240.463	245.510

5. Rashodi materijala i robe

Rashodi materijala i robe odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Nabavna vrednost prodane robe	256	4.553
Direktni materijal	32.754	31.962
Ostali materijal i rezervni delovi	23.005	12.476
Gorivo i energija	75.367	91.392
Ukupno	131.382	140.383

6. Drugi poslovni rashodi

Drugi poslovni rashodi odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Bruto zarade i naknade zarada	50.946	49.114
Doprinosi na teret poslodavca	9.140	8.793
Ostali lični rashodi i naknade	23.252	2.035
Troškovi reklame i propagande	4.146	698
Troškovi istraživanja		1.250
Transportni troškovi	12.095	6.107
Amortizacija	8.745	7.131
Troškovi održavanja	7.005	2.457
Nematerijalni troškovi	8.756	7.737
Proizvodne usluge, neproizvodne usluge	28.740	29.296
Ostali troškovi	4.107	765
Troškovi rezervisanja	11.417	
Ukupno	168.349	115.383

7. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Prihodi od kamata	15	76
Pozitivne kursne razlike	13.406	6.841
Ukupno	13.421	6.917

8. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Rashodi od kamata povezanih pravnih lica	113	164
Ostali rashodi kamata	1.021	2.173
Negativne kursne razlike	15.037	3.591
Ukupno	16.171	5.928

9. Ostali prihodi

Ostali prihodi odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Dobici od prodaje nekretnina,opreme		44
Dobici od prodaje materijala	81	
Prihodi od smanjenja obaveza		236
Ostali prihodi	1.108	1.607
Ukupno	1.189	1.887

10. Ostali rashodi

Ostali rashodi odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Gubici od prodaje osnovnih sredstava	3.509	125
Gubici od prodaje materijala		
Ostali rashodi	319	878
Obezvredenje potraživanja	9.371	5.491
Ukupno	13.199	6.494

11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Promene u toku godine na nekretninama, postrojenjima i opremi bile su sledeće:

U hiljadama dinara	licence patenti	zemljište	Gradevinski objekti	Oprema i alat	Osnovna sred.pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na dan 1. januar 2006. godine	1.112		112.366	58.406		171.884
Direktna nabavke	586	35.369		15.974	148.983	200.912
Prenos sa studenja				4.001		4.001
Stanje na dan 31. decembra 2007. godine	1.698	35.369	112.366	70.379	148.983	368.795
Ispravka vrednosti						
Stanje na dan 1. januar 2006. godine	249		6.895	8.033		15.177
Amortizacija za 2007. godinu	276		2.958	5.511		8.745
Ostala smanjenja				492		492
Stanje na dan 31. decembra 2007. godine	525		9.853	13.052		23.430
Sadašnja vrednost 31. decembra 2007. godine	1.173	35.369	102.513	57.327	148.983	345.365
Sadašnja vrednost 31. decembra 2006. godine	862		105.471	50.373		156.706

12. Zalihe

Zalihe se odnose na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Materijal	20.111	3.821
Rezervni delovi	10.890	10.551
Gotovi proizvodi	13.237	40.417
Roba		92
Stanje na dan 31. decembra	44.238	54.881

13. Dati avansi

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Dati avansi Zorka Održavanje		2.965
Dati avansi za materijal i usluge	2.331	17
Stanje na dan 31. decembra	2.331	2.982

14. Potraživanja od prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Kupci u zemlji	19.770	22.618
Kupci - povezana pravna lica	612	1.600
Kupci u inostranstvu	3.000	2.717
Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(14.861)	(5.491)
Stanje na dan 31. decembra	8.521	21.444

Preduzeće je u skladu sa računovodstvenom politikom preduzeća a na osnovu odluke Upravnog odbora izvršilo ispravku vrednosti kupaca u ukupnom iznosu od 9.370 dinara. Pojedinačno izvršena je ispravka potraživanja za kupca Tehnodrom Ruma u iznosu od 8.290 hiljada dinara, za kupca Rudico d.o.o u iznosu od 56 hiljada dinara, za kupca SZR Savić bogomiru iznosu od 27 hiljada dinara, za kupca Bradico-Soko Banja u iznosu od 437 hiljada dinara, za kupca Moravčević u iznosu od 496 hiljada dinara i za kupca MM Prom Zvornik u iznosu od 64 hiljade dinara.

15. Ostala potraživanja

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Potraživanja od radnika	108	254
Potraživanja od državnih organa	18	23
Stanje na dan 31. decembra	126	277

16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina se odnosi na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Žiro-račun	3.914	448
Blagajna	11	5
Devizni račun	16	
Stanje na dan 31. decembra	3.941	1.428

17. Osnovni kapital

Osnovni kapital čini ulog osnivača i može se prikazati kako sledi:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Ulog u osnovnim sredstvima	247.710	155.665
Ulog u zalihama (gotovi proizvodi, sirovine, rezervni delovi)	42.306	42.306
Novčani ulog	30.956	292
Ukupno kapital	320.972	198.263

18. Kapital

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Neuplaćeni upisani kapital	35.931	
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	320.972	198.263
Gubitak ranijih godina	41.487	28.308
Gubitak tekuće godine	74.247	13.179
Ukupno kapital	241.169	156.776

19. Dugoročne obaveze

Dugoročne finansijske obaveze u iznosu od Din. 1.539 hiljada odnose se na finansijski lizing po osnovu kupovine putničkih vozila.

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Obaveze za lizing auta	1.539	2.232
Stanje na dan 31. decembra	1.539	2.232

20. Kratkoročne finansijske obaveze

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Obaveze za lizing koje dospevaju do 1 godine	510	457
Kratkoročni finansijske obaveze od Alas Rakovca		3.950
Kratkoročni finansijske obaveze od Alas Kamena		11.772
Kratkoročne finansijske obaveze Alas Gas		24.490
Kratkoročni finansijske obaveze Alas Holding	102.072	
Stanje na dan 31. decembra	102.582	40.669

21. Primitljeni avansi

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Primitljeni avansi od kupaca u zemlji	418	1.739
Primitljeni avansi od kupaca i moštranstva	521	436
Stanje na dan 31. decembra	939	2.175

22. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima odnose se na:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Dobavljači povezana pravna lica	58.177	8.788
Dobavljači u zemlji	23.828	20.610
Dobavljači u inostranstvu	14.352	5.638
Stanje na dan 31. decembra	96.357	35.036

23. Ostale obaveze

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Obaveze za bruto zarade	2.565	3.872
Obaveze poslodavca za doprinose	459	693
Ostale obaveze	12.593	19
Stanje na dan 31. decembra	15.617	4.584

24. Odložene poreske obaveze

Saglasno MRS 12 Preduzeće je utvrdilo odložene poreske prihode nastale po osnovu razlike u iznosu amortizacije osnovnih sredstava u poreskom bilansu i finansijskim izveštajima u iznosu od Din. 217 hiljada.

Odložena poreska sredstva i odložena poreska obaveza utvrđena su uz primenu stope od 10% i uticala su na iskazani gubitak u bilansu uspeha za 2007. godinu na sledeći način:

U hiljadama dinara	2007.	2006.
Neto gubitak ranijih godina	41.487	28.308
Odloženi poreski prihodi	217	235
Neto gubitak tekuće godine	74.030	13.414
Gubitak za 2007. godinu	115.734	41.487

Gubici ostvareni u 2007 godini korišćeni su za konsolidovanu poresku prijavu koju je podnelo matično preduzeće Alns Holding.

25. Povezana pravna lica

Tokom godine Preduzeće je obavljalo transakcije sa povezanim pravnim licima iz Alas Internationalgrupe. Te transakcije zajedno sa odgovarajućim saldima na dan 31. decembra 2007. godine su prikazane u sledećoj tabeli:

U hiljadama dinara	Prihodi	Rashodi	Kupci	Dobavljači
Zorka Nemetali	1.317	32.980	81	57.236
Zorka Keramika	781	2.222		521
Alas Kamen	2.381	691		44
Zorka Održavanje	538	9.575	532	356
Rakovac		227		169
Ukupno	5.017	45.695	613	58.326

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja
N.Rativojević



Zakonski zastupnik



J.Peca

