

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2007. GODINU

"RUMAPLAST" a.d. Ruma

Beograd, 23.06.2008. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
1.PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	10
2.OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	12
3.RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	13
4.NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	22

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Obavili smo reviziju bilansa stanja "RUMAPLAST" a.d. Ruma (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 3 do 36, odgovorno je rukovodstvo Društva. Naša odgovornost je da na osnovu sprovedene revizije izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način, koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije, obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i značajnijih procena, izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija, koju smo obavili, obezbeđuje razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju **istinito i objektivno** stanje imovine, kapitala i obaveza Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2007. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima i nacionalnim propisima o računovodstvu.

Ostajući pri napred izraženom mišljenju, skrećemo pažnju na:

1. Društvo nije prilikom prve primene MRS, MSFI-1 a ni do dana bilansa vršilo procenu fer vrednosti nekretnina i opreme. Nismo u mogućnosti proceniti efekat procene fer vrednosti na finansijski izveštaj.

2. Društvo vodi više sudskih sporova za naplatu potraživanja. Ishod sporova je neizvestan. Društvo je pokrenulo sudski spor za ostala potraživanja od PROTEKTA ad Beograd kod Trgovinskog suda u Novom Sadu 18.06.2008 godine. Vrednost spora je 52.666 hiljada dinara. Ishod spora je neizvestan.

3. Društvo ima uknjiženu hipoteku prvog reda na svim nekretninama i ručnu zalogu nad delom zaliha gotovih proizvoda.

Beograd, 23.06..2008. godine

Ovlašćeni revizor,

Prof. dr Jovan Rodić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		239.899	257.442
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	4.1		
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	4.2, 4.4,		
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	4.3, 4.4, 4.5, 4.6	170.688	186.603
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	4.3, 4.6, 8	170.688	186.603
2. Investicione nekretnine	4.4, 4.6,		
3. Biološka sredstva	4.5, 4.6		
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	4.7,9	69.211	70.839
1. Učešće u kapitalu	4.7.1, 9	68.964	68.655
2. Ostali dugoročni plasmani	4.7.2, 9	247	2.184
B. OBRTNA IMOVINA (I do IV)		247.159	231.964
I. ZALIHE	4.8,10	137.749	127.922
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	4.9,		
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		109.410	104.042
1. Potraživanja	4.10,11	75.227	47.783
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	4.11, 12		168
3. Kratkoročni finansijski plasmani	4.12, 13		283
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	4.13, 14	30.509	52.400
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	4.14, 15	3.674	3.408
IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	4.15, 16		
V. POSLOVNA IMOVINA (A+B)		487.058	489.406
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	4.16,		
D. UKUPNA AKTIVA (V+G)		487.058	489.406
D. VANBILANSNA AKTIVA	31	138.931	176.050

BILANS STANJA (nastavak)

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A	5.1, 17		
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI-VII)	14, 17	251.159	306.027
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	17	128.211	128.211
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	17		
III. REZERVE	17	177.816	154.426
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	17	221	
V. NERASPOREĐENA DOBIT	17		23.390
VI. GUBITAK	17	55.089	
VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	17		
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do IV)		235.899	183.379
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	5.2, 18	13.823	15.721
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	5.3, 19	130.478	127.655
1. Dugoročni krediti	19	129.352	126.050
2. Ostale dugoročne obaveze	19	1.126	1.605
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		90.496	38.972
1. Kratkoročne finansijske obaveze	5.4, 20	17.900	397
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	5.6, 21	67.833	36.618
4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	5.7, 22	2.573	1.883
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	5.8, 23	2.190	74
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	5.9,		
IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	5.10, 24	1.102	1.031
V. UKUPNA PASIVA (A+B)		487.058	489.406
G. VANBILANSNA PASIVA	31	138.931	176.050

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	7.1.1, 25	415.850	323.278
1. Prihodi od prodaje	25	403.498	313.206
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	25	257	
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	25	12.095	10.072
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	25		
5. Ostali poslovni prihodi	25		
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	7.1.2, 26	396.233	298.670
1. Nabavna vrednost prodate robe	26	10.841	16.131
2. Troškovi materijala	26	291.708	205.665
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	26	53.742	51.192
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	26	20.017	11.364
5. Ostali poslovni rashodi	26	19.925	14.318
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		19.617	24.608
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	7.2.1, 27	4.111	11.893
VI. FINANSIJSKI RASHODI	7.2.2, 28	16.350	16.877
VII. OSTALI PRIHODI	7.3.1, 7.4.1, 29	1.565	16.514
VIII. OSTALI RASHODI	7.3.2, 30	63.909	10.435
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			25.703
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		54.966	
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			25.703
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		54.966	

BILANS USPEHA (nastavak)

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK	7.5.		
1. Poreski rashod perioda		53	1.282
2. Odloženi poreski rashodi perioda		70	1.031
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			23.390
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		55.089	
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			23.390
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	446.879	300.079
1. Prodaja i primljeni avansi	445.837	299.134
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		945
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.042	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	417.054	283.828
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	345.213	224.014
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	53.230	51.140
3. Plaćene kamate	12.264	6.092
4. Porez na dobit	1.011	1.827
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	5.336	755
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	29.825	16.251
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		950
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		5
4. Primljene kamate		945
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	4.244	84.850
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	88	
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	4.156	77.218
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		7.632
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	4.244	83.900
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		

I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	21.983	84.047
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	20.327	83.300
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	1.656	747
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	69.514	4.399
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	69.027	3.725
3. Finansijski lizing	487	674
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		79.648
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	47.531	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	468.862	385.076
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	490.812	373.077
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		11.999
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	21.950	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	52.400	40.277
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	60	149
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	1	25
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	30.509	52.400

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2007. godine

u hiljadama dinara

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2006. godine	135.739	107.057		47.369		290.165
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2006. godine	135.739	107.057		47.369		290.165
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		47.369		23.390		70.759
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	(7.528)			(47.369)		(54.897)
Stanje na dan: 31.12.2006. godine	128.211	154.426		23.390		306.027
Korigovano početno stanje	128.211	154.426		23.390		306.027
Ukupna povećanja u tekućoj godini		23.390	221		(55.089)	(31.478)
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				(23.390)		(23.390)
Stanje na dan: 31.12.2007. godine	128.211	177.816	221		(55.089)	251.159

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Pavle Strugar, direktor
2. Jadranka Mirić, šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Jadranka Mirić, šef računovodstva

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. dr Mirko Andrić, ovlašćeni revizor
3. dr Dejan Jakšić, revizor
4. Eva Brborić

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: od decembra 2007. godine do maja 2008. godine.

1.9. Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06),*
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima,*
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*
- *Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge (»Službeni glasnik RS«, 114/06),*
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 I 84/04),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04)*
- *Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća zadruge i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 09.12.2004. godine od strane upravnog odbora i primenjuje se od 01.01.2004. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"Rumaplast" ad je akcionarsko društvo otvorenog tipa sa sedištem u Rumi, Industrijska bb. Društvo je osnovano 1975. godine kao fabrika za proizvodnju tvrdih PVC cevi. Od osnivanja do 1989. godine posluje u sastavu SOUR HIP RO "Hipplast" – Pančevo kao OOUR za proizvodnju plastičnih cevi. Do 1993. godine posluje kao društveno preduzeće za preradu plastičnih masa i gume i prerasta u deoničarsko društvo. 1999. godine kada se transformiše u akcionarsko društvo.

Proizvodni asortiman Društva sadrži 200 vrsta plastičnih cevi i spojnih elemenata za vodosnabdevanje, kanalizaciju, gasifikaciju, zaštitu energetskih i telekomunikacijskih kablova, bunare, spojne i zaptivne elemente za vodovod i kanalizaciju.

Vlasnička transformacija je izvršena u januaru 2005. godine. Vlasnik 64,04% kapitala postala je Slovenačka kompanija "Aktiva". Tokom 2006. i 2007. godine vlasnička struktura se promenila tako da 84% kapitala imaju pet stranih vlasnika. Društvo je osnovalo preduzeće u inostranstvu pod nazivom "RUMAPLAST-INVEST" d.o.o. Ljubljana, Republika Slovenija. Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 1038.

Broj zaposlenih u društvu je 85.

Matični broj društva: 08026122

Šifra osnovne delatnosti: 25210 Proizvodnja ploča, listova, cevi i profila od plastičnih masa

Poreski identifikacioni broj: 101341387

3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

3.1.1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

3.1.2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

3.1.3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom **načela impariteta**. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

3.1.4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

3.1.5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

3.1.6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4. PROCENJIVANJE IMOVINE

4.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa.

4.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti nematerijalna ulaganja se vrednuju po poštenoj vrednosti. Efekat revalorizacije nematerijalnih ulaganja bilansira se u korist prihoda od usklađivanja vrednosti odnosno na teret rashoda obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja izuzimajući goodwill se amortizuju u toku korisnog veka pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. Goodwill se obezvređuje, a obezvređenje se utvrđuje dinamičkom prinosnom metodom. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi kao i avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrednosti (nabavna vrednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene predstavljaju revalorizacionu rezervu. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

U bilansu se nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se ili procenjuju po poštenoj vrednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda. Investicione nekretnine u bilansu se iskazuje po sadašnjoj vrednosti.

4.5. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna sredstva se priznaju po poštenoj vrednosti što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda). Alternativno, višegodišnji zasadi i osnovno stado mogu se amortizovati (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda). U tom slučaju u bilansu se iskazuje sadašnja vrednost višegodišnjih zasada i osnovnog stada.

4.6. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

Građevinski objekti do 2,5%

Oprema do 12 %

Transportna sredstva do 14,3%

Računarska oprema do 20%

4.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

4.7.1. Učešće u kapitalu obuhvata: Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji.

Ako je učešće u kapitalu u dinarima vrednuje se po nominalnoj vrednosti a ako su u stranoj valuti (učešće u kapitalu pravnih lica u inostranstvu) vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Učešće u kapitalu se indirektno otpisuje na teret rashoda obezvređenja kada je pravno lice kod koga je kapital uložen u stečaju.

Dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji u dinarima procenjuju se po nominalnoj vrednosti a u stranoj valuti po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ako se dugoročne hartije od vrednosti prodaju na berzi efekata, procenjivanje se vrši po berzanskoj ceni. Pozitivni efekti promene vrednosti dugoročnih hartija od vrednosti predstavljaju prihode od usklađivanja vrednosti a negativni efekti su rashodi po osnovu obezvređenja evidentirani u korist ispravke vrednosti hartija od vrednosti.

4.7.2 Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, dugoročne kredite u zemlji, dugoročne kredite u inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostale dugoročne finansijske plasmane. Ostali dugoročni plasmani u dinarima vrednuju se po nominalnoj vrednosti a u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ukoliko su ostali dugoročni

plasmani nenaplativi ili postoji ozbiljan rizik naplate vrši se ispravka njihove vrednosti na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.8. ZALIHE

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

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

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se procenjuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.9. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela društva čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

4.10. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena u toku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.11. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

4.12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni u roku propisanom pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

4.14. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

4.15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA obuhvataju privremeno smanjenje fiskalnih rashoda po osnovu poreza na dobitak obračunate u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

4.16. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj ceni.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodato ili rashodovano.

5.2. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

5.3. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

5.4. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

5.5. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

5.6. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

5.7. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

5.8. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

5.9. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

5.10 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE je privremena razlika u porezu na dobitak ukalkulisana na teret fiskalnih rashoda u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

6. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2006.	31.12.2007.	Indeks
1 EURO	79,0000	79,2362	100,30
1 USD	59,9757	53,7267	89,58
1 CHF	49,1569	47,8422	97,33

Indeks rasta cena na malo od početka do kraja godine:

Mesec	2006. godina	2007. godina
Januar	100,4	100,4
Februar	101,9	100,5
Mart	102,2	101,2
April	104,1	102,1
Maj	105,7	103,6
Jun	105,7	104,2
Jul	106,6	104,8
Avgust	106,3	106,1
Septembar	106,1	106,9
Oktobar	105,6	107,5
Novembar	106,6	108,7
Decembar	106,6	110,1

7. PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka,

kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

7.3.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

7.4. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

7.4.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

7.4.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

7.5. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

4. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	U hiljadama dinara				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postroje nja i oprema	Nekr, postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:					
Stanje na početku godine	22.071	160.031	321.121	5.229	508.452
Povećanja:		24	4.132	4.114	8.270
Nove nabavke u toku godine		24	4.132	4.114	8.270
Revalorizacija odnosno procena u toku godine					
Ulaganja po osnovu restrukturiranja					
Smanjenja:			(713)	(4.156)	(4.869)
Rashod, prodaja i drugo			(713)	(4.156)	(4.869)
Prenos na sredstva namenjena prodaji					
Nabavna vrednost na kraju godine	22.071	160.055	324.540	5.187	511.853
Kumulirana ispravka vrednosti:					
Stanje na početku godine		111.936	209.864	49	321.849
Povećanja:		3.385	16.632		20.017
Amortizacija		3.385	16.632		20.017
Obezvredjenje					
Smanjenja:			(701)		(701)
Kumulativna ispr. vred. po osnovu rashod i prodaje i prenosa na sredstva namenjena prodaji			(701)		(701)
Stanje na kraju godine		115.321	225.795	49	341.165
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2007. godine	22.071	44.734	98.745	5.138	170.688
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2006. godine	22.071	48.095	111.257	5.180	186.603

Vrednost opreme je povećana na osnovu novih nabavki uređaja za hladnije tehničke vode, automatskog transportera granulata, mašine za obeležavanje, amonijačnog isparivača, video nadzora, ethernet mreže, računara. Nekretnine i oprema u pripremi su: proizvodna hala za koju je nabavljeno 10 tona čelične konstrukcije, bunar u krugu fabrike, gasni priključak sa mernim setom u pogonu u Kraljevici, rotacioni mlin za granulatu, alat za UKN zaptivke.

Društvo nije prilikom prve primene MRS, MSFI-1 a ni do dana bilansa vršilo procenu fer vrednosti nekretnina i opreme. Nismo u mogućnosti proceniti efekat procene fer vrednosti na finansijski izveštaj.

Prema računovodstvenim politikama Društva, obračun amortizacije nekretnina i opreme vrši se primenom proporcionalne metode. Društvo je pravilno obračunalo i proknjižilo amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama dinara

	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	67.922	10.212	1.937	247	80.318
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	221	103			324
a) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika	221				221
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti		103			103
3. Ispravka vrednosti na početku godine		9.479			9.479
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2)	68.143	10.315	1.937	247	80.642
5. Ispravka vrednosti na kraju godine		9.494	1.937		11.431
Neto vrednost 31.12.2007. (4-5)	68.143	821		247	69.211
Neto vrednost 31.12.2006. (1-3)	67.922	733	1.937	247	70.839

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica odnosi se na učešće u kapitalu "Rumaplast-Invest" doo u Ljubljani. Povećanje vrednosti za 221 hiljadu dinara je usaglašavanje vrednosti učešća po osnovu

kursnih razlika. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica su akcije kod "Continental banke" ad. Dugoročni kredit u zemlji je dugoročni zajam "Polimer plus"-u Beograd. Po proceni rukovodstva naplata kredita na dan bilansa bila je neizvesna pa je isti indirektno ispravljen. Kredit je naplaćen u potpunosti do dana revizije. Ostali dugoročni finansijski plasmani su krediti dati zaposlenima za stambenu izgradnju. Kredit se naplaćuje preko Fonda solidarnosti.

10. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	45.870	57.729
1.1. Nabavna vrednost	45.870	57.729
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1. – 2.2.)		
2.1. Nabavna vrednost	236	88
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	236	88
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2)	78.724	66.629
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	9.728	3.726
3.2. Gotovi proizvodi (neto)	68.996	62.903
4. Roba (4.1-4.2-4.3)	1.099	3.150
4.1. Bruto vrednost robe	1.200	3.151
4.2. Ukalkulisana razlika u ceni	100	
4.3. Ispravna vrednosti robe	1	1
I Zalihe - ukupno (1 do 4)	125.693	127.508
1. Bruto dati avansi	21.839	10.196
2. Ispravka vrednosti datih avansa	9.783	9.782
II Dati avansi - ukupno (1-2)	12.056	414
Zalihe i dati avansi - ukupno (I+II)	137.749	127.922

Dati avansi se odnose na avanse date za materijal "Zorka-poliplast"-u. Ispravka datih avansa se odnosi na dati avans "IPC VERT"- Nemačka. Protiv dobavljača je pokrenut sudski spor za vraćanje avansa ili isporuku materijala.

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

Starost datih avansa u danima	U hiljadama dinara			
	Do 60 dana	Od 61 - 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto		12.056	9.783	21.839
Ispravka vrednosti			9.783	9.783
Dati avansi, neto		12.056		12.056

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara				
	Kupci u zemlji	Kupci u inostran.	Potraž. iz specifič. poslova	Druga potraž.	Potraživanja - ukupno
Bruto stanje na početku godine	43.031	7.653	4.039	2.402	57.125
Bruto stanje na kraju godine	74.698	9.239	4.022	54.943	142.902
Ispravka vrednosti na početku godine	1.225	3.952	2.279	1.886	9.342
Ispravka vrednosti na kraju godine	6.126	3.952	4.022	54.703	68.803
NETO STANJE					
31.12.2007. godine	68.572	5.287		240	74.099
31.12.2006. godine	41.806	3.701	1.760	516	47.783

Potraživanja od kupaca su usaglašena. Potraživanja od kupaca u inostranstvu su kursirana po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Razlika između bilansa i napomena iznosi 1.128 hiljada dinara a odnosi se na potraživanje za više plaćeni porez na dobitak koji je u bilansu na poziciji "Potraživanja".

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 60 dana	Potraživanja od 61 – 365 dana	Potraživanja preko godinu dana	Ukupno
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	68.572		6.126	74.698
Ispravka vrednosti			6.126	6.126
Neto potraživanja	68.572			68.572
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)	5.287		3.952	9.239
Ispravka vrednosti			3.952	3.952
Neto potraživanja	5.287			5.287
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)			4.022	4.022
Ispravka vrednosti			4.022	4.022
Neto potraživanja				
Druga potraživanja (bruto)	240		54.703	54.943
Ispravka vrednosti			54.703	54.703
Neto potraživanja	240			240

Materijalno značajna stavka drugih potraživanja je potraživanje po osnovu aktiviranja garancije (ovlaštenja) koje je Društvo dalo za "Protektu" Beograd u iznosu od 52.666 hiljada dinara. Društvo je navedeno potraživanje indirektno ispravilo.

12. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak - ukupno	1.128	168

U poslovnim knjigama društva iskazano je potraživanje za više plaćeni porez na dobitak u iznosu od 1.128 hiljada dinara a u bilansu je isti iznos iskazan u sklopu potraživanja (vidi prethodnu napomenu).

13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	Kratkoročni krediti u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	283	283
Bruto stanje na kraju godine	283	283
Ispravka vrednosti na početku godine		
Ispravka vrednosti na kraju godine	283	283
NETO STANJE		
31.12.2007. godine		
31.12.2006. godine	283	283

Kratkoročni kredit u iznosu od 283 hiljade dinara je deo dugoročnih finansijskih plasmana, zajam "Polimerplus"-u, koji dospeva na naplatu u roku od godine dana. "Polimerplus" do dana bilansa nije vratio zajam, te je pomenuti iznos ispravljen.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Dinarski poslovni račun	4.631	36.114
2. Devizni poslovni račun	867	16.276
3. Izdvojena novčana sredstva u devizama	25.011	10
Gotovinski ekviv. i gotovina - ukupno (1 do 3)	30.509	52.400

Iznos na deviznom poslovnom računu je kursirani iznos po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Izdvojena novčana sredstva su depoziti i sredstva za kupovinu deviza.

15. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Unapred plaćeni troškovi	3.620	2.482
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		729
Ukupno (1 + 2)	3.620	3.211

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 3.620 hiljada dinara su premije osiguranja "DDOR Novi Sad" i "Dunav osiguranje", zdravstveno osiguranje u inostranstvu i pretplate za stručnu literaturu.

Razlika u iznosu od 54 hiljade dinara u tekućoj godini i 197 hiljada dinara u početnom stanju su odložena poreska sredstva, koje je Društvo u bilansu stanja iskazalo na poziciji Poreza na dodatu vrednost i aktivnih vremenskih razgraničenja.

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
Odložena poreska sredstva	54	197

Odložena poreska sredstva su objašnjena u prethodnoj napomeni.

17. KAPITAL

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Akcijski kapital	128.211	128.211
I. Osnovni kapital - ukupno	128.211	128.211
1. Zakonske rezerve	7.021	7.021
2. Statutarne rezerve	170.795	147.405
II. Rezerve - ukupno (1 + 2)	177.816	154.426
III. Revalorizacione rezerve	221	
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		23.390
IV. Neraspoređeni dobitak - ukupno		23.390
1. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	55.089	
VII. Gubitak do visine kapitala	55.089	
KAPITAL (I do IV –V)	251.159	306.027

Na osnovu odluke Skupštine društva izvršena je raspodela neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 23.390 hiljada dinara u statutarne rezerve. Povećanje revalorizacionih rezervi za iznos od 221 hiljadu dinara je po osnovu kursiranja učešća u kapitalu zavisnog Društva "Rumaplast-Invest" Slovenija.

	Broj akcija	% akcija	Nominalna vrednost 000
Akcije fizičkih lica	2.836	8,68%	3.403
Akcije pravnih lica	27.271	83,44%	32.725
Akcije Kastodi račun	2.578	7,89%	3.094
Svega akcijski kapital	32.685	100,00%	39.222

Nominalna vrednost jedne akcije je 1.200,00 dinara.
Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 7.684,23 dinara.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu	15.721	15.721
2. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	1.898	
I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1-2)	13.823	15.721
Dugoročna rezervisanja - ukupno	13.823	15.721

Rezervisanja za troškove u garantnom roku su po osnovu ugovorenih garancija za isporučene proizvode i izvršene usluge "Kopaoniku" Kraljevo, "Uniprogresu" Ruma, "Graditelju" Sremska Kamenica, "Zidexu" Novi Sad, "Akvaplanu" Čačak i "Mima komercu" Beograd.

19. DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Dugoročni krediti	129.352	126.050
2. Ostale dugoročne obaveze	1.126	1.605
Dugoročne obaveze - ukupno (1+2)	130.478	127.655

Dugoročni krediti se odnose na dva kredita od "Continental banka" ad Novi Sad. Ostatak duga prema banci je 113.505 hiljada dinara i obaveze prema "Adria bank" a.d. u iznosu od 15.847 hiljada dinara. Ostatak obaveze je kursiran po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Ostale dugoročne obaveze su po osnovu finansijskog lizinga prema "Hypo-Leasing" . Obaveza se otplaćuje prema planu otplate davaoca lizinga i kursira po kursu davaoca lizinga na dan otplate.

1.) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Iznos na dan bilansa u hiljadama dinara
1	2	3	4	5
"Continental banka" ad, Novi Sad	10 godina	hipoteka	7,50%	94.479
"Continental banka" ad, Novi Sad	4 godine	hipoteka	9,50%	19.026
"Adria bank"ad	1,5 god.	hipoteka	7,75%	15.847
Dugoročni krediti u zemlji - ukupno				129.352

20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	17.900	397
I Kratkoročne fin. obaveze - ukupno	17.900	397

Kratkoročne finansijske obaveze su:

1. Kratkoročni kredit od "Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza" u iznosu od 15.847 hiljada dinara, sa valutnom klauzulom i kamatnom stopom EURIBOR + 2%. Kursiranje na dan bilansa je po srednjem kursu NBS.

2. Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 2.053 hiljada dinara od čega je materijalno značajna stavka obaveza prema Agenciji "Profil" u iznosu od 1.656 hiljada dinara.

21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	13.256	1.067
2. Dobavljači u zemlji	5.136	4.612
3. Dobavljači u inostranstvu	48.570	30.288
4. Ostale obaveze iz poslovanja	871	651
Obaveze iz poslovanja - ukupno (1 do 4)	67.833	36.618

Obaveze iz poslovanja su usaglašene. Priljeni avans u iznosu od 13.256 hiljade dinara su za uslugu od "Energoprojekt-visokogradnja" ad. Obaveza prema dobavljačima u inostranstvu je prema "SAVA PUMPEN" i predstavlja kursirani iznos po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Ostale obaveze su ukalkulisane obaveze za gas, struju i putne troškove.

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.365	1.040
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	510	408
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	336	259
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2	
5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	18	18
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otprem. i dr.		147
7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	327	
8. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	15	11
I. Ostale kratkoročne obaveze - ukupno (1 do 8)	2.573	1.883
UKUPNO	2.573	1.883

Obaveze po osnovu zarada i naknada odnose se na decembar 2007. godine i isplaćene su u januaru 2008. godine.

23. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	2.185	69
2. Obaveze za ostale javne prihode	5	5
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda (1+2)	2.190	74

Obaveze po osnovu PDV su obaveze po osnovu razlike obračunatog PDV.

24. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembra 2007.	31. decembra 2006.
Odložene poreske obaveze	1.102	1.031

25. POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Prihodi od prodaje	403.498	313.206
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	257	
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	12.095	10.072
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
5. Ostali poslovni prihodi		
POSLOVNI PRIHODI (1+2+3+5-4)	415.850	323.278
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	11.757	20.812
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		170
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 6)	11.757	20.982
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	26.854	
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	314.176	252.809
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	50.784	39.415
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (1 do 4)	391.814	292.224
III. Prihodi od prodaje (I+II)	403.498	313.206
1. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	257	
IV. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe (1+2)	257	
V. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	12.095	10.072
VI. Drugi poslovni prihodi		
POSLOVNI PRIHOD (III+IV+V+VI)	415.850	323.278

Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka odnose se na izradu alata u sopstvenoj režiji.

26. POSLOVNI RASHODI

U hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Nabavna vrednost prodate robe	10.841	16.131
2. Troškovi materijala	291.708	205.665
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	53.742	51.192
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	20.017	11.364
5. Ostali poslovni rashodi	19.925	14.318
Poslovni rashodi - ukupno (1 do 5)	396.233	298.670
1. Troškovi materijala za izradu	281.823	195.970
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	149	1.751
3. Troškovi goriva i energije	9.736	7.944
Troškovi materijala - ukupno (1 do 3)	291.708	205.665
1. Troškovi amortizacije	20.017	11.364
Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (1+2)	20.017	11.364
1. Troškovi transportnih usluga	4.387	1.297
2. Troškovi usluga održavanja	4.567	4.313
3. Troškovi reklame i propagande	927	639
4. Troškovi ostalih usluga	881	1.050
I. Troškovi proizvodnih usluga - ukupno (1 do 4)	10.762	7.299
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5.087	1.943
2. Troškovi reprezentacije	1.297	1.435
3. Troškovi premije osiguranja	852	1.537
4. Troškovi platnog prometa	680	403
5. Troškovi članarina	541	471
6. Troškovi poreza	380	676
7. Troškovi doprinosa	2	
8. Ostali nematerijalni troškovi	324	554
II. Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	9.163	7.019
Ostali poslovni rashodi - ukupno (I+II)	19.925	14.318

Materijalno značajne stavke troškova ostalih usluga su po osnovu ugovora sa "IDEA COM" Ruma, sa kojim Društvo ima ugovor o održavanju kompjuterske opreme i programa, u iznosu od 334 hiljade dinara, troškovi pretplate za stručne publikacije u iznosu od 235 hiljade dinara i troškovi mobilnih telefona u iznosu od 139 hiljada dinara. Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 324 hiljade su troškovi sudskih i administrativnih taksi.

27. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Prihodi od kamata		945
2. Pozitivne kursne razlike	4.067	10.929
3. Ostali finansijski prihodi	44	19
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 3)	4.111	11.893

28. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Rashodi kamata	12.266	6.092
2. Negativne kursne razlike	3.266	10.421
3. Ostali finansijski rashodi	818	364
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 3)	16.350	16.877

Ostali finansijski rashodi su po osnovu naknada za odobreni kredit od "ADRIA" bank.

29. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	138	11.811
2. Prihodi od smanjenja obaveza	402	206
3. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		740
4. Ostali nepomenuti prihodi	1.025	3.757
Ostali prihodi - ukupno (1 do 4)	1.565	16.514

Prihodi od smanjenja obaveze odnose se na obavezu za obračunatu naknadu bolovanja na teret Fonda zdravstvenog osiguranja, koju je Fond refundirao. Ostali nepomenuti prihodi su prihodi od priznatih šteta od "Dunav osiguranje" a.d. Beograd.

30. OSTALI RASHODI

U hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2007.	01.01-31.12. 2006.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	12	3
2. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	1.974	
3. Ostali nepomenuti rashodi	90	199
4. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	1.953	
5. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	59.880	10.233
Ostali rashodi - ukupno (1 do 5)	63.909	10.435

31. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva obuhvata sledeća sredstva vrednost uknjiženih hipoteka, ručnih zaloga i tuđe robe na skladištu.

32. FINANSIJSKA STABILNOST

	U hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	239.899	257.442
2. Zalihe	125.693	127.508
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja	0	0
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	365.592	384.950
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	251.159	306.027
5. Dugoročna rezervisanja	13.823	15.721
6. Dugoročne obaveze	130.478	127.655
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	395.460	449.403
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0,92	0,86

Koeficijent finansijske stabilnosti niži od jedan, u oblasti dugoročnog finansiranja stvorena je sigurnost za održavanje likvidnosti,

33. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo je pokrenulo sudski spor protiv kupaca i dobavljača. Vrednost sudskih sporova je 15.384 hiljade dinara. Ishod sudskih sporova je neizvestan. Društvo nije pokrenulo sudski spor protiv "Protekta" Beograd za potraživanje koje je objašnjeno u napomeni 11. Društvo ima uknjiženu hipoteku prvog reda na sve nekretnine i ručnu zalogu na deo zaliha gotovih proizvoda.

34. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	U hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	415.850	323.278
2. Varijabilni rashodi	334.808	249.572
3. Marža pokrića (1-2)	81.042	73.706
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	61.425	49.098
5. Neto finansijski rashodi	12.239	4.984
6. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,1949	0,2280
7. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka (4+5)/6	377.991	237.206
8. Stopa rizika ostvarenja neutralnog dobitka (1-7)/1x100	9,10%	26,62%

Stopa rizika ostvarenja neutralnog dobitka je zadovoljavajuća.