

КОМПАНИЈА „ПРВА ИСКРА НАМЕНСКА ПРОИЗВОДЊА“ А.Д.

НАПОМЕНЕ УЗ КОРОГОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2008. ГОДИНУ

1. Основни подаци

Историја Компаније Прва Искра Наменска производња а.д. почиње 25.09.1938. године, када је Вишеградска индустрија Станковић АД-ВИСТАД донела одлуку да се у Баричу оснује фабрика за производњу експлозива под називом ВИСТАД- Барич.

Од 10.07.1945. године фабрика има назив Војно-технички завод а од 23.01.1948. године добија назив „ПРВА ИСКРА“.

Од оснивања 1948. год. до 1996.год. „Прва Искра Наменска Производња“ је трансформисана у неколико облика организовања / ООУР, РО, СОУР / да би 1989.год.изашла из тог система и од 31.12.1992.год. се организовала и регистровала као деоничко друштво у мешовитој својини.

23.03.1998. године регистрована је као акционарско друштво.

Решењем ФИ 4735/97 Извршен је упис у судски регистар код Привредног суда у Београду, регистарски уложак број I-2571-00. Решењем Трговинског суда посл.бр. IX-ФИ-10967/02 од 14.11.2002.године извршен промене власништва друштвеног капитала регистарски уложак бр.1-2517-00.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 43277/2005 од 01.07.2005. год. извршен је упис у Регистар привредних субјеката и привођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката Компанија „Прва искра –Наменска производња“ а.д.- Барич.

Друштво има својство правног лица и носилац је права и обавеза у правном промету у складу са Законом о предузећима, Законом о производњи наоружања и војне опреме, Статутом и другим актима.

У Агенцији за привредне регистре Републике Србије регистрована је следећа структура капитала у 000 динара:

- друштвени капитал	328.338	(37,886 %)
- државни капитал	537.786	(62,054 %)
- акцијски капитал	512	(0,060 %)

Структуру акцијског капитала сачињава 740715 обичних акција укупне номиналне вредности од 866.636,00 хиљада динара.

Основна делатност Компаније је производња близантних експлозива (шифра делатности 24610), а највећи део производње пласира се финалним произвођачима наоружања и војне опреме у земљи. Мањи део иде у извоз.

На дан 31.12.2008. године Компанија има запослених радника 153 на бази стања крајем сваког месеца.

Матични број Компаније је 07026293.

Порески идентификациони број Компаније (ПИБ) је 101208945

На основу члана 7. Закона о рачуноводству и ревизији (Сл.гл.РС број46/06) одлуком директора од 31.12.2008. године Компанија је разврстана у СРЕДЊЕ правно лице.

Компанија нема сопствене пензионе фондове ни опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема обавезе на дан 31.12.2008.

Компанија је финансијске извештаје за 2008. годину урадила у складу са МРС и МСФИ и Закона о рачуноводству и ревизији.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД), односно у домицилној валути Републике Србије. Вредност динара је на дан 31.12.2008. године износила по средњем курсу:

1 EUR = 88,6010

1 USD = 62,9000

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности пословања које предпоставља да ће предузеће наставити да послује у предвидљивој будућности.

Пословне промене у страним валутама прерачунавају се у динарима по званичном средњем курсу на дан промене. У билансу стања све монетарне обавезе и потраживања у иностраној валути су прерачунати у динарима по званичном средњем курсу на дан биланса.

Компанија не саставља консолидоване финансијске извештаје.

2. Основна средства се почетно признају по моделу набавне вредности (МРС 16-некретнине, постројења и опрема) и отписују пропорционалном методом. Стопе амортизације засноване су на процењеном веку употребе средстава, који износи:

- за зграде 50,80 година
- за опрему и возила 4-10 година

3. Обрачун амортизације (књига биланса и порезка књига) је урађен по МРС и по томе:

- рачуновоствена амортизација износи **19.419.854,00**
- пореска амортизација износи **29.084.463,00**

Обрачуном амортизације некретнина, постројења и опреме, почиње наредног месеца од месеца у коме се средства стављају у употребу.

Пореска амортизација обрачуната је у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе (Сл.гл.број 116/04). Амортизација за стална средства разврстана у I групу утврђује се применом пропорционалне методе на основицу коју чини набавна вредност средства за свако средство посебно, а за стална средства разврстана по групе II до IV утврђује се применом дегресивне методе на вредност средстава по групама.

4 Вредност залиха материјала утврђује се на основу методе просечне набавне цене (МРС 2 и то група 10, а група 11 и 12 усклађује се по планским ценама). Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове (трошкове утовара и истовара, трошкове контроле, тр. осигурања у транспорту, тр.шпедитерских услуга при увозу робе, царине и друге увозне дажбине...).

Роба у ВП складишту исказује се по ВП калкулацијама, методом набавне цене. Готови производи и недовршена производња изказује се у погонском књиговодству по местима и носиоцима трошкова.

Залихе готових производа и недовршене производње признају се по цени коштања или нето продајној цени. Цена коштања недовршене производње и готових производа утврђује се корекцијом планске цене преко одступања од цена недовршене производње и

готових производа. Пословни приходи који се не урачунавају у цену коштања недовршене производње и готових производа исказују се као трошкови периода.

5.Компанија „Прва искра –Наменска производња“ а.д.- Барич располаже укупним капиталом у 000 динара у износу од : 790.642 са следећом структуром:

- државни капитал	537.786	68,03 %
- акцијски капитал	512	0,06 %
- друштвени капитал	328.338	41,53 %
- остали капитал	3.818	0,48 %
- нераспоређена добит из ранијих година	483	0,06 %
- резерве	478	0,06 %
- губитак	80.773	-10,22%

у 000 дин.

Ред.број	НАЗИВ	2007. год.	2008.год
А	УКУПАН ПРИХОД	351.590	241.293
I	Пословни приход периода	182.260	216.560
II	Финансијски приходи	1.693	13.355
III	Осталим приходи	167.637	11.378
Б.	УКУПНИ РАСХОДИ	350.921	321.797
I	Расходи директног мат. и робе	86.138	76.214
II	Други пословни расходи	131.422	196.037
III	Финансијски расходи	45.679	7.469
IV	Остали расходи	87.682	42.077
В.	ДОБИТАК И ГУБИТАК	669	80.504
Г.	БРОЈ РАДНИКА НА БАЗИ ЧАСОВА РАДА - ПРОСЕЧАН	141	153
Д.	ПРОСЕЧНА НЕТО ЗАРАДА	32.089	37.922

По годишњем рачуну за 2008. годину Компанија „Прва искра –Наменска производња“ а.д.- Барич је изказала губитак у износу од 80.504 хиљада динара и он учествује у укупним приходима 10,18%.

7. МРС 19 захтева да се на крају године за све запослене раднике обавезно врши резервисање за трошкове отпремнине али допушта за велика и средња правна лица где износи отпремнина нису значајни да се обелодани у напоменама уз финансијске извештаје да резервисања нису извршена, јер износи нису значајни, а то је случај код наше Компаније.

8. По решењу Пореске управе бр 47-00100/2008-0014-010 од 09.12.2008. године (12.403.040,33 динара) и бр. 47-00063/2008-0014-010 од 11.09.2008. године (9.400.647,34 динара) укалкулисана је на групи 4602-камата на неплаћене порезе и доприносе на исплаћене нето зараде, за период 2005.-2008. година у укупном износу 21.803.687.67 динара. Прилоком израде биланса за 2008. годину овај износ је стављен на konto 2824 (АВР), собзиром да је у току била конверзија ових обавеза у капитал предузећа, а по одлици Владе РС 05 број 023-2006/2008/1, за коју се знало да неће бити завршена у 2008. години па смо сматрали да овим трошковима треба оптеретити наредну годину. Коригованим билансом, извршена је исправка основних грешака по МРС 8 и ови трошкови су књижени на konto 5799-остали непоменути расходи-расходи из ранијих година.

9. Камата у износу од 13.377.209,88 динара, а која се односи на ван судско поравнање са фирмом EURO BIZNIS Мађарска из 2003. године, улкакулисана је на 2824 (АВР) собзиром да је по овом поранању предвиђено да се дуг исплаћује на дужи временски период, у складу са могућностима наше компаније, тако да је у периоду од 2003.-2008. године извршено оптерећивање дела трошкова, а остатак од 13.377.209,88 динара смо планирали да пренесемо на трошкове у наредном периоду. Коригованим билансом извршена је исправка основних грешака по МРС 8 и ови трошкови су књижени на конто 5799- остали непоменути расходи-расходи из ранијих година.

10. По окончаној ситуацији фирме ELASTIC GROUP- рачун од 4.674.377,70 динара од чега је 2.940.889,70 динара књижено у корист конта 0270-објекат О2, инвестиције у току, а остатак рачуна од 1.732.888,00 књижено на конто 5320-трошкови услуга одржавања. С обзиром да се ради о улагањима у објекат лабораторије погона А, коригованим финансијским извештајима за 2008. годину извршена је исправка књижења износа од 1.732.888,00 динара, тако што су смањени трошкови из ранијих година (конто 5799) а у корист конта 027-лабораторија погона А, пошто се ради о увећању вредности основног средства, а у 2009. години ће се активирати ова инвестиција у току и увећати групу 022-лабораторија погона А.

11.Износ од 268.643,40 динара који представља 10% разлике по основу опорезованих привредних разлика између вредности некретнина, постројења (биланса књига динара 565.113.079.000) и вредности које су евидентирани у обрасцу ОА (садашња вредност 562.426.645.000 динара уз додатак прве групе) није био прокњижен на терет конта 3510/4980 Губитак/Одложене пореске обавезе, како налаже МРС 12, па је коригованим финансијским извештајима за 2008. годину исправљена ова грешка.

У извештају о токовима готовине, под готовином и готовинским еквивалентима обухватају се готовина и салда на рачунима код пословних банака и у благајни.

У Баричу, 31.08.2009.

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ

Биочанин Станоје дипл.инж.техн.
СР
