

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

DUNAV-TISA-DUNAV VODOPRIVREDNO DRUŠTVENO PREDUZEĆE "SEVERNA BAČKA", SUBOTICA, (u daljem tekstu Preduzeće) se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti Preduzeća i to:

- Održavanje i izgradnja vodoprivrednih objekata.

Pored navedene osnovne delatnosti Privredno društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, a naročito:

- Hidrograđevinske usluge trećim licima,
- Uzgoj i prodaja ribe.

DTD VDP "SEVERNA BAČKA", Subotica (matični broj:08041172) je organizovano kao društveno preduzeće i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD34763/2005 od 27.07. 2005. godine.

DTD VDP "SEVERNA BAČKA" Subotica je na osnovu zakonom utvrdjenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja pravna lica.

Sedište Privrednog društva je u Subotici, u ulici Trg cara Jovana Nenada br.2/1 .

Organi Privrednog društva su: skupština, upravni odbor, generalni direktor i nadzorni odbor.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2008. godine bio je 57 (u 2007. godini 58).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE**FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD****2.1 Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, ("Sl.glasnik RS" br.46, od 02. juna 2006. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde(MRS), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16, od 18. januara 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda ("Sl.glasnik RS" br.16, od 12. februara 2008. godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Privrednog društva procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl.glasnik RS" br. 114, od 22. decembra 2006. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", dok u pojedinim delovima , odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

Privredno društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u Napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2 Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Privrednog društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Prihodi od prodaje**

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

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.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Privrednom društvu u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava. Troškovi pozajmljivanja mogu da uključuje :

- kamatu na dozvoljeno prekoračenje na računu i kratkoročna i dugoročna pozajmljivanja
- finansijske troškove po osnovu finansijskog lizinga i

Napomene uz finansijske izveštaje

- kursne razlike koje proizilaze iz pozajmljivanja iznosa in stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom kamata.
- Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.4. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju Privrednog društva, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema.

Privredno društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa za poslove statistike.

U trenutku nabavke nekretnine, postrojenja i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije (%)
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Upravna zgrada	1,3
Montažno-čelična hala	4
Ostali građevinski objekti	1,5 – 12,5
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Bageri	12,5- 16,5
Traktori, buldozeri	14,3
Betonske mešalice	20,00
Motorna pila, motorna testera	40,00
Nameštaj	10- 12,5
Ostala postrojenja i oprema	7- 20
	6,6- 16,6
3. OSTALA NEPOMENUTA SREDSTVA	

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici. Alat i inventar se kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Privrednog društva.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešće u kapitalu zavisnih, pridruženih i ostalih pravnih lica i ostali dugoročni plasmani. Ulaganja u ostala pravna lica vrednuju se primenom metode nabavne vrednosti po trošku nabavke bez uključivanja promena vrednosti učešća koja potiču iz rezultata. Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobiti, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka.

3.6. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara, procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj ceni ako je ona niža.

Cenu koštanja čine troškovi materijala izrade, troškovi zarada i opšti troškovi proizvodnje neophodni za dovođenje zaliha u stanje i na mesto u kome se nalaze na dan procene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.7. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Privrednog društva. Potraživanja se evidentiraju po faktumoj vrednosti.

Direktan otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana, a odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi Upravni odbor Privrednog društva.

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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.

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.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi i rashodi.

Zaključni devizni kurs koji se primenjuje za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2008. godine za 1 EUR je RSD 88,601 (U 2007. godini za 1 EUR RSD 79,2362).

3.9. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

Izuzetno, za 2008. godinu na osnovu Pravilnika o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS" br 9/09 od 06. februara 2009. godine), Pravno lice je odlučilo da efekte ugovorene valutne klauzule ne iskaže na rashodima tekućeg perioda.

3.10. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Privredno društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobit za 2008. godinu je 10% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazan u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan 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.

Obračunati porez se umanjuje u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza na dobitak za 2008. godinu.

3.11. Odloženi porez

Ukupan iznos poreza na dobitak sastoji se od tekućeg poreza na dobit iskazanog u Poreskom bilansu i odloženog poreza na dobit. Odloženi porezi se obračunavaju i priznaju, po metodi obaveza na sve privremene razlike između vrednosti sredstava i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove vrednosti za svrhe oporezivanja, na dan bilansa stanja.

Odložena poreska sredstva priznaju se na sve privremene razlike koje se priznaju za poreske svrhe, pod uslovom da je nivo očekivanog budućeg oporezivog dobitka dovoljan da se sve privremene razlike po osnovu poreskih olakšica mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze izračunavaju se primenom poreske stope za koju se očekuje da će biti efektivna u godini ostvarenja poreskih olakšica, odnosno plaćanja odloženih poreskih obaveza, a na bazi zvaničnih poreskih stopa na dan ili nakon datuma bilansa stanja.

3.12. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po opštoj stopi (18%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.13. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Privredno društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Privredno društvo je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi poreze i doprinose i da ih u ime zaposlenih, uplati fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i porez i doprinosi na teret zaposlenog knjiže se na teret rashoda perioda na koje se odnose.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.14. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama prelazi 2% ukupnog prihoda.

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
- JVP "Vode Vojvodine" Novi Sad	64.146	61.173
- JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica	54.876	41.444
- Fabrika šećera TE-TO Senta	42.931	36.453
- Ribarsko gazdinstvo "Ečka" Ečka	0	14.287
- Skupština Opštine Subotica	0	2.355
- Komgrad Subotica	40.783	
- Direkcija za izgradnju Opštine Subotica	25.405	
- Opština Sremski Karlovci Sremski Karlovci	13.724	
- ostali kupci	355	620
	242.220	156.332

5. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Troškovi materijala za izradu	51.725	39.193
Troškovi ostalog materijala	198	151
Troškovi goriva i energije	19.199	14.995
	71.122	54.339

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	46.996	38.457
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.391	6.814
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.120	592
Ostali lični rashodi i naknade:	6.592	6.095
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	1.995	823
- naknada za smeštaj i ishranu na terenu		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	1.808	1.516
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe		6
- otpremnine	282	551
- jubilarne nagrade	2.123	2.635
- jednokratna naknada u skladu sa socijalnim programom		
- davanja zaposlenom koja se ne smatraju zaradom	145	150
- solidarna pomoć zaposlenom	20	20
- razna davanja fizičkim licima koja nisu zaposleni	219	394
	63.099	51.958

7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
- troškovi amortizacije objekata	544	544
- troškovi amortizacije opreme	7.705	7.560
UKUPNO	8.249	8.104

Napomene uz finansijske izveštaje

8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Troškovi usluga na izradi učinaka	89.120	
Troškovi transportnih usluga	1.440	478
Troškovi PTT usluga	636	621
Troškovi usluga održavanja	3.553	6.308
Troškovi zakupnine	4.738	870
Troškovi komunalnih usluga	133	79
Troškovi reklame i propagande	51	439
Troškovi ostalih usluga	1.138	17.474
Troškovi reprezentacije	714	602
Troškovi premija osiguranja	587	564
Troškovi platnog prometa	1.411	386
Troškovi članarina	59	38
Troškovi poreza	69	65
Troškovi doprinosa	324	267
Ostali troškovi	1.315	1.294
UKUPNO	105.288	29.485

9. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Prihodi od kamata:		
- po osnovu oročenih depozita i depozita po videnju	250	125
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule	2.771	162
Ostali finansijski prihodi	4	
UKUPNO	3.025	287

10. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu kamate po finansijskom lizingu	2.481	2.989
Ostali finansijski rashodi	477	277
UKUPNO	2.958	3.266

11. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		182
Naplaćena otpisana potraživanja	228	30
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	355	
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Ostali nepomenuti prihodi		
UKUPNO	583	212

12. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1	24
Manjkovi	2	1
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	503	43
Ostali	178	
UKUPNO	684	68

Napomene uz finansijske izveštaje

13. PORESKI RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu je sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Dobitak poslovne godine	6.153	9.612
Rashodi koji se ne priznaju	285	
Računovodstvena amortizacija	8.249	8.104
Amortizacija u poreske svrhe	(6.238)	(7.081)
Kapitalni dobitak/(gubitak)		
Gubitak iz poreskog bilansa iz prethodnih godina		(.....)
Poreska osnovica	8.449	10.635
Prihodi po osnovu dividendi i udela u dobiti od drugog rezidentnog obveznika		
Umanjena poreska osnovica		
Obračunati porez	844	1.063
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	(422)	(532)
Umanjenja po osnovu zapošljavanja novih radnika		(.....)
Porez po umanjenju	<u>422</u>	<u>531</u>

14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

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

	U hiljadama RSD			
	Zemljišteri	Objekti	Postrojenja, oprema alat i inventar	Ukupno nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva
Nabavna vrednost				
Stanje 31. decembra 2007.	200	22.429	81.097	103.726
Nove nabavke i dati avansi			1.353	1.353
Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi				
Prenos (sa/na) između grupa				
Obezvređenje - Otudivanje, rashodovanje i obračun avansa			17	17
Revalorizacija				
Stanje 31. decembra 2008.	200	22.429	82.433	105.062
Ispravka vrednosti				
Stanje 31. decembra 2007.	0	11.280	45.123	56.403
Korekcija početnog stanja po osnovu ...				
Korigovano početno stanje				
Amortizacija za 2008. godinu	0	544	7.705	8.249
Otuđivanje i rashodovanje			17	17
Obezvređenje				
Revalorizacija				
Stanje 31. decembra 2008.	0	11.824	52.811	64.635
Sadašnja vrednost 31.12.2008.	200	10.605	29.621	40.427
Sadašnja vrednost 31.12.2007.	200	11.149	35.974	47.323

Napomene uz finansijske izveštaje

15. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati kako sledi:

	%	U hiljadama RSD	
		2008.	2007.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:			
Metals banka Novi Sad	0,0043	90	90
Udruženje vodoprivrednih preduzeća Vojvodine NS		3	3
Vojvodanska banka NS		1	1
		<u>94</u>	<u>94</u>
Ostali dugoročni plasmani		<u>4.121</u>	<u>4.214</u>
UKUPNO		<u>4.215</u>	<u>4.308</u>

16. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Zalihe:		
Materijal	780	9.618
Rezervni delovi	503	725
Alat i inventar		
Nedovršena proizvodnja		1.243
Gotovi proizvodi	12.493	
Roba	7	32
	<u>13.783</u>	<u>11.618</u>
Dati avansi:		
- dobavljačima u zemlji	872	6.737
	<u>14.655</u>	<u>18.355</u>

17. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Potraživanja po osnovu prodaje od kupaca u zemlji:		
- JVP "VOĐE VOJVODINE" Novi Sad	9.815	2.094
- "CARP LTD" DOO Novi Sad	478	478
- "ALOV" DOO Sombor	551	551
- Komgrad Subotica	11.168	
- JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica	13.449	
- Ostali kupci	747	1.223
	<u>36.208</u>	<u>4.346</u>
Potraživanja iz specifičnih poslova		
- Potraživanja od "CARP LTD" DOO Novi Sad, po osnovu ugovora o zajedničkoj proizvodnji	226	2.972
	<u>226</u>	<u>2.972</u>
Druga potraživanja		
Potraživanja za kamate		53
Potraživanja od zaposlenih		
Ostala potraživanja:		
- potraživanja od osiguravajućih organizacija po osnovu naknade štete	6	6
	<u>6</u>	<u>6</u>
	<u>36.440</u>	<u>7.377</u>

Potraživanja od kupaca – Somborski ribnjak Stapar – 36.960,00 din, -ZZ Despotovo Despotovo – 13.472,00 din, - Sajan ribnjak Jazovo – 94.550,00 din, - Šaran ribnjak Palić – 358.504,00 din – u ukupnom iznosu od 503.486,00 dinara, procenjena su kao nenaplativa i opisana su odlukom Upravnog odbora Preduzeća na teret rashoda.

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) račun	4.145	7.652
Blagajna	5	1
Ostala novčana sredstva	109	130
	<u>4.259</u>	<u>7.783</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

**19. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Porez na dodatu vrednost	38	77
Obračunate kamate po finansijskom lizingu		5.173
Razgraničeni obračunati PDV po primljenim avansima	161	1.687
Razgraničeni efekti valutne klauzule po osnovu lizinga	2.050	
UKUPNO	2.249	6.937

Razgraničeni efekti valutne klauzule odnose se na sledeće nedospеле obaveze po osnovu lizinga:

- "S-LEASING" DOO Beograd	381	
- "S-LEASING" DOO Beograd	839	
- "INTESA LEASING" DOO Beograd	830	
UKUPNO	2.050	

Obračunate kamate po osnovu lizinga evidentirane su u vanbilansnoj evidenciji.

20. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Promene u toku godine na odloženim poreskim sredstvima bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Stanje 01. januara:		
- odložena poreska sredstva	75	45
- odložene poreske obaveze		-
Obračunati odloženi poreski prihodi perioda	201	30
Stanje 31. decembra	276	75

Odložena poreska sredstva su nastala kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (oporeziva razlika između računovodstvene i poreske amortizacije), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika.

Obračunata amortizacija u računovodstvu	8.249
Obrač. amortizacija po poreskim propisima	6.238
Razlika	2.011
Sadašnja vrednost objekata i opreme u računovodstvu 31.12.2008.	40.227
Sadašnja vrednost objekata i opreme u poreke svrhe 31.12.2008.	42.990
Razlika	2.764
Stopa poreza	10%
Iznos odloženih porekih sredstava	276

21. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital DTD VDP "SEVERNA BAČKA", SUBOTICA, obuhvata društveni kapital i ostali osnovni kapital.

Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2008. i 2007. godine bila je sledeća:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Društveni kapital	32.119	32.119
Ostali osnovni kapital	3.041	3.041
	35.160	35.160

Ukupan upisani društveni kapital u Registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre iznosi EUR 797.298,73 odnosno u dinarskoj protivvrednosti na dan 01. januar 2002. godine u iznosu od RSD 47.979 hiljada.

Ostali kapital predstavlja oblik kapitala koji je prenet iz vanposlovnih izvora u poslovne izvore i koji nije upisan u Registar privrednih subjekata.

Napomene uz finansijske izveštaje

22. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
- obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing	22.626	34.428
Tekuće dospeće ostalih dugoročnih obaveza (Napomena 23)	(6.756)	(7.595)
	<u>15.870</u>	<u>26.833</u>

Obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing odnose se na:

	EUR	RSD
- "S-LEASING" DOO Beograd	40.674	3.604
- "S-LEASING" DOO Beograd	88.605	7.851
- "INTESA LEASING" DOO Beograd	126.088	11.171
	<u>255.367</u>	<u>22.626</u>

Obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing u iznosu od RSD 11.455 hiljada na dan 31. decembra 2008. godine, obuhvataju obaveze prema "S-LEASING" DOO Beograd, po osnovu zaključenih Ugovora od 13. jula 2005. godine i 08. novembra 2006. godine. Predmeti ugovora su: bager guseničar JCB, JS220LR i bager guseničar JCB, JS 160 LC. Obaveze se izmiruju u 60 mesečnih rata.

Obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing u iznosu od RSD 11.171 hiljada na dan 31. decembra 2008. godine, obuhvataju obaveze prema "INTESA LEASING" DOO Beograd po osnovu zaključenog Ugovora o finansijskom lizingu broj 0308/06. Predmet lizinga je buldozer D65EX-15EO. Obaveze se izmiruju u 84 mesečne rate.

23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembra 2008. godine u iznosu od RSD 6.756 hiljada, obuhvataju deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju u roku od godinu dana od dana bilansa.

	2008.	2007.
- "S-LEASING" DOO Beograd	2.206	2.218
- "S-LEASING" DOO Beograd	2.489	2.707
- "INTESA LEASING" DOO Beograd	2.061	2.670
	<u>6.756</u>	<u>7.595</u>

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi:		
- FABRIKA ŠEĆERA "TE-TO" AD Senta		10.000
- JVP "VODE VOJVODINE" Novi Sad	1.059	1.059
- JKP "Vodovod i kanalizacija" Subotica	2.342	
- od ostalih pravnih lica		277
	<u>3.401</u>	<u>11.336</u>
Obaveze prema dobavljačima u zemlji:		
- "BAUKU" DOO Beograd	0	2.201
- "DELTA METAL" SZR Novi Sad	0	583
- "JASTREBAC" DP Niš	495	558
- "DDOR" AD Novi Sad	360	372
- JVP "VODE VOJVODINE" Novi Sad	334	362
- "VOJ-PUT" AD Subotica	731	359
- "Elektro distribucija" Subotica	889	
- Terra koevi Beograd	639	
- Vladex Trstenik	644	
- Tim-jijam Kovačica	1.706	
- Panograd Subotica	646	
- Sagra Ruma	7.142	
- ostali	6.125	4.049
	<u>19.711</u>	<u>8.484</u>
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
- Opština Subotica Gradska uprava Subotica	2.746	
	<u>2.746</u>	
	<u>25.858</u>	<u>19.820</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Obaveze za neto zarade		1.425
Obaveze za poreze na zarade na teret zaposlenih		242
Obaveze za poreze, doprinose na teret zaposlenih		359
Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca		359
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	42	70
Obaveze za učešće u dobiti	7.289	7.034
Obaveze prema zaposlenima	281	112
Obaveze za bruto zarade koje se refundiraju		
Pasivna vremenska razgraničenja:		
- Ostala pasivna vremenska razgraničenja		844
	7.612	10.445

26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	3.518	1.057
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za porez iz rezultata		339
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1	
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.822	1.780
Pasivna vremenska razgraničenja:		
- Ostala pasivna vremenska razgraničenja	39	
	5,380	3.176

27. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	U hiljadama RSD	
	2008.	2007.
Vanbilansna aktiva – vodoprivredno zemljište, objekti, oprema (državna imovina)		
- zemljište	48.383	48.383
- objekti	998.983	1.001.323
- oprema	405.819	405.819
	1,453,185	1,455,525
- Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade – dugoročne	2,076	
- Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade - kratkoročne	1,737	
	3,813	1,455,525
	1,456,998	1,455,525
Vanbilansna pasiva – državna imovina		
- zemljište	48.383	48.383
- objekti	998.983	1.001.323
- oprema	405.819	405.819
	1,453,185	1,455,525
- Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade – dugoročne	2,076	
- Nedospеле obaveze po osnovu lizing naknade - kratkoročne	1,737	
	3,813	1,455,525
	1,456,998	1,455,525

