

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ**

**ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ**

Предузеће ИКАРУС-Фабрика алата и отпресака са седиштем у Београду, Ауто пут Београд Загреб 24 је настало поделом друштвеног предузећа Икарус на три нова предузећа Икарус Фао, Икарбус и Икатерм. Све до маја 2007 године предузеће је пословало као друштвено предузеће да би 31.05.2007 године било приватизовано. Након спроведеног поступка приватизације промењена је правна форма предузећа тако да од 11.07.2007 године послује као акционарско друштво. Промена правне форме регистрована је у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 79407/2007 од 26.07.2007.

Претежна делатност предузећа је 28620 производња алата.

Поред претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

- 28510 – обрада и пресвлачење алата
- 28520 – општи машински радови
- 34300 – производња делова и прибора за моторна возила и њихове моторе
- 28110 – производња металних конструкција и делова конструкција
- 28750 – производња осталих стандардних металних производа на другом месту непоменутих
- 52460 – трговина на мало металном и електротехничком робом
- 52440 - трговина на мало намештајем, опремом и прибором за осветљење
- 52630 – остало трговина на мало изван продавница
- 50100 – трговина на мало возилима и деловима
- 51310 – трговина на велико воћем и поврћем
- 51340 – алкохолна пића
- 51230 – стока и живина
- 51380 – разне животне намирнице и производи за кућне потребе
- 51410 – текстил и конфекција
- 51240 – сирова кожа, вуна и сл.
- 51540 – метална и електротехничка роба
- 51542 – грађевински, санитарни и инсталациони материјал
- 51550 – хемијски производи, боје и лакови

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

На дан 31. децембра 2008. године

Своје производе пласира на тржишту Републике Србије.  
Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији предузеће је разврстано у средње правно лице.  
Просечан број запослених у 2008 години је 70 ( у 2007, 135)  
Порески идентификациони број предузећа ПИБ 100014131.

### **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

#### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Финансијски извештаји предузећа АД ИКАРУС-Фабрика алата и отпресака из Београда за обрачунски период који се завршава 31.12.2008. године састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима/ Међународним стандардима финансијског извештавања(МРС/МСФИ), Законом о рачуноводству и ревизији и другим подзаконским актима, као и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама, које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.  
Финансијски извештаји су приказани у хиљадама динара (РСД), односно у националној валути Републике Србије, где је предузеће регистровано, а коју је прихватило као своју функционалну валуту.

### **3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

#### **3.1. Приходи и расходи**

Приходи од продаје признају се по принципу фактурисане реализације, а утврђују се умањењем фактурисаних износа за ПДВ и за попусте и рабате.  
Приходи од продаје услуга признају се према степену довршености посла на дан билансирања.

#### **3.2. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања**

##### **3.3.**

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања прерачунате су у динаре по средњем курсу на дан 31.12.2008. године.

#### **3.3. Порез и доприноси**

##### **3.3.1. Порез на добит**

Текући порез на добит

Одложени порез на добит

##### **3.3.2 Порези и доприноси који не зависе од резултата**

#### **3.4. Некретнине, постројења и опрема**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

Накнадно мерење након почетог признавања некретнина постројења и опреме врши се по трошковном моделу МРС 16, односно по набавној вредности или по цени коштања умањено за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Амортизација некретнинама постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава су:

	<b>Стопа амортизације у %</b>
-Грађевински објекти	2,5%
-Постројења и опрема	7-15%
-Компјутерска опрема	20%
-Нематеријална улагања	20%

**3.5. Залихе**

Вредност залиха материјала утврђује се по набавној вредности. У набавну вредност укључује се фактурна вредност добављача. Залихе готових производа и недовршене производње вреднују се по цени коштања.

**3.6. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовински еквиваленти и готовина процењују се и исказују по номиналној вредности.

**3.7 Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања се вреднују по вредности из фактуре. Исправка потраживања се ради у складу са МСФИ као и појединачном проценом наплативости.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Приходи од продаје робе:		
- матичним и зависним правним лицима		
- осталим повезаним правним лицима	451	
- на домаћем тржишту		
- на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга:		
- матичним и зависним правним лицима		
- осталим повезаним правним лицима		
- на домаћем тржишту	51726	48376
- на иностраном тржишту	<u>6244</u>	
- повећање вредности залиха	2137	1852
- смањење вредности залиха учинака	1088	5790
	<u><u>58425</u></u>	<u><u>44438</u></u>

**3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина		-
Приходи од закупнина		-
Остали пословни приходи		
	<u>_____</u>	<u>_____</u>

**4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Трошкови материјала за израду	16676	17334
Трошкови осталог материјала	2258	1216
Трошкови горива и енергије	<u>11040</u>	<u>7244</u>
	<u><u>29974</u></u>	<u><u>25794</u></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	35611	50606
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	6064	8860
Трошкови накнада по уговорима	534	33
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	4879	81551
Остали лични расходи	<u>47088</u>	<u>141050</u>

**6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Трошкови услуга на изради учинака	1947	29
Трошкови транспортних услуга	1341	643
Трошкови услуга одржавања	8668	752
Трошкови закупнина	-	-
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	295	52
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја који се не капитализују	-	-
Трошкови осталих производних услуга	5985	3.564
Трошкови непроизводних услуга	1666	1.927
Трошкови репрезентације	350	107
Трошкови премија осигурања	23	14
Трошкови платног промета	667	274
Трошкови чланарина	112	147
Трошкови индиректних пореза и доприноса	2642	1.764
Остали нематеријални трошкови	<u>2009</u>	<u>1.076</u>
	<u>25.705</u>	<u>10.349</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
На дан 31. децембра 2008. године

**7. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Финансијски приходи од:		
-матичних и зависних правних лица		
-осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	70	-
Позитивне курсне разлике	200	5.729
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		-
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица		-
Остали финансијски приходи		121
	<u>270</u>	<u>5.850</u>

**8. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Финансијски расходи из односа са:		
- матичним и зависним правним лицима		
- осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	3813	6.444
Негативне курсне разлике	5639	8.701
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		-
Остали финансијски расходи		11
	<u>9452</u>	<u>15.145</u>

Кamate на кредите за набавку некретнина, постројења и опреме књиже се на терет расхода у периоду на који се односе.

На датум биланса монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем уговореног курса.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**9. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У иљадама динара	
	2008.	2007.
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	
Добици од продаје материјала	2080	
Приходи по основу уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		12
Приходи од отписа обавеза из купопр.односа директним отписом	1035	298420
Остали непоменути приходи		56
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	-	
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи		1.553
Добици од продаје основних средстава	6526	8.003
Вишкови	637	675
<b>УКУПНО</b>	<b>10278</b>	<b>307166</b>

**10. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2008.	2007.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		-
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		-
Губици од продаје материјала		-
Мањкови	112	344
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		-
Остали непоменути расходи	1198	473
Обезвређење биолошких средстава		-
Обезвређење залиха материјала и робе		97
Обезвређење потраживања	906	17
Обезвређење остале имовине		114
<b>УКУПНО</b>	<b>2216</b>	<b>1.045</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**13. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	<u>31. децембар 2008.</u>	<u>31. децембар 2007</u>
<b>Набавна вредност</b>		
Стање на почетку године	118	
Набавке у току године		118
Расходовање и продаја		
Стање на крају године	<u>118</u>	<u>118</u>
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на почетку године	4	
Амортизација	23	
Расходовање и продаја		
Стање на крају године	<u>27</u>	<u>4</u>
<b>Нето садашња вредност на дан:</b>		
- 31. децембра 2008. године	<u>91</u>	
- 31. децембра 2007. године	<u>114</u>	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	У хиљадама динара	
				Укупно	Инвестици- оне некретнине
<b>Набавна вредност</b>					
Стање на почетку године	475942	669158	229956	1375056	-
Набавке у току године	7872	23100	1363	32335	
Расходовање и продаја		24520	13105	37625	
Стање на крају године	483814	667738	218214	1369766	
<b>Исправка вредности</b>					
Стање на почетку године	311644	669022	135951	1116617	
Амортизација	10612	1276	245	12133	-
Расходовање и продаја		24520	13105	37625	
Стање на крају године	322256	645778	123091	1091125	
<b>Нето садашња вредност на дан:</b>					
- 31. децембра 2008. године	161558	21960	95123	278641	
- 31. децембра 2007. године	164298	136	94005	258439	-

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
На дан 31. децембра 2008. године

**12. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама	20589	20.589
Остали дугорочни пласмани	1.361	1.367
<b>Укупно</b>	<b>21950</b>	<b>21.956</b>
Дугорочни кредити:		
- матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима		
-у земљи		
-у иностранству		
Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности дугорочних пласмана	20.154	20.154

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**13. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Материјал	11.986	3494
Резервни делови	17	27
Недовршена производња	4.644	2507
Готови производи	15.555	16.643
Роба	-	-
Дати аванси	1.776	3088
	<u>33978</u>	<u>25.759</u>
Исправка вредности:		
- дати аванси	55	
- материјал		
- алат и инвентар		
- роба		
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>          </u>	<u>          </u>

**14. ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Потраживања од купаца:		
- матична и зависна правна лица		7.988
- остала повезана правна лица		
- у земљи	7764	
- у иностранству		
Друга потраживања	1948	640
	<u>9712</u>	<u>8.628</u>
Исправка вредности потраживања	906	
	<u>906</u>	<u>          </u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**17. ПОТРАЖИВАЊА (наставак)**

Промене на исправци вредности потраживања приказане су у наредној табели:

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>2008.</b>	<b>2007.</b>
Стање на почетку године	116	116
Наплаћена претходно исправљена потраживања		
Исправка вредности потраживања у току године	1022	
Остале промене		
Стање на крају године	<u>906</u>	<u>116</u>

**15. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>2008.</b>	<b>2007.</b>
Краткорочни пласмани		
- Матична и зависна правна лица		
- остала повезана правна лица		
- у земљи		
- у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа (део који доспева до једне године)		
Хартије од вредности којима се тргује		
Остали краткорочни финансијски пласмани		4095
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
		<u>4095</u>

**16. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2008.</b>	<b>31. децембар 2007.</b>
Текући рачуни	4515	20.252
Девизни рачун	942	
Благајна		8.778
Остала новчана средства		
	<u>5457</u>	<u>29.030</u>

12

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**17. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Порез на додату вредност	1149	489
Унапред плаћени трошкови	165	154
Потраживање за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Разграничени порез на додату вредност	183	
Остала активна временска разграничења	114	
	<u>1611</u>	<u>643</u>

**18. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Власничка структура Привредног друштва, на дан 31. децембра 2008. и 2007. године била је следећа:

31. децембар 2008.	Учешће у %	31. децембар 2007.	Учешће у %
312.772		312.772	
<u>312.772</u>		<u>312.772</u>	

**19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Стање на почетку године		
Коришћење резервисаних средстава		
Додатно резервисање у току године		
Стање на крају године	<u></u>	<u></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**20. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Дугорочни кредити:		
-у земљи	32382	40.431
-у иностранству		
Текућа доспећа дугорочних кредита:		
-у земљи	13735	
-у иностранству		
	<u>46116</u>	<u>40.579</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**23. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)**

Преглед обавеза по дугорочним кредитима на дан 31. децембра 2008. године је дат у следећој табели:

<u>Давалац кредита</u>	<u>Број уговора</u>	<u>Датум Одобрења</u>	<u>Каматна Стопа</u>	<u>Рок доспећа</u>	<u>Износ кредита у хиљадама динара</u>
<i>Обезбеђени хипотеком:</i>	03315	29.08.2007	3%		23611
<i>Необезбеђени хипотеком:</i>					
ФОНД ЗА РАЗВОЈ	10813	30.06.2007	1%		17241
ФОНД ЗА РАЗВОЈ	852	12.04.2007	1%		1405
ФОНД ЗА РАЗВОЈ	451	05.03.2007	1%		1391
ФОНД ЗА РАЗВОЈ	<b>178</b>	<b>24.01.2007</b>	<b>1%</b>		1140
					<b>1328</b>
					46116

Кредити бр уговора: 3315 и 10813 су по основу репрограмирања дуга из ранијих година. Рок враћања за наведене кредите је пет година.

**24. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2008.</u>	<u>31. децембар 2007.</u>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	26245	
Обавезе према матичним и зависним правним лицима		
Обавезе према осталим повезаним правним лицима		
Остале дугорочне обавезе		
	<u>26245</u>	



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Примљени аванси	2371	4.837
Обавезе према добављачима:		12.413
- матична и зависна правна лица		
- остала повезана правна лица		
- у земљи	9821	12413
- у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Обавезе из специфичних послова	7	7
	<u>12199</u>	<u>17257</u>

**27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
	1265	-
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе по основу камата		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	13	
Обавезе према члановима Управног и Надзорног Одбора		
Остале обавезе	690	
	<u>1968</u>	

**28. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ  
 ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Обавезе за порез на додату вредност	35	419
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	1398	3.096
Унапред обрачунати трошкови	-	-
Обрачунати приходи будућег периода	-	-
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	-	-
Остала пасивна временска разграничења	-	-
	<u>1433</u>	<u>3515</u>

17

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**29. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
Средства других лица		
Хартије од вредности		
Дати авали и гаранције		
Друга ванбилансна евиденција		
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>

**30. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
<i>Биланс стања</i>		
<b>Активa</b>		
-		
-		
-		
-		
	<hr/>	<hr/>
<b>Пасивa</b>		
<b>Обавезе</b>		
-		
-		
-		
-		
	<hr/>	<hr/>
	<hr/>	<hr/>
Активa/Пасивa, нето	<hr/>	<hr/>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**На дан 31. децембра 2008. године**

**30. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)**

	У хиљадама динара	
	2008.	2007.
<i>Биланс успеха</i>		
<b>Приходи</b>		
-		
-		
-		
-		
<b>Расходи</b>		
-		
-		
-		
-		
Приходи/Расходи, нето		
<b>31. СУДСКИ СПОРОВИ</b>		
<b>32. ДОГАЂАЈ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА</b>		
<b>33. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ</b>		

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима	
	31. децембар 2008.	31. децембар 2007.
ЕУР	88.6010	79.2362
УСД	62.9000	53.7267

Земун, 27.02.2009


 Овлашћено лице

