

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Na dan 31.12.2006 godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Metalac Metalurgija a.d. Novi Sad (u daljem tekstu Društvo) je pravni sledbenik trgovačkog preduzeća Balkan, Novi Sad koje je osnovano 1945. godine. Resenjem Agencije za privredne registre od 22.04.2005. godine Društvo je promenilo poslovno ime. Brisano je Agrovodina Metalurgija, a u registar je upisano Metalac Metalurgija a.d. za trgovinu na veliko i malo, usluge u robnom prometu i spoljnu trgovinu.

Sedište Društva je u Novom Sadu ulica Bajči Žilinskog 11.

Na dan 31.12.2006. godine Društvo zapošljava 72 radnika, (31.12.2005. 72 radnika).

Poreski identifikacioni broj preduzeća je 100187569.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima / Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl. gl. RS br. 46/2006.), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Funkcionalna valuta je dinar.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara i prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. PRIHODI I RASHODI

Prihodi od prodaje se priznaju kada se rizik i korist povezani sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumeva datum isporuke robe kupcu. Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti koja je primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjena za popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi i rashodi od kamata se knjiže u korist odnosno na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki osnovnih sredstava knjiže se na teret bilansa uspeha u obračunskom periodu u kome nastanu.

3.2. PRERAČUNAVANJE IZNOSA U STRANIM SREDSTVIMA PLAĆANJA

Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine, preračunavanju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake promene.

Sve pozicije sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom kursu, važećem na dan bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračuna poslovnih promena potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja su knjižene u korist ili na teret bilansa uspeha.

3.3. BENEFICIJE ZA ZAPOSLENE

3.3.1. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima.

Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog, knjiže se na teret rashoda perioda na koji se odnose.

3.3.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Društvo na osnovu odredbi kolektivnog ugovora isplaćuje zaposlenim otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini od tri prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku statistike.

Takođe, Društvo na osnovu Kolektivnog ugovora isplaćuje jubilarne nagrade zaposlenima u zavisnosti od duzine neprekidnog rada u Društvu i to u visini jedne prosečne zarade ostvarene kod poslodavca u mesecu koji prethodi mesecu u kojem se isplaćuje jubilarna nagrada za 20 godina neprekidnog rada u Društvu, odnosno dve ovakve zarade za 30 godina neprekidnog rada u Društvu.

3.4. REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja priznaju se ako su nastala kao rezultat prošlog događaja i verovatnog plaćanja obaveza koje se pouzdano mogu proceniti.

Rezervisanja se procenjuju na dan bilansa i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu.

3.5. POREZI I DOPRINOSI

3.5.1. Porez na dobitak

Tekuci porez na dobit

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konacni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije. Takve korekcije se uglavnom sastoje od povraćaja određenih odbitnih rashoda i ulaganja u osnovna sredstva.

U skladu sa poreskim propisima gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

Odloženi porez na dobitak

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze vezane su za oporezive privremene razlike. Privremene poreske razlike nastaju po osnovu različito obračunate amortizacije po računovodstvenim i po poreskim propisima.

3.5.2. Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju poreze na imovinu, poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

3.6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača uvećana za zavisne troškove. Pod osnovnim sredstvima smatraju se sva sredstva čiji je korisni vek upotrebe duži od jedne godine bez obzira na njihovu vrednost.

Dobici i gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u bilansu uspeha. Obračun amortizacije vrši se po metodi proporcionalnog otpisivanja.

Stope koje se primenjuju prilikom obračuna amortizacije:

Građevinski objekti	2-10%
Oprema	10%
Transportna sredstva	12,50%
Kancelarijski nameštaj, poslovni inventar	14,30%
Računarska i kancelarijska oprema	20-25%

3.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju učešća u kapitalu banaka i drugih pravnih lica kao i dugoročnih kredita datih zaposlenima.

Dugoročni finansijski plasmani su iskazani po metodu nabavne vrednosti.

3.8. ZALIHE

Zalihe robe u magacinu evidentiraju se po veleprodajnim cenama, a u maloprodaji po maloprodajnim cenama. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu cenu, alokacijom razlike u ceni.

3.9. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja preduzeća, od momenta kada Društvo postane ugovornim odredbama vezano za instrument.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti izvršene po osnovu procene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

4. PRIHODI OD PRODAJE

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Prihodi od prodaje robe u:		
-veleprodaji	356 796	306 790
-maloprodaji	18 620	17 308
-tranzitu	17 306	5 549
Prihodi od prodaje usluga	324	273
Prihodi od izvoza robe	0	1 232
	393 046	331 152

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	1 119	851
Ostali poslovni prihodi - zakup	10 370	6 821
	11 489	7 672

6. TROŠKOVI MATERIJALA

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Trošak ostalog materijala	1 658	1 279
Trošak električne energije	726	493
Utrošeni gas	370	275
Troškovi goriva	2 834	3 034
	5 588	5 081

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Troškovi bruto zarada i naknada	30 133	21 666
Troškovi poreza i doprinosa	5 370	3 879
Troškovi prevoza zaposlenih	1 080	1 030
Dnevnice	823	472
Ostali lični rashodi	621	2 116
	38 027	29 163

8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Trošak amortizacije	8 807	9 192
Trošak rezervisanja	388	0
	9 195	9 192

9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Troškovi transportnih usluga	1 492	1 169
Troškovi održavanja	2 851	2 537
Troškovi zakupa	88	54
Troškovi reklame	551	273
Troškovi za ostale usluge	3 106	2 218
Troškovi neproizvodnih usluga	54	53
Troškovi reprezentacije	1 916	1 007
Troškovi premija osiguranja	919	1 009
Troškovi platnog prometa	429	326
Troškovi poreza i doprinosa	1 980	3 408
Ostali nematerijalni troškovi	2 913	1 595
	16 299	13 649

10. FINANSIJSKI PRIHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Finansijski prihodi od povezanih pr. lica	1 725	1 595
Pozitivne kursne razlike	44	81
Prihodi od kamata	418	232
Ostali finansijski prihodi	2 208	32
	4 395	1 940

11. FINANSIJSKI RASHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Rashodi kamata	869	2 779
Negativne kursne razlike	117	692
Ostali finansijski rashodi	678	1 209
	1 664	4 680

12. OSTALI PRIHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	147	3 408
Dobici od prodaje akcija drugih pravnih lica	18 548	1 875
Viškovi	193	152
Prihodi od naplate otpisanih potraživanja	10 941	5 699
Prihodi od smanjenja obaveza	255	4 263
Ostali prihodi	3 976	2 891
	34 060	18 288

13. OSTALI RASHODI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava	28	190
Manjkovi	0	316
Ostali neposlovni vanredni rashodi	2 905	622
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	62	5
Obezvredjenje zaliha	887	0
Obezvr. potraživanja i kratkoročnih finans. plasmana	10 834	17 159
Ostali nepomenuti rashodi	0	149
	14 716	18 441

14. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA

Poziciju nekretnine, postrojenja i opremu na dan 31.12.2006. sačinjavaju:

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Slike	70	70
Građevinski objekti	104 866	105 207
Oprema	10 051	9 061
	114 987	114 338

Tabela promena na poziciji nekretnina, postrojenja i opreme:

	- u hiljadama dinara			
	Slike	Građevinski objekti	Oprema	Ukupno
Nabavna vrednost				
stanje na dan 01.01.2006.	70	167,824	30,621	198,515
Povećanje	0	5,808	3774	9,582
Smanjenje	0	0	-1657	-1657
Stanje na dan 31.12.2006.	70	173,632	32,738	206,440
Ispravka vrednosti				
stanje na dan 01.01.2006.	0	62,616	21,561	84,177
Povećanje	0	6,149	2,658	8,807
Smanjenje	0	0	-1,531	-1,531
Stanje na dan 01.01.2006.	0	68,765	22,688	91,453

15. UČEŠĆE U KAPITALU

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Učešće u kapitalu čine:		
Akcije kod poslovnih banaka		
Panonska banka	542	542
Vojvođanska banka	80	82
Metals banka	2 121	1 840
Kulska banka	0	16 408
	2 743	18 872
Akcije kod preduzeća	75	75
	2 818	18 947
Ostali dugoročni plasmani	772	2 944
	3 590	21 891

16. ZALIHE

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
U prometu na veliko	37 417	41 368
U prometu na malo	6 525	1 889
	0	43 257
Materijal	11	0
Dati avansi	610	2023
Ispravka datih avansa	-343	-1 179
	267	844
	278	44 101

17. POTRAŽIVANJA

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Potraživanja od kupaca u zemlji	149 165	146 935
Potraživanja od povezanih pravnih lica	20 253	1 030
	169 418	147 965
Ispravka vrednosti potraživanja	-13 927	-13 893
	155 491	134 072
Druga potraživanja	280	611
	155 771	134 683

18. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Žiro račun	2 382	2 208
Blagajna	37	35
Devizni račun	4	4
Devizna blagajna	0	12
Ostala novčana sredstva	2	0
Depoziti kod Kulske banke	3 592	0
	6 017	2 259

19. KAPITAL

19.1. Akcijski kapital

Akcijnski kapital Društva, na dan 31.12.2006. i 31.12.2005. godine sastoji se od 191.713 akcija nominalne vrednosti 600 dinara po akciji sa sledecom vlasnickom strukturom:

	Broj akcija	Kapital	% učešća
Metalac a.d.	157 894	94 737	82.36%
Akcije u vl. fizickih lica	33 819	20 291	17.64%
UKUPNO	191 713	115 028	100%

19.2. Ostali kapital

Ostali kapital je formiran u skladu sa MSFI 1 i prelaznih odredbi Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa o okviru, po osnovu koga je Društvo izvršilo reklasifikaciju izvora vanposlovnih sredstava u korist računa ostalog kapitala. Ostali kapital iznosi 3.666 hiljada dinara.

20. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisanja za otpremnine za penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih u skladu sa MRS 19 . Kako standard MRS 19 nije bio primenjen u 2006.god. Izvršena je korekcija preko neraspoređenog dobitka iz ranijih godina u iznosu od 6.414 hiljada dinara.

Knjiženje je izvršeno stavom:

	340/404	6.413.602,63
	545/404	387.789,91
Neraspoređeni dobitak	31.12.2005.	38.593.544
Korekcija u tekućoj godini		6.413.602
Korigovano početno stanje	01.01.2006.	32.179.942

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Metalac Gornji Milanovac	2 010	0
Vojvođanska banka Novi Sad	5 112	5 112
KB lizing Novi Sad	274	356
	7 396	5 468

Društvo je u 2005.godini podnelo tužbu protiv Vojvođanske banke ad Novi Sad radi utvrđivanja ništavnosti ugovora o kreditu u iznosu od 5.112 hiljada dinara. Društvo smatra da će biti oslobođeno plaćanja navedene obaveze.

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.
Primljeni avansi	257	422
Dobavljači - matična preduzeća	62 185	80 418
Dobavljači u zemlji	62 099	64 908
Dobavljači u inostranstvu	88	1 269
Ostale obaveze	0	31
	124 629	147 048

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	- u hiljadama dinara	
	2006. god.	2005. god.

Obaveze za neto zarade i naknade	2 082	1 549
Obaveze za poreze i doprinose	1 385	1 156
Ostale obaveze	790	166
	4 257	2 871
Obaveze za PDV	799	386
Obaveze za ostale poreze	247	314
	1 046	700

24. POREZ NA DOBIT

	- u hiljadama dinara
Porez na dobit	697

25. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	- u hiljadama dinara
	2006. god. 2005. god.
Privremene razlike na nekretninama i opremi	2 463 2 188

26. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

	- u hiljadama dinara
1. Metalac a.d. Gornji Milanovac	
Kupac – dugovni promet	2.386.032,07
Kupac – saldo	0
Prihodi	2.384.802,54
Dobavljač – potražni promet	109.749,70
Dobavljač – saldo	19.668,33
Troškovi	93.008,22
Obaveze za kredit - potr. promet	26.009.700,00
Saldo	2.009.700,00
Rashod – kamata	798.908,36
Saldo kamata	386.412,68
2. Metalac Posuđe Gornji Milanovac	
Kupac – dugovni promet	20.922.957,18
Kupac – saldo	126.498,79
Prihod od prodaje robe	17.731.327,45
Dobavljač – potražni promet	137.895.585,96
Dobavljač – saldo	49.228.660,96
Nabavna vrednost prodate robe	116.860.717,49
3. Metalac Inko Gornji Milanovac	
Kupac – dugovni promet	162.887,32
Kupac – saldo	0
Prihod od prodaje robe	138.040,16
Dobavljač – potražni promet	25.597.843,70
Dobavljač – saldo	10.263.497,31
Nabavna vrednost prodate robe	21.693.097,43
4. Metalac Bojler Gornji Milanovac	
Kupac – dugovni promet	220.273,17
Kupac – saldo	27.611,50
Prihod od prodaje robe	186.672,26
Dobavljač – potražni promet	6.371.345,51
Saldo – dobavljač	2.542.793,22
Nabavna vrednost prodate robe	5.399.445,35
5. Metalac Market Gornji Milanovac	
Kupac – dugovni promet	63.647.919,73

Kupac – saldo	20.099.228,72
Prihod od prodaje robe	53.938.938,76
Dobavljač potražni promet	5.198.133,74
Saldo dobavljač	20.575,51
Nabavna vrednost prodane robe	4.405.198,07

6. Metalac Trade Gornji Milanovac

Kupac dugovni promet	737.769,94
Kupac saldo	0
Prihod od prodaje robe	625.229,04
Dobavljač – potražni promet	23.966.988,76
Dobavljač – saldo	14.370.269,06
Nabavna vrednost prodane robe	20.311.007,39

7. Proleter Gornji Milanovac

Kupac – dugovni promet	11.925,08
Saldo – kupac	951,08
Prihod od prodaje robe	10.106,00

27. SUDSKI SPOROVI

I SPOROVI PROTIV DRUŠTVA

1. Najveći spor protiv preduzeća pokrenulo je ukupno 38 akcionara:

ukupna vrednost spora	3.540.600,00 dinara
okončani sporovi u korist Metalurgije	2.491.800,00 dinara

Sporovi pred drugostepenim sudom:

- prvostepena presuda u korist Metalurgije	644.400,00 dinara
- prvostepena presuda u korist tužilaca	404.400,00 dinara

2. Sporovi koje je pokrenula Slobodna zona Novi Sad na ime povraćaja zakupa nisu jos okončani (usvojena je nasa žalba i ukinuta prvostepena presuda, ponovljeni postupak u toku) i odnose se na:

Euroauto Novi Sad	1.450.800,00 dinara
Net trade Novi Sad	715.260,00 dinara

II SPOROVI KOJE VODI METALURGIJA PROTIV DRUGIH PREDUZEĆA

1. Najznačajniji spor protiv Slobodne zone Novi Sad radi priznanja prava na korišćenje zemljišta je u toku.
2. U toku je spor protiv Vojvođanske banke radi utvrđivanja ništavosti Ugovora o kreditu čija je vrednost 5.112.253,22 dinara.
3. U toku je spor protiv UTHP Sloboda Novi Sad radi sticanja bez osnova, vrednost glavnog duga je 1.367.152 dinara sa z.z. kamatom od 18.02.2003. godine.
4. U toku je spor protiv Industrije piva i sokova SL Pivara AD Vrsac radi izvršenja ugovora čija je vrednost 6.708.033,00 dinara, kao i pojedinačni sporovi protiv fizičkih lica, bivših radnika Pivare.
5. Za veliki broj sporova postoji Izvršno rešenje, koje se ne može realizovati zbog nelikvidnosti utuženih preduzeća.

28. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursjevi deviza utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:

Šifra valute	Oznaka valute	Kurs na dan 31.12.2006	Kurs na dan 31.12.2005.
978	euro	79,00	85,500
840	USD	59,9757	72,2189

Novi Sad, 28.07.2007.

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Milica Višekruna

Zakonski zastupnik

Marko Sarenac, dipl. ecc.