

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Na dan 31.12.2006. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

»Metalac Trade« d.o.o. iz Gornjeg Milanovca osnovano je 31.maja 2000.godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću za unutrašnju i spoljnu trgovinu. Preduzeće »Metalac Trade« društvo sa ograničenom odgovornošću je zavisno preduzeće gde je 100% učešća matičnog preduzeća »Metalac« a.d. iz Gornjeg Milanovca..

Osnovna delatnost Preduzeća je trgovina na veliko i malo.Prodaja preduzeća obuhvata širok spektar roba.

Sedište Preduzeća je u Gornjem Milanovcu , ulica Ljubićska broj 1.

Poreski identifikacioni broj je 100888211.

Pretežna delatnost je 51540.

Matični broj je 17275747.

Na dan 31. decembra 2006.godine Preduzeće je imalo 21 zaposlenih radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANE I PREZENTACIJU IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva za obračunski period koji se završava 31.12.2006.godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima / Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br.46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br.114/2006).

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumih pretpostavki, koje imaju efekte na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza obelodanjivanje potencijalnih potraživanja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

3. PREGLED ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje prikazani su po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za popuste, povraćaje i porez na promet.

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

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda u kome nastanu.

3.2. Pozitivne i negativne kursne razlike

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

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

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

3.3. Beneficije za zaposlene

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

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

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada.

Preduzeće je na osnovu odredbi Zakona o radu u obavezi da isplati zaposlenima otpremnine, u visini tri prosečne zarade u Republici Srbiji, utvrđene prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

Zaposlenima za čijim je radom prestala potreba, a kojima nije obezbeđeno ni jedno od prava utvrđenih zakonom, Poslodavac će isplatiti otpremninu u visini zbira treće zarade zaposlenog za svaku navršenu godinu rada u prvih 10 godina provedenih u radnom odnosu i četvrtine zarade zaposlenog za svaku narednu navršenu godinu rada u radnom odnosu preko 10 godina provedenih u radnom odnosu.

Zaradom u smislu prethodnog stava smatra se prosečna zarada zaposlenog isplaćena za poslednja 3 meseca koja prethode mesecu u kojem se isplaćuje otpremnina.

Takođe, na osnovu Kolektivnog ugovora Preduzeće je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade zaposlenima u zavisnosti od dužine neprekidnog rada u Preduzeću i to u visini od jedne prosečne zarade ostvarene u Preduzeću u mesecu koji prethodi mesecu u kojem se isplaćuje jubilarna nagrada za 20 godina neprekidnog rada u Preduzeću, a dve ovakve zarade za 30.godina.

3.4. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će odliv resurasa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban kada se izmiri obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

3.5. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća (»Sl. Glasnik R.S., br. 84/04.).

Porez na dobit u visini od 10,00% se plaća na poresku osnovicu utvrdjenu poreskim bilansom Preduzeća. Oporeziva dobit utvrdjuje se u poreskom bilansu uskladjivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha Preduzeća na način utvrdjen Zakonom o porezu na dobit preduzeća.

Obaveza po osnovu poreza na dobit u poreskom bilansu umanjuje se za izvršena ulaganja u osnovna sredstva za sopstvenu delatnost za 20% izvršenih ulaganja do 50% obračunatog poreza shodno članu 48.Zakona o porezu na dobit preduzeća.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju poreze na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema različitim republičkim i opštinskim propisima koji služe za finansiranje raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi su uključeni u ostale poslovne rashode.

3.6. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2006.godine iskazana su nabavnoj vrednosti..

Nabavnu vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se sva sredstva čiji je korisni vek upotrebe duži od jedne godine bez obzira na njihovu vrednost. Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom rashodovanja ili prodaje osnovnih sredstava, iskazuju se u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog veka korisne upotrebe. Stope amortizacije za glavne grupe sredstava su sledeće:

- Oprema	10%
- Transportna sredstva	12,5%
- Poslovni inventar i nameštaj	14,3% - 20%
- Računarska oprema	25%
- Ostala oprema	16,7%

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju, a sastoje se od kupljenog softvera koji se otpisuje u roku od pet godina.

3.8. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Preduzeća, od momenta kada je Preduzeće ugovornim obavezama vezano za instrument

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca prikazana su po njihovoj nominalnoj vrednosti, umanjenoj za ispravke vrednosti nenaplativih potraživanja. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca i finansijskih plasmana vrši se na osnovu procene rukovodstva Preduzeća, a u skladu sa članom 24. Pravilnika o računovodstvu.

Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

3.9. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža.

Zalihe materijala se evidentiraju po planskim cenama. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodjenje planskih na stvarnu cenu alokacijom prosečnih odstupanja između troškova realizovanih proizvoda i zaliha na stanju.

Vrednost proizvodnje u toku i gotovih proizvoda uključuju sve direktne troškove proizvodnje kao i odgovarajući deo troškova pogonske režije.

Zalihe robe u magacinu evidentiraju se po nabavnim cenama a u maloprodaji po maloprodajnim cenama. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodjenje vrednosti zaliha na na cenu koštanja alokacijom razlike u ceni, izračunate na prosečnoj osnovi, između nabavne vrednosti prodane robe i robe na stanju na kraju godine.

3.10. Pravična vrednost

Poslovna politika Preduzeća je da obelodani informacije po pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Preduzeća vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Preduzeća, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U hiljadama dinara
	Oprema
Nabavna vrednost	
Stanje ,1 januara 2006.godine	605
Povećanje	2.075
Stanje, 31.decembra 2006.godine	<u>2.680</u>
Ispravka vrednosti	
Stanje, 1. janura 2006.godine	124
Amortizacija	223
Stanje, 31.decembra 2006.godine	<u>347</u>
Sadašnja vrednost	
-31.decembar 2006.godine	<u>2.333</u>
-1.januar 2006.godine	<u>481</u>

5. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Roba	38.104	61.191
Dati avansi	21.484	16.579
	<u>59.588</u>	<u>77.770</u>

6. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Potraživanja od kupaca povezana lica	24.776	6.661
Potraživanja od domaćih kupaca-ostali	53.359	52.551
Potraživanja od ino kupaca	1.377	-
Ukupno:	<u>79.512</u>	<u>59.212</u>
Ispravka vrednosti	(3.727)	(7.431)
Neto potraživanja od kupaca	<u>75.785</u>	<u>51.781</u>
Ostala potraživanja	82	124
Ukupno:	<u>75.867</u>	<u>51.905</u>

Pre sastavljanja finansijskih izveštaja sa svim značajnim kupcima su usaglašena potraživanja . Potraživanja čija je naplata neizvesna otpisana su preko ispravke vrednosti. Potraživanja koja nisu usaglašena odnose se na kupce kod kojih je potraživanje beznačajno u odnosu na ukupno potraživanje.

7. PROMENE NA ISPRAVKAMA VREDNOSTI

	Kupci
01.01.2006.	7.431
Prenos u prihode	3.704
Ispravka na teret tekućeg perioda	-
Stanje na dan 31.12.2006.	3.727

8. GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Tekući (poslovni račun)	3.630	1.077
Blagajna	43	-
Ukupno:	<u>3.673</u>	<u>1.077</u>

9. KAPITAL

Osnovni kapital u iznosu od 263 hiljade dinara, u potpunosti predstavlja udeo matičnog preduzeća Metalac a.d Gornji Milanovac.

10. ZAKONSKE REZERVE

U skladu sa računovodstvenim propisima najmanje 5% neto dobiti za poslovnu godinu izdvajalo se u zakonske rezerve dok one ne dostignu najmanje 10% ukupnog kapitala preduzeća..

11. KRATKOROČNI KREDITI

Kratkoročni krediti iskazani na dan 31.12.2006.godine u iznosu od 31.600 odnose se na kratkoročni kredit odobren od strane Societe Generale a.d. Beograd sa rokom dospeća od godinu dana i kamatnom stopom EURIBOE uvećana za 3,3% godišnje. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava i uključuje zaštitnu valutnu klauzulu.

12. REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Beneficije zaposlenima	1.104	-

Dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisana za otpremnine za penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade zaposlenih u skladu sa MRS 19. Kako standard MRS 19 nije bio primenjen u 2006. godini izvršena je korekcija preko neraspoređenog dobitka iz ranih godina u iznosu od 993.000.

Knjiženje je izvršeno stavom 340/404 993.000,00

	U hiljadama dinara	
	31.12.2005.	01.01.2006.
Neraspoređeni dobitak	80.645	
Korekcija u tekućoj godini	993	
Korigovano početno stanje na dan		79.652

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Obaveze prema dobavljačima		
-Povezana pravna lica	5.705	989
-Ostala pravna lica u zemlji	5.989	2.555
-Ostala pravna lica u inostranstvu	1.611	2.637
	<u>13.305</u>	<u>6.181</u>
Primljeni avansi		
-Povezana pravna lica	2	164
-Ostala pravna lica u zemlji	153	269
-Ostala pravna lica u inostranstvu	2.894	3.977
	<u>3.049</u>	<u>4.410</u>
Ukupno	<u>16.354</u>	<u>10.591</u>

Pre sastavljanja finansijskih izveštaja sva značajnija dugovanja su usaglašena. Dugovanja koja nisu usagašena odnose se na obaveze prema dobavljačima koje su neznčajne u odnosu na ukupne obaveze.

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Obaveze za zarade	424	388
Obaveze za poreze i doprinose	162	182
Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca	104	102
Obaveze po osnovu kamata iz odnosa sa matičnim preduzećem	1.145	-
Obaveze za kamate	185	137
Obaveze za učešće zaposlenih u dobiti	429	-
Ostale obaveze	3	4
Ukupno:	2.453	813

15. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Obaveze za PDV-e po osnovu obračuna	1.324	-

16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Obaveze za porez na dobit	82	4415
Obaveze za ostale poreze iz rezultata	114	-
Ukupno:	221	4415

17. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Prihodi od prodaje domaće tržište		
- povezana pravna lica	48.813	45.137
- ostala pravna lica	171.860	178.236
	220.673	223.373
Prihodi od prodaje ino tržište		
Prihod od prodaje robe u tranzitu	2.629	-
	2.629	-
Prihod od prodaje robe ukupno	223.302	223.373
Ostali poslovni prihodi		
Ostali poslovni prihodi	128	5
Ukupni poslovni prihodi	223.430	223.378

18. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Prihodi od kamata	44	15
Pozitivne kursne razlike	2.700	2.118
Prihodi po osnovu ugovor valutne klauzule	2.600	-
Ukupno:	5.344	2.133

19. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Viškovi po popisu	24	53
Prihodi od naplare šteta	56	-
Ostali neposlovni i vanredni prihodi	5	-
Prihodi od usklađivanja potraživanja od kupaca	3.704	-
Naknadno odobreni rabati	-	1.550
Ukupno	3.789	1.603

20. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Nabavna vrednost prodate robe	142.011	143.612
Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	1.916	-
Ukupno:	143.927	143.612

21. TROŠKOVI MATERIJALA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Troškovi ostalog materijala	427	299
Troškovi goriva i energije	119	62
Ukupno:	546	361

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Troškovi bruto zarada i naknada	6.800	5.938
Troškovi doprinosa	1.217	1.061
Ostali lični rashodi	715	216
Ukupno:	8.732	7.215

23. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Troškovi transportnih usluga	2.605	134
Troškovi održavanja	611	1.216
Troškovi zakupa	6.735	-
Troškovi reklame	1.508	828
Troškovi reprezentacije	395	309
Troškovi za ostale usluge	305	-
Troškovi premije osiguranja	42	-
Troškovi platnog prometa	441	492
Uvoznička provizija	-	2.605
Troškovi članarina	45	41
Troškovi poreza	85	117
Ostali nematerijalni troškovi	497	254
Ukupno:	13.269	5.996

24. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Troškovi amortizacije	223	78
Rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenima	110	-
Ukupno:	333	78

25. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Rashodi kamata iz odnosa sa matičnim preduzećem	1.145	-
Rashodi kamata po kreditu	2.016	975
Negativne kursne razlike	4.369	1.474
Ukupno:	7.530	2.449

26. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Rashodi po osnovu ugovorene valutne klauzule	-	1.481
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-	1.719
Otpis robe	455	325
Kalo, rastur, lom	164	418
Naknadno odobreni rabati	357	-
Ostalo	350	88
Ukupno:	1.326	4.031

27. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Prihodi i rashodi nastali iz transakcija sa povezanim pravnim licima:

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006.	31.12.2005.
Prihodi		
Prihodi od prodaje		
Metalac a.d.	39	35.463
Metalac Metalurgija a.d.	20.311	4.070
Metalac Proleter a.d.	3.810	5.604
Metalac Bojler d.o.o.	32	-
Metalac Posudje d.o.o.	340	-
Metalac Market d.o.o.	24.281	-
	48.813	45.137
Rashodi		
Nabavna vrednost prodate robe:		
Metalac a.d.	-	2.916
Metalac Metalurgija a.d.	625	-
Metalac Posudje d.o.o.	9	-
	634	2.916
Rashodi po osnovu usluga:		
Metalac a.d.	8.340	2.412
Metalac Proleter a.d.	1.226	415
Metalac Posudje d.o.o.	272	-
	9.838	2.827
Rashodi kamate Metalac a.d.	1.145	-
	1.145	-
Ukupni rashodi	11.617	5.743
Prihodi, neto	37.196	39.394

Potrazivanja i obaveze prema povezanim pravnim licima:

	U hiljadama dinara	
	31.12.2006	31.12.2005.
Potrazivanja		
Kupci:		
Metalac Metalurgija a.d.	14.370	1.801
Metalac Proleter a.d.	1.951	4.860
Metalac Bojler d.o.o.	6	-
Metalac Market d.o.o.	8.449	-
	<u>24.776</u>	<u>6.661</u>
Dati avansi:		
Metalac Proleter a.d.	730	-
	<u>730</u>	<u>-</u>
Ukupna potrazivanja	<u>25.506</u>	<u>6.661</u>
Obaveze		
Dobavljači:		
Metalac Posudje d.o.o.	193	-
Metalac a.d.	5.512	855
Metalac Proleter a.d.	-	134
	<u>5.705</u>	<u>989</u>
Obaveze za kamate		
Metalac a.d.	1.145	-
	<u>1.145</u>	<u>-</u>
Primljeni avansi		
Metalac a.d.	2	164
	<u>2</u>	<u>164</u>
Ukupno obaveze	<u>6.852</u>	<u>1.153</u>
Potrazivanja, neto	<u>18.654</u>	<u>5.508</u>

28. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi za većinu valuta koje se koriste za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare su sledeći:

	31.12.2006.	31.12.2005.
EUR	79,0000	85,5000
USD	59,9757	72,2189
GBP	117,8577	124,5085

U Gornjem Milanovcu
23.02.2007.

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Ana Đorđević

Rukovodilac

Dragan Tomić