

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Na dan 31.12.2006. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

"METALAC PRINT"d.o.o. iz Gornjeg Milanovca je, kao privredno društvo koje posluje u formi jednočlanog društva sa ograničenom odgovornošću, osnovano dana 28.oktobra 2005.godine i kao takvo registrovano u Registru privrednih subjekata 14.decembra 2005.godine. Metalac Print d.o.o. je osnovano odlukom Upravnog odbora kompanije METALAC AD iz Gornjeg Milanovca, sa ciljem sticanja dobiti obavljanjem delatnosti proizvodnje kartonske ambalaže, koju je društvo preuzelo od svog osnivača i počelo da obavlja 01.januara 2006.godine

"METALAC PRINT" d.o.o se u okviru registrovane pretežne delatnosti-proizvodnja talasastog papira i ambalaže, bavi proizvodnjom svih vrsta transportnih i ofset kutija, pružanjem usluga štampe za treća lica i drugih usluga koje proizilaze ili su vezane za njegov proizvodni program i asortiman.

Sedište "Metalac Printa" d.o.o je u Gornjem Milanovcu, ul. Kneza Aleksandra br. 212.

Poreski identifikacioni broj (PIB) je 104182290.

Pretežna delatnost društva je 21210.

Matični broj je 20108452.

Na dan 31.12.2006.godine Metalac Print d.o.o. je imalo 71 zaposlenog radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE 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 razumnih 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 faktornoj vrednosti, umanjenoj za popuste, povraćaje i poreze.

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, takođe, 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, u skladu sa odredbama Zakona o radu, u obavezi da zaposlenom prilikom odlaska u penziju isplati otpremninu, 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 trećine 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 resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban kada se izmiri obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja se formiraju u iznosu koji, po najboljoj proceni rukovodstva na datum bilansa stanja, odgovara izdacima koji će nastati da se takve obaveze izmire.

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% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom Preduzeća. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu uskladjivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha Preduzeća na način utvrđen 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, ali ne više od 50% obračunatog poreza, prema 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

Sve nabavke opreme u toku 2006. godine iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna 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. Korisni vek upotrebe i stope amortizacije za glavne grupe sredstava su sledeće:

- Gradjevinski objekti	2% -10%
- Oprema	10%
- Transportna sredstva	12,5%
- Poslovni inventar i nameštaj	14,3% - 20%
- Računarska oprema	25%
- Ostala oprema	16,6%
- Nematerijalna ulaganja	20%

3.7. 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.

3.8. 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 svođenje planskih na stvarnu cenu alokacijom prosečnih odstupanja između troškova realizovanih proizvoda i zaliha na stanju.

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

3.9. 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. ZALIHE

	U hiljadama dinara 31.12.2006.
Materijal	14.559
Nedovršena proizvodnja	683
Gotovi proizvodi	3.933
	<hr/> 19.175
Dati avansi:	
Dobavljači u zemlji	382
Dobavljači u inostranstvu	631
	<hr/> 1013
Povezana pravna lica	
Dati avansi	448
	<hr/> 448
	<hr/> <hr/> 20.636

5. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara 31.12.2006.
Potraživanja od kupaca u zemlji	20.925
Potraživanja od konsignacionih kupaca	7
Potraživanja od INO kupaca	575
	<hr/> 21.507
Povezana pravna lica	
Potraživanja od kupaca-povezana pravna lica	38.488
	<hr/> 38.488
	<hr/> 59.995
<i>Druga potraživanja</i>	
Potraživanja od fondova	79
	<hr/> 79
	<hr/> <hr/> 60.074

Potraživanja sa INO kupcima u inostranstvu su usaglašena pre sastavljanja finansijskih izveštaja. Potraživanja sa svim značajnijim kupcima u zemlji su usaglašena. Potraživanja sa kupcima u zemlji čiji promet čini oko 2% ukupnog prometa nisu usaglašena. Svim dužnicima je dostavljen spisak neplaćenih računa sa stanjem na dan 30.11.2006.godine.

6. GOTOVINSKI EKVIVALENT I GOTOVINA

	U hiljadama dinara 31.12.2006.
Tekući (poslovni) računi dinarski	1.808
Devizni račun	612
Devizna blagajna	14
	<hr/> 2.434

7. POREZ NA DODATU VREDNOST

	U hiljadama dinara
Porez na dodatu vrednost	2.120
	<hr/> <hr/>

8. OSNOVNI KAPITAL

	U hiljadama dinara 31.12.2006.
Novčani ulog osnivača	43
Ne-novčani ulog osnivača	9.337
	<u>9.380</u>

9. OBAVEZE ZA ZAJMOVE - POVEZANA PRAVNA LICA

	U hiljadama din.
“Metalac”AD Gornji Milanovac	11.442
	<u>11.442</u>

10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama din. 31.12.2006.
<i>Obaveze prema dobavljačima:</i>	
Dobavljači povezana pravna lica	17.307
Dobavljači u zemlji ostala pravna lica	25.867
Dobavljači u inostranstvu	220
	<u>43.394</u>
<i>Primljeni avansi:</i>	
Obaveze za primljene avanse	50
	<u>50</u>
	<u>43.444</u>

Pre sastavljanja finansijskih izveštaja sa svim značajnijim dobavljačima usaglašena su dugovanja. Promet dobavljača sa kojima stanja nisu usaglašena čini oko 2% ukupnog prometa.

11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Obaveze za bruto zarade	2.296
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	411
Ostale kratkoročne obaveze	76
	<u>2.783</u>
Povezana pravna lica	
Obaveze po osnovu preuzetog duga po bankarskim kamatama	2.035
Obaveze po osnovu kamate povezanim pravnim licima	5.421
	<u>7.456</u>
	<u>10.239</u>

12. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Obaveze za PDV	868

13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	613

14. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	158
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	52.398
Prihodi od prodaje proizvoda na INO tržištu	5.412
	<hr/> 57.968
Povećanje vrednosti zaliha	78
Smanjenje vrednosti zaliha	(4.800)
Povezana pravna lica	
Prihod od prodaje robe	13
Prihod od prodaje proizvoda	145.757
Prihod od usluga servisa	86
	<hr/> 145.856
	<hr/> <hr/> 203.824

15. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Prihodi od prodaje otpada	<hr/> 2.097

16. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Prihodi od kamata	3
Pozitivne kursne razlike	344
	<hr/> 347

17. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Naknadno proknjiženi rabati	<hr/> 239

18. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	<hr/> 156

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Troškovi osnovnog materijala	116.533
Troškovi rezervnih delova	3
Troškovi ostalog materijala	713
	<hr/> 117.249
Povezana pravna lica	
Troškovi osnovnog materijala	104
Troškovi ostalog materijala	673
	<hr/> 777
	<hr/> <hr/> 118.026

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama din.
	31.12.2006.
Troškovi bruto zarada i naknada	26.753
Troškovi doprinosa	5.037
Naknade za prevoz na rad	896
Stipendije studentima	300
Ostali lični rashodi	313
	<hr/>
	33.299
	<hr/> <hr/>

21. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama din.
	31.12.2006.
Troškovi transporta	134
Troškovi tekućeg održavanja	370
Troškovi investicionog održavanja	415
Troškovi sajmova	6
Troškovi reklame i propagande	20
Troškovi radnika preko omladinske zadruge	2.830
Troškovi izvozničke provizije	18
Troškovi za ostale usluge	3.013
	<hr/>
	6.806
	<hr/>
Povezana pravna lica	
Troškovi zakupa	10.940
Troškovi usluga od holdinga	7.435
Troškovi transporta	3.151
Troškovi usluga odražavanja	2.949
	<hr/>
	24.475
	<hr/>
	31.281
	<hr/> <hr/>

22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	U hiljadama din.
	31.12.2006.
Troškovi amortizacije	15
	<hr/> <hr/>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama din.
	31.12.2006.
Rashodi kamata	1
Negativne kursne razlike	221
	<hr/>
	222
	<hr/>
Povezana pravna lica	
Rashodi kamata preuzetih od holdinga	2.035
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	5.421
	<hr/>
	7.456
	<hr/>
	7.678
	<hr/> <hr/>

24. OSTALI RASHODI

	U hiljadama din. 31.12.2006.
Ostali rashodi	157
Povezana pravna lica	
Troškovi donacija	<u>665</u>
	<u><u>822</u></u>

25. DEVIZNI KURSEVI

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

	U dinarima 31.12.2006.
EUR	79,0000
USD	59,9757
GBP	117,8577

26. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Potraživanja i obaveze sa povezanim pravnim licima na dan bilansa stanja, kao i prihodi i rashodi u posmatranom periodu obuhvaćeni su sledećim bilansnim pozicijama:

	U hiljadama din. 2006.
Potraživanja	
<i>Potraživanja od kupaca:</i>	
- Metalac AD, Gornji Milanovac	31
- Metalac Posuđe d.o.o, Gornji Milanovac	37.071
- Metalac Bojler d.o.o, Gornji Milanovac	676
- Metalac Inko d.o.o, Gornji Milanovac	501
- Metalac Market d.o.o, Gornji Milanovac	21
- Sa-ga Print d.o.o., Beograd	188
	<u>38.488</u>
<i>Dati avansi</i>	
- Metalac Proleter d.o.o.,	448
	<u>448</u>
Ukupno potraživanja	<u><u>38.936</u></u>
Obaveze:	
<i>Obaveze prema dobavljačima</i>	
- Metalac AD, Gornji Milanovac	14.522
- Metalac Posudje d.o.o, Gornji Milanovac	2.785
	<u>17.307</u>
<i>Obaveze za zajmove</i>	
- Metalac AD, Gornji Milanovac	11.442
	<u>11.442</u>
<i>Obaveze za kamate</i>	
- Metalac AD, Gornji Milanovac	7.456
	<u>7.456</u>
Ukupno obaveze	<u><u>36.205</u></u>

Prihodi:*Prihodi od prodaje*

- Metalac AD, Gornji Milanovac	69
- Metalac Market d.o.o, Gornji Milanovac	58
- Metalac Bojler d.o.o, Gornji Milanovac	2.080
- Metalac Inko d.o.o, Gornji Milanovac	1.840
- Sa-ga Print d.o.o., Beograd	884
- Metalac Posuđe d.o.o, Gornji Milanovac	140.839
	<hr/>
	145.770

Prihodi od usluga

- Metalac Market d.o.o, Gornji Milanovac	30
- Metalac Inko d.o.o, Gornji Milanovac	56
	<hr/>
	86

Ukupni prihodi

145.856**Rashodi***Troškovi nabavljenog materijala*

- Metalac Posuđe d.o.o, Gornji Milanovac	104
- Metalac Proleter d.o.o., Gornji Milanovac	673
	<hr/>
	777

Troškovi usluga

- Metalac AD, Gornji Milanovac	22.191
- Metalac Posuđe d.o.o, Gornji Milanovac	2.949
	<hr/>
	25.140

Troškovi kamata

- Metalac AD, Gornji Milanovac	7.456
	<hr/>
	7.456

Ukupni rashodi

33.373

U Gornjem Milanovcu,
23.02.2007. godine

Lice odgovorno za
sastavljanje bilansa

Rosanda Petrović

Rukovodilac

Mladen Matović