

Napomene uz finansijske izveštaje

1. Osnivanje i poslovanje preduzeća

Preduzeće “SMB Gradnja” osnovano je 27.07.2000. godine, i registrovano kao jednočlano društvo sa ograničenom odgovornošću. Pred Trgovinskim Sudom u Subotici, posl. br. Fi.2053/2000, reg. uložak br. 1-7458. Osnivač je Petričević Predrag iz Subotice, Alberta Sentđerđia 2, JMBG 0605960820125. Preduzeće se bavi izvođenjem građevinskih radova. Celokupan promet preduzeće vrši u zemlji. Na dan 31.12.2005 godine preduzeće ima 17 zaposlenih a na dan 31.12.2004 godine imalo je 23 zaposlenih.

2. Osnove za prikazivanje finansijskih izveštaja

Preduzeće je na dan 01.01.2004 godine sastavilo početni bilans stanja usaglašen sa MSFI i koji je sastavljen tako što je ranije predat bilans stanja na dan 31.12.2003 godine korigovan odnosno eliminisane su pozicije koje se ne priznaju po MSFI, a izvršena su određena preračunavanja vrednosti pojedinih pozicija da bi te vrednosti bile uskladjene sa MSFI, odnosno od toga dana preduzeće primenjuje MSFI. Bilan stanja i bilans uspeha na dan 31.12.2004 godine su takodje usaglašeni sa MSFI.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1 Prihodi i rashodi

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za povraćaj proizvoda i poreza na promet. Prihodi se priznaju momentom isporuke robe i usluga. Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunati su po načelu uzročnosti prihoda i rashoda primenom ugovorenoh kamatnih stopa. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznoh kamata na zakasnela plaćanja obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate. Kamate na kredite za nabavku robe knjize se na teret rashoda u periodu na koji se odnose.

Rashodi se takodje obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokruiavaju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem su nastali.

3.2 Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po zvaničnom srednjem kursu na dan poslovne promene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u dinare po zvaničnom srednjem kursu na taj dan. Neto pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjžene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.3 Nekretnine, postojenja, oprema i nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja i oprema su na dan 01.01.2004 iskazana po nabavnoj vrednosti koja je revalorizovana u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima koji su primenjivani do 31.12.2003 godine. Tako utvrđena vrednost je na dan 01.01.2004 godine preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije. Sve nabavke opreme u toku 2004. godine iskazane su po nabavnoj vrednosti sa uključenim izdacima koji se priznaju u skladu sa MRS16

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od 1 godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima. Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost opreme i nematerijalnih ulaganja u skladu sa propisanim stopama tj. korišćene su ranije propisane grupe i stope propisane Nomenklaturom sredstava za amortizaciju

Obračun amortizacije opreme i nematerijalnih ulaganja počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

3.4 Ispravka vrednosti nenaplativih potraživanja.

Preduzeće vrši pojedinačnu ispravku vrednosti dospelih potraživanja za koja je rukovodstvo procenilo da su nenaplativa. Razlog nenaplativosti je prestanak rada komiteta. podatci su korišćeni sa sajta narodne banke i saznanjem iz drugih izvora.

3.5 Zalihe.

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja (nabavna cena). Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju na teret rashoda.

3.6 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U izveštaju o novčanim tokovima pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina, čekovi poslani na naplatu i sredstva na tekućim računima kod banaka

3.7 Porezi i doprinosi

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10% od 01.08.2004 godine. Porez na dobitak iskazan je poreskim bilansom.

3.8 Politika zaštite od rizika.

Preduzeće potraživanja prema kupcima vezuje za ugovorene rokove plaćanja.

Preduzeće ima obaveze po osnovu kredita kod banaka čija je otplata vezana za kurs EUR na dan plaćanja.

4. Prihodi od prodaje

U 000 din.		
Prihodi od prodaje robe	2004 godina	2005 godina
U zemlji	286.502	300.178
U inostranstvu	0	0

Finansijski prihod od prodaje u 2005 godini u odnosu na 2004 godinu je porastao za 105%.

5. ostali poslovni rashodi

U 000 din		
Ostali rashodi	2004 godina	2005 godina
Transportne usluge	1.126	801
Troškovi održavanja	353	1.709
Troškovi neproizv. usluga	925	811
Reprezentacija	562	1.445
Troškovi ostalih usluga	2.368	3.292
Reklama	288	204
Kooperant. usluge	69.773	141.440

6. Finansijski prihodi.

U 000 din		
	2004. godina	2005. godina
Pozitivne kursne razlike	27	138
Prihodi od kamata	37	52

7. Finansijski rashodi

U 000 din		
	2004 godina	2005 godina
Rashodi kamata	2.655	3.920
Negativne kursne razlike	11	743
Odobreni rabat	3.107	0

8. Ostali prihodi

U 000 din

	2004 godina	2005 godina
Ostali vanredni prihodi	3.447	22

9. Ostali rashodi

U 000 din

	2004 godina	2005 godina
Manjkovi	116	0
Ostali nepomenuti rashodi	2.063	1.837
Kazne	117	106

10. Osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja

U 000 din

	Oprema
Stanje nab.vrednosti na poc.godine	34.647
Nabavka u toku godine	16.232
Rashod u toku godine	0
Stanje na kraju godine	50.879
Stanje na isprav. vr. pocetku godine	5.374
Amortizacija za godinu	5.611
Rashod u toku godine	0
Stanje na kraju godine	10.985
Sadasnja vrednost 31.12.2005	40.350
Sadasnja vrednost 31.12.2004	29.273

11. Zalihe

Zalihe se sastoje od datih avansa za materijal

12. Potraživanja.

Potraživanja se sastoje od potraživanja prema kupcima u zemlji i inostranstvu u 2005 i 2004.godini

13. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

U 000 din

	2004 godina	2005 godina
Žiro račun	124	8.167
Devizni računi	0	0

14. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se sastoje od odobrenih bankarskih kredita za nabavku robe.

U 000 din

Kreditor	Kamatna stopa	2004 godina	2005 godina
Prokredit banka	0.75% M	19.721	19.744

15. Kratkoročne finansijske obaveze u dinarima

2005

U 000 din

Kreditor	Iznos kredita	Kamata	
Komercijalna banka	20.308	15%	
Aik banka			
Prokredit banka	12.624	16%	
Pozajmica osnivača	2		

16. Kratkoročne finansijske obaveze u dinarima

2004

U 000 din

Kreditor	Iznos kredita	Kamata	
Komercijalna banka	3.000		
Pozajmica osnivača	628	0	
Aik banka	7.250		
Aik banka	666		

U skladu sa MRSfer vrednost se neizračunavaju pošto su tržišne kamate stope.

17. Obaveze iz poslovanja

U 000 din

	2004	2005
Dobavljači u zemlji	73.567	58.683
Dobavljači u inostranstvu	5	163
Ostale obaveze iz poslovanja	6.698	503

18. Izvršene korekcije radi prelaska na MSFI

U bilansu stanja na dan 31.12.2003. godine izvršene su sledeće korekcije radi sastavljanja početnog bilansa stanja usaglašenog sa MSFI na dan 01.01.2004. godine.

Pozicija	Stanje 31.12.2003.	Korekcija	Stanje 01.01.2004.
331	1.701	302	1.701
331	16	321	16
331	300	340	300
340	149	321	149

(sastavio)

(direktor)