

SMB Gradnja
Subotica
dana 24.02.2007.

Napomene uz finansijske izveštaje uz završni racun za 2006 godinu

1. Osnivanje i poslovanje preduzeća

Privredno društvo "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 31.12.2006 godine preduzeće ima 34.58 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 PDV. Prihodi se priznaju momentom isporuke robe i usluga. Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunati su po načelu uzročnosti prihoda i rashoda primenom ugovorenih kamatnih stopa. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih 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 pokrivaju 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, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja i oprema su na dan 01.01.2005. 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 2006. 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 komitenta. 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

	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Prihodi od prodaje robe		
U zemlji	858496	300.178
U inostranstvu	0	0

Finansijski prihod od prodaje u 2006. godini u odnosu na 2005. godinu je porastao za 286%.

5. Povećanje i smanjenje vrednosti zaliha učinaka

	2006. u 000 din.	2005, u 000 din.
Početne zalihe učinaka (01.01.)	25060	
Nedovršena proizvodnja	23724	25060
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
Krajnje zalihe učinaka (31.12)	48784	25060
Nedovršena proizvodnja	0	0
Nedovršene usluge	0	0
Gotovi proizvodi	0	0
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	23724	25060
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	0	0

6. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi društva sastoje se od sledećih vrsta troškova

	2006. u 000 din.	2005, u 000 din.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	0	0
Prihodi od zakupnina	837	0
Prihodi od članarina	0	0
Prihodi od tantijema i licencnih naknada	0	0
Ostali poslovni prihodi	3240	22
UKUPNO	4077	22

7. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe društva sastoji se od sledećih vrsta troškova:

	2006. u 000 din.	2005, u 000 din.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	22814	14089
Nabavna vrednost prodate robe na malo <i>ili drugi način klasifikacije ovih rashoda</i>	0	0
UKUPNO	22814	14089

8. Troškovi materijala

Troškovi materijala društva sastoje se od sledećih vrsta troškova:

	2006. u 000 din.	2005, u 000 din.
Troškovi materijala za izradu	370347	113685
Troškovi režijskog materijala	4678	1973
Troškovi goriva i energije	16148	4475
UKUPNO	391173	120133

9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta troškova:

	2006. u 000 din.	2005, u 000 din.
Troškovi zarada i naknada zarada	9096	4482
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1643	802
Troškovi naknada po ugovorima o delu	0	536
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	0	0
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih Ugovora	0	0
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	1227	107
UKUPNO	11966	5927

10. Troškovi amortizacije i rezervisanja

Troškovi amortizacije i rezervisanja društva sastoje se od sledećih vrsta troškova:

	2006. u 000 din.	2005, u 000 din.
Troškovi amortizacije	10097	5611
Troškovi rezervisanja za garantni rok	0	0
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0	0
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	0	0
Rezervisanja za troškove resktrukturiranja	0	0
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0	0
Ostala dugorocna rezervisanja	0	0
UKUPNO	10097	5611

11. Ostali poslovni rashodi

	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Transportne usluge	940	801
Troskovi održavanja	6062	1.709
Troskovi neproizv.usluga	1825	811
Reprezentacija	4789	1.445
Troskovi ostalih usluga	4591	3.292
Reklama	295	204
Kooperant. Usluge	283451	141.440

12. Finansijski prihodi

	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Pozitivne kursne razlike	675	138
Prihodi od kamata	209	52

13. Finansijski rashodi

	U 000 din	
	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Rashodi kamata	6565	3.920
Negativne kursne razike	263	743
Odobreni rabat	0	0

14. Ostali prihodi

Ostali prihodi društva sastoje se od sledećih vrsta troškova:

	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, Postrojenja i opreme	0	0
Dobici od prodaje bioloskih sredstava	0	0
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	0	0
Dobici od prodaje materijala	0	0
Viškovi	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika osim valutne klauzule	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloskih sredstava	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugorocnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
UKUPNO	0	0

15. Ostali rashodi

	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Manjkovi	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	338	1.837
Kazne	124	106

16. Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja

	2006. u 000 din.	2005. u 000 din.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja	0	0
Minus: Gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	0
NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	0	0

17. Osnovna sredstva i nematerijalna ulaganja**U 000 din**

	Oprema
Stanje nab.vrednosti na poc.godine	50.879
Nabavka u toku godine	80.277
Rashod u toku godine	0
Stanje na kraju godine	131.156
Stanje na isprav. vr. pocetku godine	10.985
Amortizacija za godinu	10.097
Rashod u toku godine	0
Stanje na kraju godine	110.074
Sadasnja vrednost 31.12.2006.	110.074
Sadasnja vrednost 31.12.2005.	39.894

18. Zalihe

Zalihe se sastoje od datih avansa za materijal.

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Materijal	37.356	25.801
Nedovršena proizvodnja	48.784	0
Gotovi proizvodi	0	0
Trgovačka roba	0	0
Minus: Obezvredenje zaliha	0	0
UKUPNO	86.140	25.801

19. Potraživanja.

Potraživanja se sastoje od potraživanja prema kupcima u zemlji i inostranstvu u 2005 i 2006. godini

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Potraživanja po osnovu prodaje	0	0
Kupci-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kupci-ostala povezana pravna lica	0	0
Kupci u zemlji	85347	28059
Kupci u inostranstvu	0	0
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od kupca	0	0
Svega	21842	21842
Potraživanja iz specifičnih poslova	65305	6217
Potraživanja od izvoznika	0	0
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđi račun	0	0
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	0	0
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	0	0
Svega	0	0
Druga potraživanja	0	0
Potraživanja za kamatu i dividende	0	0
Potraživanja od zaposlenih	50	0
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	163
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	657	62
Ostala potraživanja	0	0
Minus: Ispravka vrednosti drugih potraživanja	0	0
Svega	707	225
UKUPNO POTRAŽIVANJA	64212	6442

20. Kratkoročni finansijski plasmani

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Kratkoročni krediti i plasmani-matična i zavisna pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti i plasmani-ostala povezana pravna lica	0	0
Kratkoročni krediti u zemlji	20000	32932
Kratkoročni krediti u inostranstvu	0	0
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	448	0
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća-deo koji dospeva do jedne godine	0	0
Hartije od vrednosti kojima se trguje	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Minus: Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
UKUPNO	20448	32932

21. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti	0	0
Tekući (poslovni) računi	5503	8167
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	0	0
Blagajna	2136	496
Devizni račun	0	0
Devizni akreditivi	0	0
Devizna blagajna	0	0
Ostala devizna sredstva	0	0
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	0	0
UKUPNO	7642	8663

22. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Porez na dodatu vrednost-prethodni porez	4884	18
Aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO	4884	18

23. Osnovni i ostali kapital

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Akcijski kapital	0	0
Udeli DOO	0	0
Ulozi	0	0
Državni kapital	0	0
Društveni kapital	0	0
Zadružni udeli	0	0
Ostali osnovni kapital	4106	4106
UKUPNO	4106	4106

24. Rezerve

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Emisiona premija	0	0
Zakonske rezerve	317	317
Statutarne i druge rezerve	0	0
UKUPNO	317	317

Emisiona premija predstavlja razliku (pozitivnu ili negativnu) između postignute prodajne vrednosti akcija i njihove nominalne vrednosti.

Zakonske rezerve su obavezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom.

Statutarne i druge rezerve su rezerve koje se formiraju u skladu sa statutom i drugim aktima društva.

25. Neraspoređena dobit

	u 000 din.
Neraspoređena dobit ranijih godina-01.01.2006.	23802
Ispravka greške i promena racunovodstvene politike	0
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina-01.01.2006.	0
Isplata dividende	0
Ostala povećanja	0
Ostala smanjenja	6522
Neraspoređena dobit tekuće godine	136160
Stanje na dan 31.12.2006.	153440

26. Dugoročne obaveze

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

Kreditor	Kamatna stopa	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Procredit banka	0,75% na mes. nivou	6611	19744

27. Kratkoročne finansijske obaveze u dinarima 2006

Kreditor	Iznos kredita	Kamata	u 000 din.
Komercijalna banka	20000	0,85%	20000
Aik banka			
Prokredit banka			
Pozajmica osnivača	2000		2000
M-Invest	13000		13000

28. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi, depozit i kaucije	3784	463
Dobavljači-matična i zavisna pravna lica	0	0
Dobavljači-ostala povezana pravna lica	0	0
Dobavljači u zemlji	114613	58683
Dobavljači u inostranstvu	20088	163
Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
Svega	138485	59309
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze prema uvozniku	0	0
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun	0	0
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	0	0
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	0	0
Svega	0	0
UKUPNO OBAVEZE IZ POSLOVANJA	138485	59309

29. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2006. u 000 din.	31.12.2005. u 000 din.
<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</u>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	659	280
Obaveze za porez na zarade i naknade zaradana teret Zaposlenog	82	58
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	162	74
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	162	73
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Svega	1065	485
<u>Druge obaveze</u>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
Obaveze za dividende	0	0
Obaveze za učešće u dobiti	0	0
Obaveze prema zaposlenima	0	0
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	0	0
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po Ugovorima	0	0
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	0	0
Ostale obaveze	0	0
Svega	0	0
<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>		
Unapred obračunati troškovi	0	0
Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
Razgrađeni zavisni troškovi nabavke	0	0
Odloženi prihodi i primljene donacije	0	0
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
Ostala PVR	0	0
Svega	0	0
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR	1065	485

30. Devizni kursevi

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12.2006.	31.12.2005.
EUR	79,0000	85,5000
USD	59,9757	72,2189
CHF	49,1569	54,9380
GBP	117,8577	124,5085

(sastavio)

(direktor)