

IMPOL SEVAL Finalizacija d.o.o. Užice

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA PERIOD 01.01.-10.10.2008.god.**

I OPŠTI PODACI

IMPOL SEVAL FINALIZACIJA d.o.o. Užice je konstituisan kao deoničarsko društvo 01.04.2003. u celini osnovano od strane Impol Seval Valjaonica aluminijuma.a.d. Sevojno sa 100% vlasništvom kapitala.

Naziv firme je: Impol Seval Finalizacija d.o.o. Užice

Adresa Društva: Užice ,Banjičkih žrtava bb

Društvo je registrovano 01.04.2003. god. u Trgovinskom sudu u Užicu .

Matični broj: 17495020

Šifra delatnosti: 28110-proizvodnja metalnih konstrukcija

Direktor Društva:Đorđe Pjević, dipl.ecc

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja metalnih konstrukcija i ambalaže od drveta sa sledećom strukturom asortimana:

- lamperija
- specijalni profilisani limovi
- tanke lakirane trake
- traka za žaluzine
- montažni objekti
- drvena ambalaža
- žaluzine
- roletne
- spuštene plafoni

II RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi pravila i praksa koju je usvojilo Društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

2.1. Nekretnine, postrojenja, oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) obuhvataju materijalna sredstva čiji je vek trajanja duži od jedne godine i za koje je verovatno da će Društvo ostvariti u budućnosti ekonomske koristi

(ostvarivati prihod) i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupu sredstava slične prirode i upotrebu u poslovanju Društva:

- mašine
- nameštaj i nepokretni inventar
- kancelarijska oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja pod uslovom da se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost sastoji se od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke. Nabavna vrednost se uvećava za kamate koje proizilaze iz kupovine osnovnih sredstava ali samo kamate u iznosu do dana aktiviranja, odnosno do puštanja u upotrebu osnovnog sredstva, s tim da iznos nabavne vrednosti ne prelazi iznos troškova zamene ili iznos koji se ne može povratiti prodajom. Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po ceni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrednosti. U nabavnu vrednost se uključuju i zarade proizvodnih radnika, s tim da iznos nabavne vrednosti ne prelazi iznos neto prodajne vrednosti tj. iznos koji se može povratiti prodajom.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom produžava korisni vek upotrebe sredstva, povećanje kapaciteta, poboljšanje stanja sredstava iznad njegovog standardnog učinka.

2.2. Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme i njihovo otpisivanje

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja vrši se u skladu sa MRS 16.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije. Iznos nekretnine, postrojenja i opreme koji podleže amortizaciji otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalnih stopa amortizacije koje se utvrđuju putem sledeceg obrasca:

stopa amortizacije = $100 / \text{korisni vek trajanja sredstva}$

Obracun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme pocinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Obračunati trošak amortizacije priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao. Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja nakon otuđenja ili ako je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe.

Dobici i gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstava i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.3. Zalihe materijala

Zalihe materijala, rezervnih delova procenjuju se po stvarnoj nabavnoj ceni koštanja. Nabavna vrednost materijala, rezervnih delova i sitnog inventara sadrži fakturnu vrednost, carine i druge uvozne dažbine, transportne troškove, osiguranje i druge zavisne troškove nabavke. U troškove transporta mogu se uključiti i pripadajući troškovi sopstvenog transporta najviše do nivoa prodajne cene ako je niža.

Obračun izlaza odnosno prodaja zaliha materijala vrši se po metodi prva ulazna jednaka je prvoj izlaznoj ceni - FIFO metod.

Alat i inventar čiji je vek upotrebe do jedne godine otpisuju se jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe alata i inventara vode se po nabavnim cenama. Alat i inventar koji se ne raspoređuje u osnovna sredstva raspoređuje se u zalihe.

Alat i inventar iskazuju se u poslovnim knjigama i posle otpisa u celini, sve dok se ne otuđe.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastaju kao rezultat proizvodnog procesa Društva. Ove zalihe mere se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se procenjuju po ceni koštanja koja podrazumeva da prilikom utvrđivanja vrednosti krajnjih zaliha u obračun proizvodnje obuhvata nabavnu vrednost utrošaka sirovina i materijala i ostale troškove proizvodnje koji su potrebni da bi se zalihe dovele u stanje u kome se nalaze.

U cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne mogu se uključiti troškovi koji su neuobičajeno visoki zbog nepotpunog korišćenja proizvodnih kapaciteta.

2.4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja od kupaca, zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za iznos popusta i rabata, a uvećano za obračun poreza na dodatu vrednost. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz original fakture.

Usaglašavanjem potraživanja putem IOS obrazaca, sravnjenjem kupaca putem zapisnika konstatovano je sa je 10.10.2008. neusaglašen iznos od 2.173.146,52 din.

Usaglašavanje obaveza sa stanjem 10.10.2008. god. vršeno je IOS obrascima, zapisnikom i sravnjenjem i konstatovano da je neusaglašen iznos od 672.085,18din.

Potraživanja za koja se naknadno procenom utvrdi da postoji rizik naplate kao i za dospela dinarska potraživanja kojima je prošao rok od 60 dana od dana dospeća ispravljaju se u celosti na teret rashoda.

2.5. Dinarske obaveze

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem), dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti, kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja).

Kratkoročne obaveze su obaveze sa dospećem do godinu dana , odnosno do dana godišnjeg bilansa.

Početno vrednovanje finansijskih obaveza priznaje se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

2.6. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od redovnih aktivnosti Društva i dobitke. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugih prihoda koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda a kao takvi po prirodi nisu različiti od prihoda.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva i gubitke.

Troškovi koji proističu iz uobičajenih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i troškove ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi, nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu a ne moraju da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti

Društva. Gubici predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi i kao takvi su po prirodi različiti od drugih rashoda.

2.7. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u Društvu u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

Troškovi pozajmljivanja prikazuju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, sem za pozajmljena sredstva koja su iskorišćena za uvećanje nabavne vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

III NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

3.1. Realizacija

Realizacija je iskazana po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje proizvoda i porez na dodatu vrednost.

3.2. Troškovi održavanja i opravki

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

3.3. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

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 u stranim sredstvima plaćanja knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha. Nenaplaćene pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračuna potraživanja i obaveza u stranoj valuti na dan bilansa stanja knjižene su na pozitivne ili negativne kursne razlike.

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

3.4. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca

obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. U skladu sa MRS-19 izvršena rezervacija u bilans uspeha po osnovu beneficije zaposlenih, otpremnina i jubileja u skladu sa Zakonom i Kolektivnim ugovorom u iznosu od 780.749,90 din. iz 2007.god. zatvorena je isplatom jubileja u iznosu 293.479,24 i otpremnina 277.322,00 din. Zbog statusne promene pripajanja ostatak rezervacije 209.938,66 din. je unet u korist računa prihoda.

Zaposleni po Kolektivnom ugovoru imaju pravo pri odlasku u penziju na otpremninu u visini

a.) jedne ipo zarade koju je ostvario za mesec koji prethodi mesecu u kojem mu prestaje radni odnos ili

b.) jedne ipo prosečne zarade u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kojem se isplaćuje otpremnina ili

c.) tri prosečne zarade u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku.

Iz Kolektivnog ugovora je proisteklo i pravo zaposlenog na jubilarnu nagradu prema godinama rada provedenim u Društvu, odnosno za deset, petnaest, dvadeset, dvadesetpet, trideset godina neprekidnog rada u Društvu.

Osnovica za utvrđivanje visine jubilarne nagrade je nagrada za trideset godina a koja se utvrđuje u iznosu prosečne zarade u Društvu poznate u trenutku isplate.

Za deset godina neprekidnog rada u Društvu zaposlenom pripada iznos nagrade u iznosu od 50% osnovice u trenutku isplate.

Za svaku narednu jubilarnu nagradu iznos se uvećava za 10% osnovice.

3.9. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije. Porez na dobit u visini od 10% poslovnu godinu se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Finalizacija je utvrdila gubitak u poreskom bilansu i nema obavezu plaćanja poreza na dobit.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja iznosa sredstava ili obaveza koje se izračunavaju iz razlika knjigovodstvenog iznosa imovine ili obaveza u bilansu i njihove poreske osnovice. Privremene razlike praktično nastaju kada se knjigovodstveni

rashod priznaje u jednom periodu a taj rashod se po poreskim propisima priznaje u drugom periodu.

Odloženi poreski rashod nastaje po osnovu odložene poreske obaveze gde se bruto dobit tekuće godine umanjuje za tekući porez i koriguje za odloženi porez tako da je u bilansu stanja iskazana dobit koja se može ravnomernije rasporediti između vlasnika u budućem periodu tj. eliminisati uticaj poreskih razlika.

Odložena poreska obaveza predstavlja iznos poreza na dobit plativ u budućim periodima. Standard zahteva da se odložene poreske obaveze iskažu u bilansu uspeha na teret tekućeg perioda i kao obaveza u bilansu stanja.

Privremena poreska razlika za period 01.01.-10.10.2008. godinu obračunata preko razlika knjigovodstvene vrednosti osnovnih sredstava i poreske vrednosti iznosi:

1	računovodstvena vrednost o.s.	752.446,34
2	poreska vrednost o.s.	681.576,50
3	razlika (1-2)	70.869,84
4	poreska stopa	10%
5	odloženi poreski rashod	7.086,98

Kumulativna obaveza 10.10.2008. godine iznosi 7.086,98 dinara. Izvršeno je svođenje poreske obaveze na taj iznos uvećanjem dobiti u tekućem periodu za iznos od 7.054,22 dinara.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim, poreskim i opštim propisima.

IV POSLOVNI PRIHODI

4.1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga

	U 000 din
	01.01.-10.10 2008.
Na domaćem tržištu	79.245
Na ino tržištu	16.253

Povezana pravna lica u zemlji	62.188
Prihodi od prodaje robe	-
Ukupno:	157.686

4.2. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka

	7.180
--	--------------

POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO :	150.506
------------------------------------	----------------

V POSLOVNI RASHODI

5.1. Troškovi materijala

Troškovi materijala za izradu	112.723
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.192
Troškovi goriva i energije	4.485
Ukupno:	119.120

5.2 Nabavna vrednost prodane robe

	-
--	---

5.3. Troškovi zarada

Neto plate	22.892
Porezi i doprinosi iz zarade	4.218
Naknade i ostali lični rashodi	2.464
Ukupno:	29.574

5.4. Troškovi amortizacija i rezervisanja

Amortizacija opreme	163
Rezervisanje-beneficije zaposlenih	-
Ukupno:	163

5.5. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi transportnih usluga	1.113
Troškovi proizvodnih usluga	1.567
Troškovi zakupnine	3.976
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	738
Ukupno:	7.394

5.6. Troškovi intelektualnih usluga

Intelektualne usluge	2.090
Troškovi platnog prometa	157
Ostali nematerijalni troškovi	342
Ukupno:	2.589

POSLOVNI RASHODI - UKUPNO :	158.840
------------------------------------	----------------

VI FINANSIJSKI PRIHODI

Pozitivne kursne razlike	992
Prihodi od kamata	709
Ukupno:	1.701

VII FINANSIJSKI RASHODI

Rashodi kamata-povezana lica	2.235
Rashodi kamata	13
Negativne kursne razlike	370
Ukupno:	2.618

VIII OSTALI PRIHODI

Prihodi od prodaje materijala	2.976
Naplaćena potraživanja od kupaca	2.390
Prihodi od ukidanja rezervisanja	781
Ostali prihodi	2.480
Ukupno:	8.627

IX OSTALI RASHODI

Troškovi prodaje materijala	3.614
Porez na rashod	12
Rashod zaliha materijala	68
Naknada štete	1.265
Obezvredjenja	3.692
Ukupno:	8.651

X NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA

Prihodi iz ranijih godina – rashod iz ranijih godina	-
--	---

GUBITAK PRE OPOREZIVANJA

	9.117
--	--------------

ODLOŽENI PORESKI PRIHOD

	7
--	----------

NETO GUBITAK

	9.110
--	--------------

XI OSNOVNA SREDSTVA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

Opis	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
1. Nematerijalna ulaganja			
1.1. Stanje na početku godine	160		160
1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine			
1.3. Smanjenja u toku godine			
1.4. Amortizacija u toku godine		48	48
1.5. Stanje na kraju godine	160	48	112
2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva			
2.1. Stanje na početku godine	1.480	811	669
2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	86		86
2.3. Smanjenja u toku godine			
2.4. Amortizacija u toku godine		115	115
2.5. Stanje na kraju godine	1.566	926	640

XII ZALIHE

Materijal	13.269
Rezervni delovi	752
Alat i inventar	130
Gotovi proizvodi	9.312
Zalihe trgovinske robe	3
Dati avansi za obrtna sredstva	66
Ukupno:	23.532

XIII POTRAŽIVANJA

Kupci povezana pravna lica	9.573
Kupci u zemlji	22.545
Kupci u inostranstvu	4.290
Ostala potraživanja	135
Ukupno:	36.543

XIV KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni krediti zaposlenim	1.176
Kratkoročni finansijski plasmani	377
Ukupno:	1.553

XV GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Dinarski poslovni računi	68
Devizni poslovni računi	7.433
Ostala novčana sredstva	406

Ukupno:	7.907
----------------	--------------

XVI POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

Potraživanja po ukupno plaćenom PDV	211
Razgraničenja za avansne račune	70
Ukupno:	281

XVII KAPITAL

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu 01.01.-10.10.2008.

OPIS	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
1. Stanje na dan 01.01.2007.	31.135	225	31.360		
2. Korig. p.s. na dan 01.01.2007.	31.135	225	31.360		58.348
3. Ukup. poveć. u 2007. god	63.000		1.581	61.419	
4. Ukup. smanj. u 2007. godini	89.484	225	31.360	58.349	58.348
5. Stanje na dan 31.12.2007.	4.651		1.581	3.070	
6. Korig. poč. st. na dan 01.01.2008.	4.651		1.581	3.070	
7. Ukup. povećanja u tekućoj god			3.070		
8. Stanje na dan 10.10.2008.	4.651		4.651		6.198

17.1. Osnovni i ostali kapital

U periodu 01.01.-10.10.2008.godine došlo je do povećanja gubitka tako da na dan obračuna gubitak Finalizacije d.o.o. iznosi 4.651-do visine kapitala i 6.198 preko visine kapitala.

XVIII DUGOROČNA REZERVISANAJA I OBAVEZE

18.1. Dugoročna rezervisanja

Standard 19-Beneficije zaposlenih	-
-----------------------------------	---

18.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	21.395
--	---------------

XIX KRATKOROČNE OBAVEZE

19.1. Kratkoročni krediti

Kratkoročni krediti od povezanih lica	1.504
---------------------------------------	--------------

19.2. Obaveze iz poslovanja

Primljeni avansi	94
Dobavljači – matična i zavisna prav.lica	41.455
Dobavljači u zemlji	9.011
Dobavljači u inostranstvu	2.478
Ukupno:	53.038

19.3. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

	0
--	----------

19.4. Ostale obaveze i vremenska razgraničenja

Obaveze za zarade	671
Ostale obaveze	151
Ukupno:	822

19.5. Odložene poreske obaveze

MRS 12	7
--------	----------

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskog izveštaja

Dragica Tošanić, dipl.ecc

Predsednik Upravnog odbora

Đorđe Pjević, dipl.ecc