

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА
НА ДАН 31.12.2008. ГОД.**

1. Опште информације о друштву

Привредно друштво за пројектовање, инжењеринг и извођење радова у грађевинарству „МОНТАЖНИ ОБЈЕКТИ“ Д.О.О. (у даљем тексту друштво) са седиштем у Бул. Михаила Пупина 161/1, Нови Београд, основано је 26.05.1992. год. као друштво са ограниченом одговорношћу уписом у регистар Привредног суда у Београду (ФИ-15392/92). Број регистарског улошка регистарског суда је 1-32094-00.

Решењем Агенције за привредне регистре од 25.07.2005. год. предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката.

Основна делатност фирме су остали грађевински, специјализовани радови, а шифра делатности је 45250. Друштво се бави пројектовањем, производњом и монтажом свих врста алуминијумских фасада, браварије, лаке челичне конструкције, противпожарне и друге браварије.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) друштво је са завршним рачуном за 2007. год. разврстано у средње правно лице.

Матични број предузећа је 07928823.

ПИБ: 100827068

Друштво је од свог оснивања у приватном власништву (100%).

Предузеће је на дан 31.12.2008. год. имало 38 запослених радника.

Предузеће је на дан 31.12.2007. год. имало 47 запослених радника.

Презентирани финансијски извештаји су одобрени од стране оснивача друштва, односно директора.

2. Основ за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји друштва за обрачунски период који се завршава 31.12.2008. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима/Међународним стандардима финансијског извештавања (МРС/МСФИ), Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу са изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва..

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено.

3. Усвојене и примењене рачуноводствене политике

3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност. Приходи од продаје производа и роба се признају када се производи и роба испоруче и када су значајни ризици и користи од власништва над њима пренети на купца.

Приходи од продаје услуга евидентирају се у тренутку када је услуга извршена и када су привремене и окончана ситуација оверене од стране Предузећа, Инвеститора и Надзорног органа.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.2. Порези и доприноси

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећем у РС.

Порез на добит у висини од 10% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима РС.

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима.

3.3. Нематеријална улагања, некретнине, постројење и опрема

Набавке некретнина и опреме врши се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у коме настану.

Амортизација постројења и опреме се обрачунава на набавну вредност или поштену (фер) вредност средстава применом пропорцијалног метода, са циљем да се средства у потпуности отпишу током њиховог корисног века трајања.

Основне годишње амортизационе стопе постројења и опреме су следеће:

	<u>Век трајања (год)</u>	<u>Стопа амортизације</u>
Грађевинска опрема и опрема за транспорт	5-7	14.3% - 20%
Остала постројења и опрема	6-10	10.0% - 16.6%
Канцеларијска опрема	10	12.5 %
Рачунарска опрема	4	20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од месеца који следи месецу када су ова средства стављена у употребу.

3.4. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Залихе материјала воде се по набавној вредности. Обрачун излаза са залиха евидентира се по просечној пондерисаној цени.

3.5. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања предузећа од момента када је предузеће уговореним одредбама везано за инструмент.

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности.

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

3.6. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2008.	2007.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	65285	311752
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	0	13717
Свега приходи од продаје производа и услуга	65285	325469
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	65285	325469

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2008.	2007.
Трошкови материјала за израду	19532	151525
Трошкови режијског материјала	197	695
Трошкови горива и енергије	2070	3750
УКУПНО	21799	155970

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	12137	13711
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2170	2454
Остали лични расходи и накнаде	1402	1500
УКУПНО	15709	17665

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2008.	2007.
Трошкови амортизације	1976	2299
Трошкови резервисања	0	0
УКУПНО	1976	2299

Напомена: резервисања за отпремнине радницима нисмо вршили због занемарљиво малог износа.

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Трошкови услуга на изради учинака	30815	133112
Трошкови транспортних услуга	824	3699
Трошкови услуга одржавања	505	886
Трошкови закупнина	4009	3467
Трошкови пекламе и пропаганде	0	9

	2008.	2007.
Остали трошкови производних услуга	238	486
Свега трошкови производних услуга	36391	141659
Трошкови непроизводних услуга	154	954
Трошкови репрезентације	717	1960
Трошкови премија осигурања	153	142
Трошкови платног промета	368	850
Трошкови пореза	61	5
Остали нематеријални трошкови	1168	668
Свега нематеријални трошкови	2621	4579
УКУПНО	39012	146239

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2008.	2007.
Приходи од камата	2859	24
Позитивне курсне разлике	7	1009
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	176	4
УКУПНО	3042	1037

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Расходи камата	2333	1056
Негативне курсне разлике	2534	508
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	222	
Остали финансијски расходи	0	543
УКУПНО	5089	2107

Напомена: ефекти уговорене валутне клаузуле у износу од 1369 хиљада нису исказани у финансијским расходима текуће године, јер смо исте исказали на осталим активним временским разграничењима.

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2008.	2007.
Добици од продаје немат. улагања, некретнина, постројења и опреме	739	0
Добици од продаје материјала	6404	115
Приходи од смањења обавеза	5765	0
УКУПНО	12908	115

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Расходи по основу директних отписа потраживања	2649	275
Остали непоменути расходи	381	1302
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	603	0
УКУПНО	3633	1577

13. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	2008.	2007.
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи по основу ефеката промене рач. политика и исправке грешака из ранијих година који нису мат. значајни		
Минус: Губитак пословања које се обуставља		
Минус: Расходи по основу ефеката промене рач. политика и исправке грешака из ранијих година који нису мат. значајни	15	9
НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	15	9

Напомена: нето губитак пословања које се обуставља настао је услед исправке грешака из предходних година нематеријалног значаја (које не прелазе 2% исказаног опорезивог прихода).

14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	2780	27025	29805
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	209	19201	19410
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ			
31. децембар 2008. год.	2502	5984	8486
31. децембар 2007. год.	2571	7824	10395

15. ЗАЛИХЕ

	2008.	2007.
Материјал	47273	40819
УКУПНО	47273	40819

16. ПОТРАЖИВАЊА

	2008.	2007.
Купци у земљи	38125	33839
Купци у иностранству	0	4291
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	603	0
Сумњива и спорна потраживања	1281	0
Свега потраживања по основу продаје	38803	38130
Потраживања од државних органа и организација	193	193
Остала потраживања	0	7977
Свега друга потраживања	193	8170
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	38996	46300

17. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Порез на добит је претплаћен у износу 193 хиљаде динара јер је плаћен аконтативно по пословном резултату из предходне године.

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2008.	2007.
Текући (пословни) рачуни	1008	234
УКУПНО	1008	234

19. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2008.	2007.
Порез на додату вредност – претходни порез	0	3175
Активна временска разграничења	1426	0
УКУПНО	1426	3175

Напомена: активна временска разграничења у износу 1369 хиљада динара односе се на ефекте обрачунате уговорене валутне клаузуле која није исказана у финансијским расходима за 2008. годину.

20. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

	2008.	2007.
Одложено пореско средство	1369	0

21. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

	2008.	2007.
Ванбилансна актива	9273	0

Напомена: у оквиру ванбилансне активе евидентирани су гаранције банака као средство обезбеђења добродо извршења посла од стране пословних банака предузећа у корист инвеститора.

- Delta City 67 д.о.о. Београд – 7199
- Ратко Митровић д.о.о. Дедиње – 1571
- Универзитет у Новом Саду – 503
- **УКУПНО - 9273**

22. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

	2008.	2007.
Удели ДОО	0	1957
УКУПНО	0	1957

Чланови друштва су:	% Удела	2008.	2007.
Николић Драган	26	0	509
Ћосовић Радивоје	26	0	509
Буха Ђорђо	24	0	469
Драганић Драго	24	0	469
УКУПНО	100	0	1957

Напомена: основни капитал на дан 31.12.2007. године износи 1.957 хиљада динара. У 2008. години остварени губитак је изнад висине основног капитала те исти није приказан.

23. ГУБИТАК

Губитак представља исправку вредности капитала и може се приказати на следећи начин:

	2008.	2007.
Губитак ранијих година	0	0
Губитак текуће године	4629	0
УКУПНО	4629	0

Напомена: у 2008. години остварен је губитак изнад висине основног капитала. Непокривени губитак (губитак преко висине капитала= износи 833 хилјаде динара.

24. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2008.	2007.
Дугорочни кредити у земљи				
Raiffeisen Bank	eur	euribor + 7,4%	89	/
Raiffeisen Leasing	eur		19	
Дугорочни кредити у иностранству			0	/
УКУПНО			108	/

Напомена: најзначајнији дугорочни кредит служи као оквирни кредит за ликвидност и лизинг је искориштен за набавку основних средстава (камион).

	2008.	2007.
Дугорочни кредити у земљи	9572	2464
Дугорочни кредити у иностранству		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
УКУПНО	9572	2464

25. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2008.	2007.
Краткорочни кредити у земљи				
Raiffeisen Bank	eur	euribor + 7,4%	100	/
УКУПНО	eur		100	

	2008.	2007.
Краткорочни кредити у земљи	8860	9712
Краткорочни кредити у иностранству		
Остали краткорочни финансијски пласмани	1267	2315
Минус: Обезвређење краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	10127	12027

26. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2008.	2007.
Примљени аванси, депозити и кауције	33312	19188
Добављачи у земљи	31718	51986
Добављачи у иностранству	17298	18485
Остале обавезе из пословања	0	266
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	82328	89925

27. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2008.	2007.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1355	804
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	172	105
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	333	181
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	333	181
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	2193	1271
УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	2193	1271

28. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ванбилансна пасива представља изворе средстава одобрених за банкарске гаранције по основу обезбеђења доброг извршења посла, издате од стране пословних банака предузећа.

▪ Raiffeisen Bank	7199
▪ Универзал банка	1571
▪ <u>Универзал банка</u>	<u>503</u>
▪ УКУПНО	9273

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизорност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2008.	31.12.2007.
EUR	88,6010	79,2362
USD	62,9000	53,7267
CHF	59,4040	47,8422
GBP	90,8635	107,3080

Београд, 26.02.2009. године.

За рачуноводство:

Монтажни објекти д.о.о.

Раић Боса

Николић Драган, дипл. ецц.