

Napomene uz finansijske izveštaje

"TERMOMONT" AD, NOVI SAD

"TERMOMONT" AD, NOVI SAD

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011. GODINU**

Napomene uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PRIVREDNOM DRUŠTVU

"TERMOMONT" AD, Novi Sad, se bavi pružanjem usluga u građevinarstvu kao osnovnom delatnošću Privrednog društva.

"TERMOMONT" AD, Novi Sad (matični broj: 08371393), je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo i upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre po rešenju broj BD.17365/2005 od 23. maja 2005. godine.

"TERMOMONT" AD, Novi Sad, je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u mala pravna lica.

Sedište Privrednog društva je u Novom Sadu u ulici Kisačka 84.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2011. godine bio je 7 (u 2010. godini 6).

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 46 od 02. juna 2006. i br. 111 od 29. decembra 2009. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Pored Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Izmene Međunarodnih računovodstvenih standarda, kao i novi Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja i odgovarajuća tumačenja, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, a koji se primenjuju za računovodstvene periode koji počinju od 01. januara 2008. godine i kasnije, nisu prevedeni i zvanično usvojeni od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Shodno navedenom, na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja računovodstveni propisi Republike Srbije nisu u potpunosti usaglašeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i tumačenjima koja su sastavni deo standarda.

Finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Napomene uz finansijske izveštaje

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje robe i proizvoda su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe i proizvoda, kao i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga su priznati u obračunskom periodu srazmerno stepenu dovršenosti pruženih usluga i prikazani su po fakturnoj vrednosti umanjenoj za porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi priznaju se nezavisno od plaćanja.

3.3. Troškovi pozajmljivanja

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

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.4. Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema čine grupe sredstava slične prirode za koja se očekuje da će se koristiti u periodu dužem od jedne godine i koje Privredno društvo drži radi upotrebe u poslovanju, a to su: zemljište, građevinski objekti i oprema.

Privredno društvo iskazuje stavku na poziciji nekretnine i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: da će buduća ekonomska korist povezana sa tim sredstvima priticati u Privredno društvo i ako se pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke može pouzdano utvrditi.

U trenutku nabavke nekretnine i oprema se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

U nabavnu vrednost nekretnina i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. U nabavnu vrednost nekretnina i opreme uključuju se i troškovi kamata na kredite koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava. Kamata na kredite za nabavku nekretnina i opreme knjiže se na teret nabavljenih sredstava iz tih kredita do visine plaćenih rashoda u periodu do završetka aktiviranja sredstva.

Naknadni izdaci za nekretnine i opremu nastaju po osnovu dogradnje sredstva, zamene delova i njihovog servisiranja. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u period u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja nekretnine i oprema vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupne akumulirane gubitke zbog obezvređenja.

Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, odnosno ostatku vrednosti, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklasifikuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.5. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim cenama, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Roba na zalihama u skladištu ili stovarištu vodi se po prodajnoj ceni ili po nabavnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj ceni ako je ona niža.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.5. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučenu robu i proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Privrednog društva. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Procena naplativosti potraživanja vrši se za svako potraživanje zasebno, osim ako za veliki broj malih potraživanja nije utvrđena zbirna ocena naplativosti.

3.6. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi i rashodi.

Napomene uz finansijske izveštaje

Kursevi primenjeni na dan bilansiranja bili su sledeći:

		31. decembar 2011.	31. decembar 2010.
EUR	1	104,6409	105,4982
USD	1	80,8662	79,2802
CHF	1	85,9121	84,4458
GBP	1	124,6022	122,4161

3.7. Obračunati efekti ugovorene valutne klauzule

Obračunati efekti valutne klauzule, ugovorene revalorizacije i drugi oblici zaštite potraživanja i obaveza u dinarima iskazuju se kao finansijski prihodi i rashodi u bilansu uspeha.

3.8. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Privredno društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2011. godinu je 10% i plaća se na oporezivi dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu, kao i po osnovu zapošljavanja novih radnika za iznos jednak iznosu koji čini 100% bruto zarade, odnosno plata isplaćenih tim zaposlenima, uvećanih za pripadajuće javne prihode plaćene na teret poslovanja.

"TERMOMONT" AD, Novi Sad, je za 2011. godinu iskazalo dobitak, ali nema obavezu za porez na dobitak zbog pokrića gubitaka iz ranijeg perioda.

3.9. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama, po opštoj stopi (18%) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

Napomene uz finansijske izveštaje

3.10. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Privredno društvo 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 utvrđenim zakonskim propisima. Privredno društvo 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.

3.11. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama za više od 2% menja oporezivi dobitak, odnosno gubitak iskazan u bilansu uspeha.

Napomene uz finansijske izveštaje

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
- prihodi od prodaje robe	2.016	244
- prihodi od prodaje proizvoda i usluga	28.402	16.507
	30.418	16.751

5. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Troškovi materijala za izradu	16.077	11.657
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	806	706
Troškovi goriva i maziva	1.003	1.501
	17.886	13.864

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.326	1.738
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	380	281
Ostali lični rashodi i naknade	551	330
	3.257	2.349

Napomene uz finansijske izveštaje

7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Troškovi usluga na izradi učinaka	6.441	4.134
Troškovi transportnih usluga	41	41
Troškovi PTT usluga	194	274
Troškovi usluga održavanja	455	1.209
Troškovi zakupnine	251	-
Troškovi reklame i propagande	34	13
Troškovi knjigovodstvenih usluga	489	507
Troškovi advokatskih usluga	98	1.160
Troškovi reprezentacije	308	199
Troškovi premija osiguranja	220	226
Troškovi platnog prometa	69	82
Troškovi poreza	93	169
Ostali troškovi	707	634
	9.400	8.648

8. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu kredita		313
- po osnovu zateznih kamata	1	40
Negativne kursne razlike	23	352
Ostali finansijski rashodi		-
	24	705

9. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Prihodi po osnovu nadoknađenih šteta		

Napomene uz finansijske izveštaje

Prihodi po osnovu sudskog spora od Grada Novog Sada

		11.474
Ostali prihodi od smanjenja obaveza i usklađivanja potraživanja	3.991	24

	3.991	11.571
--	--------------	---------------

10. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina , postrojenja i opreme		-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	376	1
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	469	36
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	65	
	910	37

11. NEKRETNINE I OPREMA

Promene u toku godine na nekretninama i opremi bile su sledeće:

	U hiljadama RSD		
	Zemljišta i građevinski objekti	Oprema,	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje 01. januara 2011.	49.928	7.255	57.183
Nove nabavke i dati avansi			
Rashodovanje			
Stanje 31. decembra 2011.	49.928	7.255	57.183
Ispravka vrednosti			
Stanje 01. januara 2011.	37.934	3.009	40.943
Amortizacija za 2011. godinu	728	802	1.530
Rashodovanje			
Stanje 31. decembra 2011.	38.662	3.811	42.473
Sadašnja vrednost			
01. januara 2011.	11.994	4.246	16.240
31. decembra 2011.	11.266	3.444	14.710

Napomene uz finansijske izveštaje

12. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Zalihe:		
Nedovršena proizvodnja	3.267	5.912
Roba	243	
	3.510	
Dati avansi	505	208
	4.015	6.120

13. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci u zemlji	17.394	20.074
	17.394	20.074
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih		128
	17.394	20.202

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Tekući (poslovni) račun	2.318	93

15. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	16	210

Napomene uz finansijske izveštaje

16. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital "TERMOMONT" AD, NOVI SAD, obuhvata akcijski kapital.

Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2011. godine bila je sledeća:

	U hiljadama RSD	Broj akcija
Obične akcije:		
- Cvijetić Nedeljka	18.875	18.875
- Erdeljanin Radmila	1.653	1.653
- ostali akcionari	5.419	5.419
	<u>25.947</u>	<u>25.947</u>

17. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing	211	985
Tekuće dospeće ostalih dugoročnih obaveza	(211)	(788)
	<u>0</u>	<u>197</u>

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti u zemlji		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine (Napomena 17)	211	788
Obaveze po osnovu pozajmice sredstava za potrebe likvidnosti Privrednog društva	496	674
	<u>707</u>	<u>1.462</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

19. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Primljeni avansi		
Primljeni avansi	1.099	847
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	16.085	20.131
	17.184	20.978

20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	127	123
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	77	69
Ostale obaveze		-
	204	192

Sastavio izveštaj

m.p.

odgovorno lice