

NAPOMENE UZ NOVOKONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. Osnivanje i poslovanje preduzeća

Preduzeće GOŠA MONTAŽA sa sedištem u Velikoj Plani osnovano je 1982.god. kao društvo sa ograničenom odgovornošću u sastavu tadašnje Holding korporacije GOŠA. Rešenjem Trgovinskog suda u Požarevcu od 07.12.2004.god. izvršena je preregistracija preduzeća iz društva sa ograničenom odgovornošću u društveno preduzeće. Dana 25. 5.2006.god. preduzeće je prodato putem Javne aukcije tako da je ponovo promenjen oblik organizovanja.

Rešenjem br. BD125271/2006 od 20. 6.2006.god. GOŠA MONTAŽA je kao otvoreno Akcionarsko društvo upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre Republike Srbije.

Preduzeće se bavi pružanjem usluga na održavanjima i remontima postrojenja i opreme u Javnim preduzećima EPS-a i NIS-a, izradi i montaži čeličnih konstrukcija hidrograđevinskih i drugih objekata.

U 2011 godini GOSA MONTAZA je osovala zavisno Društvo sa ogranicenom odgovornoscu GOSA MONTAZA Banja Luka, BIH sa osnivackim kapitalom od 2000 KM i koje je registrovano kod Okruznog privrednog suda u Banja Luci ,Resenje broj 057-0-Reg-11-001939 od 6.9.2011 godine.

Kao jedini osnivač i član Društva, GOSA MONTAZA daje privremenu pozajmicu u iznosu od 5.000,00 EUR i zavisno društvo otpocinje sa radom 6.9.2011 godine, kao novoosnovano malo preduzeće bez zaposlenih. Prema Bilansu uspeha na dan 31.12.2012 godine ostvaruje prihode u iznosu od 15 KM i rashode u iznosu od 3.934 KM, a po Bilansu stanja sredstva i izvore sredstava u iznosu od 9.988 KM

Šifra delatnosti je 2511 – proizvodnja metalnih konstrukcija i delova konstrukcija
PIB 101974895
Matični broj 07264399
PDV broj 108934175

Prosečan broj zaposlenih u izvestajnom periodu za 2012.god. u preduzeću GOŠA MONTAŽA ad je bilo 948 radnika, a u 2011 godini je bilo 919 radnika .

2. Osnove za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji GOŠA MONTAŽE ad Velika Plana za obračunski period koji se završava 31.12.2012.god. sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, Zakonu o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama.

Shodno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i zahtevima MRS/MSFI, maticno pravno lice, sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje za izveštajnu godinu.

Konsolidovani finansijski izveštaj je sastavljen na bazi pojedinačnih finansijskih izveštaja maticnog pravnog lica i pojedinačnih finansijskih izveštaja zavisnog pravnog lica tako sto se prvo izvrsi sabiranje istovrsnih bilansnih pozicija i sastave zbirni finansijski izveštaji iz kojih se dalje iskljucuju iznosi i salda koji su posledica poslovnih promena i odnosa izmedju povezanih pravnih lica.

Za potrebe konsolidacije, finansijski izveštaji zavisnog pravnog lica iz inostranstva sastavljeni u stranoj valuti su preračunati u domacu izveštajnu valutu.

Efekti preračunavanja finansijskih izveštaja zavisnog pravnog lica u inostranstvu u dinare za potrebe konsolidacije iskazuju se preko racuna 331- rezrve po osnovu preračuna finansijskih izveštaja prikazanih u drugoj funkcionalnoj valuti, odnosno valuti prikazivanja.

Kompletan gubitak zavisnog pravnog lica, ukljucujuci i gubitak iznad visine kapitala, u konsolidovanom bilansu se eliminiše na teret nerasporedjene dobiti maticnog drustva.

Svi podaci u finansijskim izveštajima su iskazani u hiljadama dinara i prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskog izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike.

3. Pregled značajnijih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od redovnih aktivnosti preduzeća i dobitke. Prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga. Prihodi se priznaju kada se roba isporuči ili usluga izvrši. Za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Dobici predstavljaju ekonomske koristi i prikazuju se na neto osnov nakon umanjenja za odgovarajuće rashode. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste i PDV.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća i gubitke. U rashode spadaju: troškovi materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, zarade, porezi, doprinosi i ostali lični rashodi.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali i direktno se povezuju sa nastalim prihodima.

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

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.3. Nekretnine, postrojenja i oprema, biološka i nematerijalna ulaganja

Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrednosti umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Sve nabavke opreme u toku 2012.god. iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima. Tako se kapitalizuju i određena sredstva čija je vrednost manja od vrednosti po poreskim propisima, a vek trajanja duži od godine dana.

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja primenom sledećih godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja:

– građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armirano betonske konstrukcije i samostalna postrojenja	2,5%
– građevinski objekti niskogradnje drvene konstrukcije	5,0%
– ostali građevinski objekti	10,0%
– proizvodno prenosna oprema	5,0%
– pogonski poslovni inventar	10,0%
– nameštaj i poslovni inventar	15,0%
– računarska i telekomunikaciona oprema i vozila	25,0%
– nematerijalna ulaganja	20%
– ostala nepomenuta sredstva	10%

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

3.4. Kratkoročna potraživanja i ispravka vrednosti nenaplativih potraživanja

Kratkoročna potraživanja čine potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Pri početnom priznavanju potraživanja se vrednuju u iznosu prodajne vrednosti, umanjena za ugovoreni iznos popusta i rabata a uvećan za obračun poreza. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračun u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije. Potraživanje iskazano u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Preduzeće vrši pojedinačnu ispravku vrednosti dospelih potraživanja za koja rukovodstvo proceni da su nenaplativa.

Ispravka vrednosti se knjiži na teret bilansa uspeha za potraživanja i ulaganja koja nisu naplaćena, a na osnovu odluke Upravnog odbora Preduzeća i rukovodstva preduzeća.

3.5. Zalihe

Vrednost zaliha materijala utvrđuje se na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Terećenjem rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

Alat i sitan inventar obuhvata vrednost alata i inventara koji se u celini otpisuje u momentu davanja na korišćenje. Alat i sitan inventar iskazuju se u poslovnim knjigama i posle otpisa u celini sve dok se ne otuđe.

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U izveštaju o novčanim tokovima pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se: gotovina, sredstva na dinarskim i deviznim tekućim računima kod banaka i sredstva na izdvojenim računima (depoziti).

3.7. Porezi i doprinosi

Tekući porez i dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10% na iznos dobitka pre oporezivanja. Konačni iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom uz umanjenje za iznos poreskog kredita po osnovu ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu.

Zakon o porezu na dobitak Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez na dobitak

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MRS 12, osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između računovodstvene osnovice sredstava i poreske osnovice sredstava. Računovodstvena osnovica sredstava je neotpisana vrednost na kraju tekuće godine (posle obračunate amortizacije). Poreska osnovica sredstava je neotpisana vrednost sredstava na kraju tekuće godine po poreskim propisima.

4. BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

u RSD hiljada

Opis	Tekuća godina	Prethodna godin
Prih.od prodaje robe mat i zav.prav.licima		
Prih.od prod.robe ostalim pov.prav.licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostran.tržištu		
Prihodi od prodaje proizv. i usluga mat.i zav.pravnim licima		
Prihodi od prodaje proiz.i usl.na dom.tržištu	2.466.750	2.425.743
Prihodi od prodaje proiz.i usluga na inost.tr.		50.871
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje i smanjenje vrednosti zal.učinaka		
Ostali poslovni prihodi	12.387	6.303
ukupno	2.479.137	2.482.917

4.2. Nabavna vrednost prodate robe

4.3. Troškovi materijala

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Troškovi materijala za izradu	301.909	395.118
Troškovi ostalog materijala	195.535+2	14.921+3
Troškovi goriva I energije	74.882	69.148
UKUPNO	396.328	479.190

4.4. Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Troškovi bruto zarada I naknade zarada	779.103	706.745
Trošk. dopr. na zarade i nak. na teret posl.	139.318	126.099
Troškovi na osnovu ugovora	4.379	3.740
Troš. nak. fiz.lic. po osnovu ostalih ugovora		
Troš. nak. članovima uprav.i nadz. odbora	50	526
Ostali lični rashodi i naknade	16.340	10.224
UKUPNO	939.190	847.334

4.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Amortizacija alata, inventara		
Amortizacija građevinskih objekata	7.784	5.420
Amortizacija opreme	20.384+20	18.053
Troškovi amortizac. za nemat. ulaganja	526	479
UKUPNO	28.714	23.952

4.6. Ostali poslovni rashodi

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Troškovi usluga na izradi učinaka	593.513	788.082
Troškovi transportnih usluga	12.010	14.057
Troškovi održavanja objekata i opreme	13.871	18.234
Troškovi zakupa	27.219	15.324
Troškovi sajmovi	717	145
Troškovi reklame i propagande	29	350
Troškovi istraživanja		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	68.165+5	49.817
Troškovi neproizvodnih usluga	12.354	9.988
Troškovi reprezentacije	5.021	5.294
Troškovi osiguranja	10.373	12.668
Troškovi platnog prometa	7.859	12.409
Troškovi članarina komorama	2.976	2.700
Troškovi poreza	1.532	2.708

Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	6.158+202	4.588+70
UKUPNO	762.004	936.434

4.7. Finansijski prihodi

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Fin. prihodi od matič i zavisnih pravnih lica		
Fin. prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamate	42.513+1	38.423
Pozitivne kursne razlike	103.921	11.895
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	12.491	8.814
Prih.od učeš. u dobiti zav.prav.lica zaj.ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNO	158.926	59.132

4.8. Finansijski rashodi

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Fin.i rashodi iz odnosa sa matič. i zavis.prav.licima		
Finans.rashodi iz odnosa sa ostalim pov.pravnim licima	155	193
Rashodi kamata	5.844	794
Negativne kursne razlike	33.884	19.264
Rahodi po osnovu efekata valutne klauzule	11.699	12.519
Rash. od učeš. u gubitku zav.prav.licaizaj.ulag.		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNO	51.582	32.770

4.9. Ostali prihodi

u RSD hiljada

Opis	Tekuca godina	Prethodna godin
Dobici od prodaje nem.ulag,nekret,postr.i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hart.od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Naplaćena otpisana potraživanja	582	2.974
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugov.zaš.od rizika osim val.klauz.	347	11