

**«PORTAL» D.O.O.
ZAJEČAR**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Mart, 2007.

**«PORTAL» D.O.O.
ZAJEČAR**

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Mart, 2007.

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilansi stanja	2
Bilansi uspeha	3
Izveštaj o promenama na kapitalu i rezervama	4
Bilans tokova gotovine	5
Napomene uz finansijske izveštaje	6-24
Prilog: Pismo rukovodstva o prezentaciji finansijskih izveštaja	

Preduzeće za reviziju I
računovodstvo

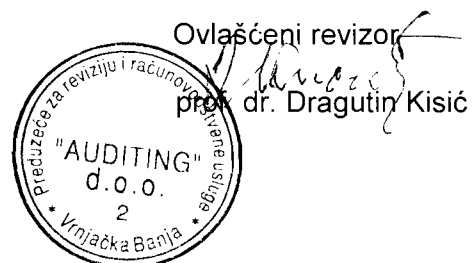
Goranska 9
36210 Vrnjačka Banja
381 36) 614 771 i 611 771
(381 63) 81 06 939
e-mail:
auditing@nadlanu.com

DIREKTORU I UPRAVNOM ODBORU
«PORTAL» DOO
Ul. Negotinski put bb
ZAJECAR

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

- 1) Obavili smo reviziju bilansa stanja «PORTAL» DOO ZAJEČAR (u daljem tekstu: Preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2006. godine, bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i rezervama i bilansa tokova gotovine za navedenu poslovnu godinu. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 2 do 24, odgovorno je rukovodstvo Preduzeća. Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.
- 2) Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava, da se u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo obavili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
- 3) U skladu sa zahtevima datim u članu 20, Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik RS, broj 46/2006), nije nam prezentiran propisan postupak o iznosu neusaglašenih stanja obaveza i potraživanja na dan bilansa.
- 4) U napomeni 11, uz finansijske izveštaje obelodanjeno je stanje dugoročnih rezervisanja za troškove u garantnom roku u iznosu od 22.539 hiljada dinara. Preduzeće nije u računovodstvenim politikama propisalo postupak utvrđivanja iznosa troškova u garantnom roku.
- 5) Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje mogu imati pitanja navedena u prethodnim paragrafima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno po svim bitnim pitanjima finansijsko stanje Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine, rezultate poslovanja, promene na kapitalu i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i politikama prikazanim u napomeni 2.

Vrnjačka Banja,
19. mart 2007. godine



BILANS STANJA		<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
na dan 31.decembra 2006.			
(u hiljadama dinara)			
IMOVINA			
DUGOROČNA IMOVINA			
Nekretnine, postojenja, oprema	5		
Nabavna vrednost		24.704	21.109
Manje: ispravka vrednosti		(8.744)	(6.861)
Neotpisana vrednost		15.330	14.248
Učešća u kapitalu	6		1.042
Ukupno dugoročna imovina		<u>15.330</u>	<u>15.290</u>
OBRTNA IMOVINA			
Zalihe, neto	7	42.188	33.290
Potraživanja		74.405	50.637
Potraživanja za više plaćen porez	8	2.337	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8	3.872	16.983
Porez na dodatu vrednost i AVR	9	35	19
Ukupna obrtna imovina		<u>122.837</u>	<u>100.929</u>
UKUPNA IMOVINA		<u>138.167</u>	<u>116.219</u>
KAPITAL I REZERVE	10		
Osnovni kapital		4.245	4.245
Rezerve		58	58
Neraspoređena dobit		72.547	65.294
Ukupan kapital i rezerve		<u>76.850</u>	<u>69.597</u>
DUGOROCNA REZERVISANJA	11		
Dugoročna rezarvisanja		22.539	10.111
Ukupno dugoročna rezervisanja		<u>22.539</u>	<u>10.111</u>
KRATKOROČNE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze	12	3.044	10.905
Obaveze iz poslovanja	13	34.974	21.939
Ostale kratkoročne obaveze	14	714	305
Obaveze po osnovu poreza i ostalih javnih prihoda	15	46	3.362
Ukupne kratkoročne obaveze		<u>38.778</u>	<u>36.511</u>
UKUPNO SOPSTVENI KAPITAL I OBAVEZE		<u>138.167</u>	<u>116.219</u>

**BILANS USPEHA na dan 31.decembra
2006.**

(u hiljadama dinara)

Napomene

POSLOVNI PRIHODI

		<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od prodaje	16	281.581	270.073
Ostali poslovni prihodi	17		222
Ukupno poslovni prihodi		<u>281.581</u>	<u>270.295</u>

POSLOVNI RASHODI

Nabavna vrednost prodate robe	18	(212.873)	(195.020)
Troškovi materijala	19	(3.040)	(2.231)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	20	(4.659)	(3.517)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	20	(24.728)	(13.104)
Ostali poslovni rashodi	22	(16.208)	(11.831)
Ukupno poslovni rashodi		<u>(261.508)</u>	<u>(225.703)</u>

POSLOVNA DOBIT20.07344.592

FINANSIJSKI PRIHODI	23	8.337	16.282
FINANSIJSKI RASHODI	24	(7.838)	(6.859)
OSTALI PRIHODI	25	10.450	4.588
OSTALI RASHODI	26	(23.396)	(643)

DOBIT PRE OPOREZIVANJA7.62857.960

Poreski rashodi perioda

(376)(2.934)**NETO DOBIT**7.25255.026

BILANS TOKOVA GOTOVINE
na dan 31. decembra 2006. godine
(u hiljadama dinara)
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
<i>Prilivi gotovine</i>	283.908	303.922
- od prodaje i primljeni avansi	281.508	303.922
- primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	2.309	
- ostali prilivi iz redovnog poslovanja	89	
<i>Odlivi gotovine</i>	(287.075)	(328.837)
- isplate dobavljačima i dati avansi	(225.901)	(231.890)
- zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(3.408)	(2.969)
- porez na dobit	(3.274)	
- plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(54.492)	(93.978)
Neto odliv iz poslovnih aktivnosti	<u>(3.169)</u>	<u>(24.915)</u>

Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja

<i>Prilivi gotovine</i>	1.163	6.766
- prodaja akcija i udela	1.098	
- prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	65	
- primljene kamate		6.766
<i>Odliv gotovine</i>	(3.002)	(1.428)
- kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme	(3.002)	(1.064)
- ostali finansijski plasmani		(364)
Neto priliv/odliv iz aktivnosti investiranja	<u>(1.839)</u>	<u>5.338</u>

Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja

<i>Prilivi gotovine</i>	609	36.932
- dugoročni i kratkoročni krediti	609	
- ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		36.932
<i>Odlivi gotovine</i>	8.470	11.090
- dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	8.470	11.090
- finansijski lizing		
Neto priliv /odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>(7.861)</u>	<u>25.842</u>

Svega prilivi gotovine
285.678
347.620
Svega odlivi gotovine
298.547
341.355
NETO PRILIV / ODLIV GOTOVINE
(12.869)
6.265
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda
16.983
7.447
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda
3.872
16.983
(Napomena 8)

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
na dan 31. decembra 2006. godine

(u hiljadama dinara)

	Osnovni kapital	Rezerve iz dobiti	Neraspoređena dobit	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2005.	4.245	58	10.269	14.572
Neto dobit prethodne godine			55.025	55.025
Stanje na dan 31.12.2005.	4.245	58	65.294	69.597
Neto dobit			7.253	7.253
Stanje na dan 31.12.2006.	4.245	58	72.547	76.850

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo » Portal » DOO iz Zaječara je osnovano 1990.godine, kao privatno preduzeće. Nakon preregistracije koja je izvršena 2000.godine ono biva registrovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je vlasnik Mišić Dušan.

Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre, o čemu je izdato rešenje o prevođenju privrednog subjekta u Registar privrednih subjekata , broj BD 30722/2005.

Osnovna delatnost društva Društva je trgovina na veliko opremom za grejanje – šifra delatnosti 51540.

Društvo je na osnovu podataka za 2005.godinu razvrstano u srednje pravno lice, na osnovu odluke Direktora od 27.02.2006. godine.

Matični broj Društva je 07387539.

Poreski identifikacioni broj : 101329719.

Na dan 31.12.2006.godine Društvo ima 14 zaposlenih.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Računovodstveni metod

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu I reviziji (Sl. Glasnik RS br. 46/06 godine.) Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2006. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) odnosno, Međunarodnim standardima Finansijskog izveštavanja (MSFI).

Na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija je donelo "Pravilnik o sadržini i formi finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike" (Sl. glasnik broj. 114/06, kao osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja za godinu završenu na dan 31. decembra 2006. godine.

Društvo je sastavilo priložene finansijske izveštaja u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji i navedenim Pravilnikom. Za razliku između navedenih propisa i MRS/MSFI, ovi finansijski izveštaji se razlikuju od MRS/MSFI u sledećem:

- a) U slučaju kada je ukupan kapital preduzeća manji od nule, u bilansu stanja, u okviru sredstva, sa stanjem na dan 31. decembra 2006, godine, se iskazuje stavka "Gubitak iznad visine kapitala" u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstva.
- b) Pozitivne i negativne kursne razlike na upisanom, ali neuplaćenom kapitalu, razgraničavaju se u bilansu stanja do momenta uplate. Takva sredstva ili obaveze ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze po definiciji MSFI.
- c) U Republici Srbiji ne postoje raspoložive tržišne informacije niti tržišno iskustvo u prometu finansijskim instrumentima pa se poštena (fer vrednost) ne može pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta shodno zahtevima MRS 32 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje I prikazivanje" I MRS 39 "Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje". Tako su fer vrednosti finansijskih instrumenata u ovim finansijskim izveštajima iskazane na osnovu ugovora.

Zbog toga ovi finansijski izveštaji ne mogu se tretirati kao finansijski izveštaji sastavljeni u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Finansijske izveštaje koji su predmet revizije čine propisani finansijski izveštaji koji su prema izjavi rukovodstva dostavljeni na overu NBS Centar za bonitet i koji su po formi i sadržini istovetni sa finansijskim izveštajima koji se dostavljaju Narodnoj banci Srbije – Centru za bonitet. Rukovodstvo Društva « Portal » DOO, Zaječar, je odgovorno za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, što je potvrdilo Pismom o prezentaciji finansijskih izveštaja za 2006. godinu.

Finansijski izveštaji Društva za 2006. godinu sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama iznetim u napomenama uz finansijske izveštaje, koji su reklasifikovani u bilansne pozicije u saglasnosti sa primenljivim Međunarodnim računovodstvenim standardima radi ujednačene, pregledne i uporedne prezentacije.

Poslovne knjige koje su činile osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2006. godine, vođene su saglasno propisima Srbije kojima se reguliše računovodstvo, uz primenu propisanih računovodstvenih politika i računovodstvenih standarda Srbije. Iznosi u finansijskim izveštajima su iskazani u hiljadama dinara (CSD), to jest u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

Računovodstvene politike koje Društvo primenjuje baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS « 46/2006),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima ("Službeni glasnik RS", 133/03),
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za Privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" 114/2006/),
- Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", 25/01 i 84/04),
- Pravilnik o sadržini i formi finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike" (Sl. glasnik broj. 114/06
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i uskladjivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem ("Službeni glasnik RS", br. 105/2006)

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Društva i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

2.2. Korišćenje procena

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zahteva upotrebu procena i pretpostavki koje utiču na prikazane iznose imovine i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih obaveza i sredstava na datum bilansa stanja, kao i prikazane iznose prihoda i rashoda za period za koji se izveštava. Iako su ove procene bazirane na najboljem saznanju rukovodstva, stvarni rezultati mogu da se razlikuju od ovih procena.

2.3. Uporedni podaci

Iznosi u tekućem obračunskom periodu za koji se izveštava i uporedni podaci iskazani su u dinarima, uvedeni u opticaj 24. januara 1994. godine. Od tog datuma vrednost dinara je direktno vezana za vrednost nemačke marke (DEM). Na dan 26. novembra 1995. godine, izvršena je devalvacija dinara i njegova vrednost je utvrđena po paritetu 3,30 dinara za 1 DEM. Tokom 1996. i 1997. godine ovaj odnos se nije menjao. Na dan 1. aprila 1998. godine izvršena je devalvacija dinara i utvrđen paritet od 6,00 dinara za 1(DEM) koji važi i na dan 31.12.1999. godine. Dana 5. decembra 2000. godine izvršena je devalvacija dinara i utvrđen paritet od 30.00 dinara za 1 DEM, koji važi na dan 31. decembra 2000. i 2001. godine. Vrednost dinara se od 1. januara 2002. godine određuje prema Evru (EUR) , pri čemu je kurs dinara plivajući i bazira se na ponudi i tražnji stranih valuta. Od tada promena kursa dinara je bila utvrđivana na međubankarskom tržištu.

Osim toga, potraživanja i obaveze u stranoj valuti obračunavaju se po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu na dan bilansa. Na dan 31. decembra 2006. godine tržišna vrednost dinara je bila 79,00 dinara za 1 EUR. U toku 2006. godine rast cena na malo je 6,6% prema zvaničnom orgnu koji objavljuje ovaj koeficijent, propisima Srbije, za potrebe izveštavanja propisane zakonom o računovodstvu i reviziji, Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike koji su usklađeni sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i pripremljeni za potrebe izveštavanja rukovodstva Privrednog društva.

Indeks cena na malo u poslednje četiri godine bio je sledeći:

	Baza na početku perioda	Index na kraju perioda	Kumulativna vrednost
2003. (12 meseci)	100	107,8	364,1
2004. (12 meseci)	100	113,7	413,9
2005. (12 meseci)	100	117,7	487,1
2006. (12 meseci)	100	106,6	519,2

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I RAČUNOVODSTVENA NAČELA

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Društvo priprema svoje finansijske izveštaje u skladu sa sledećim načelima:

(a) Načelo stalnosti

Iz načela stalnosti proizilazi da su finansijski izveštaji sastavljeni tako da imovinski, finansijski i prinostni položaj Društva omogućuje opstanak Društva u dužem vremenskom periodu, da stanje u privredi i buduće mere ekonomske i monetarne politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

(b) Načelo doslednosti

Ovo načelo podrazumeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne menja, a ako do promene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promene i obrazloži razlog promene.

(c) Načelo realizacije

Prema načelu realizacije u bilans uspeha mogu se uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobitci.

(d) Načelo impariteta

Načelo impariteta (nejednake vrednosti) koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

(e) Načelo uzročnosti prihoda i rashoda

Prema načelu uzročnosti prihoda i rashoda uzimaju se u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

(f) Načelo pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza

Pri ovom nacelu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističe iz pojedinačnog procenjivanja.

(g) Načelo identiteta bilansa

Ovo načelo zahteva da bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2006. godinu su sledeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U prethodnim godinama nekretnine, postrojenja i oprema su bili priznati u iznosima baziranim na ranijim računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su podrazumevali revalorizaciju nabavne vrednosti i ispravke vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme primenom opštih indeksa rasta cena na malo i primenu propisanih stopa amortizacije.

Na dan prve primene MSFI, nekretnine, postrojenja i oprema su bili priznati u iznosima baziranim na ranijim računovodstvenim propisima kako je objašnjeno u napred navedenom paragrafu.

Nakon datuma prve primene MSFI, nabavka opreme i investicionih nekretnina evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke ili izgradnje i troškove dovođenja sredstva u stanje finkcionalne pripravnosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju nekretnine, postrojenja i opremu .

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za upotrebu, u proizvodnji ili za isporuku ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koje ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nakon početnog merenja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po troškovnom metodu (alternativa: po metodu revalorizacije).

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu i investiciona održavanja koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotrebe ili povećanje kapaciteta povećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva. Tekuće održavanje nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se kao rashod perioda u kome je nastalo.

3.2. Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrednost, odnosno revalorizovana vrednost .

Građevinski objekti, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja amortizuju se primenom proporcionalne metode amortizacije.

Shodno procenjenom veku korišćenja za značajnija osnovna sredstva koja su u aktuelnoj primeni koriste se sledeće stope amortizacije:

	Stope amortizacije u %
Građevinski objekti visokogradnje I niskogradnje armiranobetonske konstrukcije	2,5%
Građevinski objekti niskogradnje sa donjim strojem	3%
Građevinski objekti visokogradnje I niskogradnje drvene konstrukcije	5%
Ostali građevinski objekti	10%
Oprema – kancelarijski nameštaj I poslovnu inventar u trgovini	12,5%
Oprema – transportna I druga sredstva	14,3%
Oprema – viljuškari, paletari	16,5%
Nematerijalna ulaganja	20%

Postrojenja i oprema amortizuju se degresivnom amortizacijom za potrebe poreskog bilansa. Primena bilo koje od navedenih metoda obezbeđuje da na kraju korisnog veka vrednost postrojenja i opreme bude ravna nuli.

3.3. Finansijski instrumenti

Finansijski plasmani i potraživanja

Učešće u kapitalu procenjuje se po nominalnoj vrednosti ili tržišnoj vrednosti ako je ona niža. Učešće u kapitalu otpisuje se srazmerno gubitku, a povećava srazmerno povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka i jedno i drugo na osnovu izveštaja pravnog lica kod koga je uloženi kapital o pokriću gubitka odnosno o povećanju osnovnog kapitala iz raspodele neto dobitka.

Kreditni se procenjuju po nominalnoj vrednosti umanjenoj indirektno za eventualni gubitak, a direktno za nastale i dokumentovane smanjene vrednosti.

Hartije od vrednosti, otkupljene sopstvene akcije i udeli procenjuju se po nabavnoj vrednosti ili tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Kratkoročna potraživanja priznata su po njihovoj nominalnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti potraživanja na teret bilansa uspeha, za ona potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana njihove dospelosti za naplatu, na osnovu odluke direktora.

Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.4. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha robe

Obračun izlaza, odnosno prodaja zaliha robe se može vršiti i po metodi « prva ulazna cena je jednaka prvoj izlaznoj ceni ».

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi po osnovu neekonomičnog trošenja, troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

3.5. Gotovina i gotovinski ekvivalenti i AVR

U bilansu novčanih tokova pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina i sredstva na računima kod poslovnih banaka.

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3.6. Kapital

Kapital obuhvata : osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobit ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.7. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na :rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja i ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društva procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u korist prihoda u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Dugoročna rezervisanja iskazana u iznosu od 22.539 hiljada dinara u celosti se odnose na rezervisanja za troškove u garantnom roku.

3.8. Obaveze za porez na dodatnu vrednost i pasivna vremenska razgraničenja

Porez na dodatnu vrednost iskazuje se kao porez na dodatnu vrednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrednost kupcima. Republika Srbija je uvela Porez na dodatnu vrednost sa početkom primene od 1. januara 2005. godine. Prvi PDV propisi usvojeni su 23. jula 2004. godine. Zakon o PDV sledi principe Šeste direktive Evropske zajednice, naročito u oblasti zakona o mestu nabavke. Opšta PDV stopa iznosi 18%, dok niža stopa je 8%.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju : unapred obračunati troškovi, obračunati prihodi budućeg perioda, odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, razgraničeni troškovi nabavke i donacije.

3.9. Odmeravanje prihoda i rashoda

Prihodi od prodaje robe i učinaka se priznaju u visini fakturisane prodajne vrednosti (fakturisana realizacija) po odbitku svih popusta i poreza u skladu sa MRS 18.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija priznaju se u visini primljenih premija, subvencija, dotacija i donacija. Ako je donacija primljena u materijalu i osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod se priznaje deo donacije koji je jednak trošku utrošenog materijala nabavljenog iz donacije, odnosno koji je jednak troškovima amortizacije osnovnog sredstva pribavljenog iz donacije u skladu sa MRS 20.

Drugi poslovni prihodi obuhvataju prihod od zakupnina, članarina, tantijema i ostali prihodi, a priznaju se kada su naplaćeni ili fakturisani.

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i od prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom osim viškova učinaka, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine obuhvataju pozitivne efekte povećanja vrednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva u skladu sa MRS 16 i MRS 36.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividende i ostale prihode ostvarne iz odnosa sa zavisnim i povezanim pravnim licima. Ovi prihodi se vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS.

Poslovni rashodi obuhvataju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove zarada, naknada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkova osim manjkova učinaka i druge nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu obezvređenja imovine obuhvataju negativne efekte usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa MRS 36, MRS 16 i MRS 38.

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode iz odnosa u zavisnim i povezanim pravnim licima, rashode kamata, negativne kursne razlike i ostale finansijske rashode.

3.10. Troškovi pozajmljivanja

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

(a) kamatu na dozvoljeno prekoračenje na računu i kratkoročna i drugoročna pozajmljivanja; amortizaciju eskonta ili premija u vezi sa pozajmljivanjem; amortizaciju sporednih troškova nastalih u vezi sa aranžmanom pozajmljivanja; finansijske troškove po osnovu finansijskog lizinga koji se priznaju u skladu sa MRS 17 - Lizing; i kursne razlike koje proizilaze iz pozajmljivanja iznosa u stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom troškova kamata.

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

3.11. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima Srbije. Procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza koji utvrđuje poreski organ plaća se svakog meseca. Konačan obračun utvrđuje se poreskim bilansom i Poreskom prijavom za akontaciono – konačno utvrđivanje poreza na dobit Privrednog društva po stopi od 10% na utvrđenu poresku osnovicu koja obuhvata dobit iz bilansa uspeha usklađenu za određene rashode i prihode, kapitalne dobitke i gubitke saglasno poreskim propisima.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne omogućuje da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od deset godina.

O obračunu i plaćanju poreza ne dajemo mišljenje jer je isti u nadležnosti Poreske uprave.

Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i obaveze se utvrđuju na bazi privremenih razlika korišćenjem metode obaveza koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se utvrđuje korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu preneti, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se preneti poreski gubitak/ kredit može umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

3.12. Primanja zaposlenih

Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. Svi zaposleni Društva su deo penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionom planu Vlade se priznaju kao trošak u periodu kada nastanu. Isto tako, Društvo nema obavezu da obezbeđuje buduće naknade sadašnjim ni bivšim zaposlenima.

Beneficije zaposlenih

Društvo ne poseduje sopstvene penzione fondove kao ni opcije u cilju isplate zaposlenima po mogućim osnovama i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2006. godine.

Troškovi socijalnog osiguranja

Društvo snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penziono osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično.

3.13. Faktori rizika

Rizik od promena kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je deviznom riziku.

Kreditni rizik

Finansijska sredstva, koja potencijalno mogu izložiti Društvo kreditnom riziku sastoje se uglavnom od potraživanja od kupaca i obaveza za primljeni kredit.

Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa novčanih sredstava i unovčenih hartija od vrednosti namenjenih prodaji, raspoloživost finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnog zaduženja i mogućnosti da se pozicija na tržištu izravna (zatvori). Ulaganja u investicije se često realizuju kreditima od dobavljača kako bi se kontrolisala likvidnost.

3.14. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o poštenoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnost i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	u hiljadama dinara	
	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost:		
Stanje na početku godine	21.109	21.109
<i>Povećanja:</i>		
Nove nabavke	3.002	3.002
<i>Smanjenja:</i>		
Rashod, prodaja i drugo	(37)	(37)
Stanje na kraju godine	24.074	24.074
Kumulirana ispravka vrednosti:		
Stanje na početku godine	(6.861)	(6.861)
<i>Povećanja:</i>		
Amortizacija	(2.189)	(2.189)
<i>Smanjenja:</i>		
	306	306
Stanje na kraju godine	(8.744)	(8.744)
31.decembar 2006.godine	15.330	15.330
31.decembar 2005.godine	14.248	14.248

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara	
	Učešće u kapitalu ostalnih pravnih lica	Ukupno
Bruto vrednost		
Vrednost na početku godine	1.042	1.042
Smanjenje:	(1.042)	(1.042)
Vrednost na kraju godine	-	-
Neto vrednost		
31.12.2006. godine	-	-
31.12.2005. godine	1.042	1.042

7. ZALIHE I AVANSI

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		u hiljadama dinara
Roba u prometu na veliko	57.154	53.319
Roba u prometu na malo		31
Ispravka vrednosti robe	(20.084)	(20.410)
Ukupno	<u>37.070</u>	<u>32.940</u>
Bruto dati avansi za zalihe i usluge	5.118	350
Stanje 31. decembra	<u>42.188</u>	<u>33.290</u>

8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara			
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Gotovina	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	49.938	743	16.983	67.664
Bruto stanje na kraju godine	97.173	45	3.872	101.090
Ispravka vred. potr. na počet.god.	(44)			(44)
Ispravka vred. na kraju godine	(22.813)			(22.813)
Neto stanje:				
31.decembar 2006. godine	74.360	45	3.872	78.277
31.decembar 2005. godine	49.894	743	16.983	67.620

Potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u iznosu od 97.173 hiljada dinara najvećim delom se odnose na sledeće kupce:

<u>Naziv</u>	u hiljadama dinara <u>Iznos</u>
Vek prom	10.618
Hidroterm	16.717
Dom dizajn	5.069
Uniterm	7.338
Termoprom	15.496
U.T.P.D. Džoni kom	19.091
Ostali	22.844
Ukupno	<u>97.173</u>

Gotovina iskazana na dan 31.12.2006. godine u iznosu od 3.872 hiljada dinara odnosi se na: novčana sredstva na tekućim računima u iznosu od 25 hiljada dinara, izdvojena novčana sredstva i akreditivi u iznosu od 61 hiljada dinara i novčana sredstva na deviznim računima u iznosu od 3.786 hiljada dinara.

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	35	19
Stanje 31. decembra	<u>35</u>	<u>19</u>

10. KAPITAL

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		U hiljadama dinara
Udeli	4.245	4.245
Svega osnovni kapital	<u>4.245</u>	<u>4.245</u>
Zakonske rezerve	58	58
Neraspoređena dobit	72.547	65.294
Stanje 31. decembra	<u>76.850</u>	<u>69.597</u>

11. DUGOROČNA REZERVISANJA

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		u hiljadama dinara
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	22.539	10.111
Stanje 31. decembra	<u>22.539</u>	<u>10.111</u>

Za obelodanjeno stanje dugoročnih rezervisanja za troškove u garantnom roku u iznosu od 22.539 hiljada dinara preduzeće nije u računovodstvenim politikama propisalo postupak utvrđivanja iznosa troškova u garantnom roku.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		u hiljadama dinara
Kratkoročni krediti u zemlji	508	
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.536	10.905
Stanje 31. decembra	<u>3.044</u>	<u>10.905</u>

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Primljeni avansi, depoziti, kaucije		127
Dobavljači u zemlji	1.066	599
Dobavljači inostranstvu	11.752	21.213
Ostale obaveze iz poslovanja	22.156	
Stanje 31. decembra	<u>34.974</u>	<u>21.939</u>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane u iznosu od 1.066 hiljada dinara najvećim delom se odnose na sledeće dobavljače:

<u>Naziv</u>	u hiljadama dinara <u>Iznos</u>
Doming DOO	68
IMI International	11
M&A - tehnic	86
Centar H	769
Telekom Srbija	27
Ostali	105
Ukupno	<u>1.066</u>

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	209	154
Obaveze za porez na zarade i naknade na teret zaposlenog	27	33
Obaveze za poreze na doprinose na teret poslodavca	52	41
Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca	48	39
Druge obaveze	143	
Ostala pasivna vremenska ograničenja	235	38
Stanje 31. decembra	<u>714</u>	<u>305</u>

15. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Obaveze za pdv po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	46	463
Obaveze za porez iz rezultata		2.899
Stanje 31. decembra	<u>46</u>	<u>3.362</u>

16. PRIHODI OD PRODAJE

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	281.056	270.061
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	525	12
Stanje 31. decembra	<u>281.581</u>	<u>270.073</u>

17. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od premija, subv., dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	222
Stanje 31. decembra	<u>-</u>	<u>222</u>

18. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Nabavna vrednost prodate robe	(212.873)	(195.020)
Stanje 31. decembra	<u>(212.873)</u>	<u>(195.020)</u>

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Troškovi kancelarijskog materijala	(98)	(179)
Troškovi ostalog (režijskog) materijala	(1.118)	(409)
Troškovi goriva i energije	(1.824)	(1.643)
Stanje 31. decembra	<u>(3.040)</u>	<u>(2.231)</u>

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada bruto	(2.841)	(2.551)
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	(500)	(457)
Ostali lični rashodi i naknade	(1.318)	(414)
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		(95)
Stanje 31. decembra	<u>(4.659)</u>	<u>(3.517)</u>

21. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Troškovi amortizacije	(2.189)	(2.933)
Troškovi rezervisanja za garantni rok	(22.539)	(10.111)
Stanje 31. decembra	<u>(24.728)</u>	<u>(13.104)</u>

22. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Troškovi proizvodnih usluga	(14.022)	(9.685)
Nematerijalni troškovi	(2.186)	(2.146)
Stanje 31. decembra	<u>(16.208)</u>	<u>(11.831)</u>

Troškovi proizvodnih usluga iskazani u iznosu od 14.022 hiljada dinara obuhvataju: troškove transportnih usluga u iznosu od 10.136 hiljada dinara, troškovi održavanja u iznosu od 2 hiljada dinara, troškove zakupnina u iznosu od 451 hiljada dinara, troškove reklame i propagande u iznosu od 216 hiljade dinara i ostale troškove u iznosu od 3.217 hiljada dinara.

Nematerijalni troškovi iskazani u iznosu od 2.186 hiljada dinara odnose se na: troškove reprezentacije u iznosu od 825 hiljada dinara, troškove premije osiguranja u iznosu od 174 hiljada dinara, troškove platnog prometa u iznosu od 570 hiljada dinara i ostale troškove u iznosu od 617 hiljada dinara.

23. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od kamata	6.015	6.766
Prihodi od kursnih razlika	2.049	9.472
Ostali finansijski prihodi	273	44
Stanje 31. decembra	<u>8.337</u>	<u>16.282</u>

24. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Rashodi kamata	(10)	(364)
Negativne kursne razlike	(7.099)	(6.201)
Ostali finansijski rashodi	(728)	(294)
Stanje 31. decembra	<u>(7.837)</u>	<u>(6.859)</u>

25. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja	28	
Naplaćena otpisana potraživanja		207
Prihodi od usklađivanj dugoročnih rezervisanja	10.111	4.325
Ostali nepomenuti prihodi	311	56
Stanje 31. decembra	<u>10.450</u>	<u>4.588</u>

26. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Mankovi	(6)	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanj	(559)	
Ostali nepomenuti rashodi	(17)	(643)
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	(22.814)	
Stanje 31. decembra	<u>(23.396)</u>	<u>(643)</u>

27. SUDSKI SPOROVI

Prema izjavi rukovodstva protiv Preduzeća se ne vode sudski sporovi većeg materijalnog značaja.

28. DEVIZNI KURSEVI I KOEFICIJENTI ZA REVALORIZACIJU**28.1. Devizni kursevi**

Devizni kursevi utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra, za pojedine valute u dinare, su sledeći:

	<u>31.12.2006.</u>	<u>31.12.2005.</u>
1 EURO	79.0000	85.5000
1 USD	59,9757	72.2189
1 CHF	49.1569	54,9380
1 GBP	117,8577	124,5085

29.2. Koeficijenti rasta cena na malo

Koeficijente stope rasta cena na malo republički organ nadležan za poslove statistike utvrđuje i objavljuje u Službenom Glasniku

Koeficijenti rasta cena na malo od početka do kraja perioda su:

Mesec	2006. godina	2005. godina
Januar	0.004	0,027
Februar	0.019	0.042
Mart	0.022	0,051
April	0.041	0,059
Maj	0.057	0,071
Jun	0.057	0,080
Jul	0.056	0,102
Avgust	0.063	0,106
Septembar	0.061	0,118
Oktobar	0.056	0,137
Novembar	0.065	0,152
Decembar	0.066	0,177

30. NAPOMENE O DOGAĐAJIMA NASTALIM NAKON TERMINA NA KOJI SU SASTAVLJENI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Do dana okončanja rada na reviziji godišnjeg računa za 2006. godinu u poslovnom životu Društva, prema saznanju revizora nije nastao značajniji poslovni događaj koji bi mogao da utiče na realnost finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31. decembra 2006. godine.

PORTAL

Grejna tehnika

19 000 ZAJEČAR, NEGOTINSKI PUT BB
P-FAH 152
Tel./fax: 381 19 31 – 959; 381 19 42-42-43
Tel./fax: 381 19 42-42-44; 381 19 42-42-45
E-mail: portal_za@ptt.yu

PIB: 101329719

"AUDITING"

36210 VRNJAČKA BANJA
Goranska broj 9.

PREDMET. Pismo o prezentaciji godišnjeg obračuna za 2006. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu za 2006. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li računovodstveni izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Preduzeća i njegov poslovni rezultat, ovim Pismom dajemo sledeća uveravanja.

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Poznato nam je da je rukovodstvo Preduzeća odgovorno za istinito i objektivno prikazivanje finansijskog položaja i njegovog poslovnog rezultata u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, zakonskim propisima o računovodstvu i računovodstvenim politikama preduzeća, kao i za pripremu informacija koje se obelodanjuju u skladu sa propisima.
2. Izjavljujemo da je prema našim najboljim saznanjima, stalna imovina u osnovnim sredstvima objektivno i fer prikazana u računovodstvenim evidencijama preduzeća u skladu sa MRS – 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.
3. Nije nam poznato da je iko od rukovodioca ili zaposlenih u Preduzeću, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost računovodstvenih izveštaja.
4. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa Preduzeća, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i dr. kontrolnih organa.
5. Nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost računovodstvenih izveštaja.

7. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Preduzeća ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u računovodstvenim izveštajima.

8. Identifikovali smo sva sredstva čija vrednost može biti niža od nominalne ili nabavne i vodili smo računa da ta sredstva ne budu iskazana po većoj vrednosti, nego što je vrednost po kojoj se mogu realizovati.

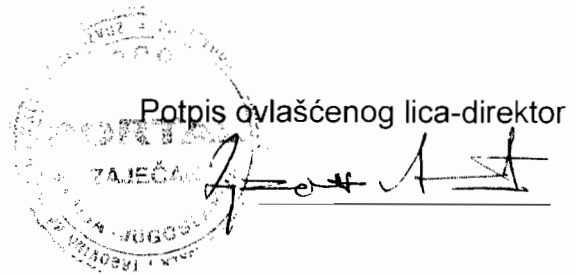
9. Preduzeće ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.

10. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.

11. Osim događaja sa kojima smo Vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtijevati korekciju računovodstvenih iskaza.

12. Preduzeće nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku.

Potpis ovlašćenog lica-direktor

A circular stamp with the text "ZAJEČAR" in the center and "BANKA ZAPOSLENIMA" around the perimeter. To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink over a horizontal line.