

Назив предузећа: **Портал д.о.о.**

Адреса предузећа: Зајечар, Неготински пут бб

Матични број: 07387539

Шифра делатности: 51540

ПИБ: 101329719

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2006. ГОДИНУ**

### **1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ**

Предузеће Портал д.о.о Зајечар (у даљем тексту: Предузеће) основано је као приватно предузеће 1990. године. Након пререгистрације која је извршена 2000. године, Предузеће је регистровано као друштво са ограниченом одговорношћу, чији је власник Мишић Душан.

Предузеће нема зависних предузећа.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре, о чему је издато решење опревођењу привредног субјекта у Регистар привредних субјеката број БД.30722/2005.

Основна делатност Предузећа је трговина на велико опремом за грејање - шифра делатности 51540.

Предузеће се бави увозом, извозом и трговином на велико и мало опремом за грејање. Највећи део увезене робе Предузеће пласира у Републици Србији, док само незнатни део извози у републику српску.

Орган Предузећа је:

- Директор

Лице овлашћено за заступање без ограничења је Мишић Душан, директор.

Седиште Предузећа је у Зајечару, Ул. Неготински пут бр. бб.

Предузеће је на основу података за 2005. годину разврстано у средње предузеће, на основу Одлуке Директора од 27.02.2006. године.

Матични број предузећа је 07387539.

Порески идентификациони број Предузећа је 101329719.

На дан 31.12.2006. године, Предузеће има 14 запослених.

### **2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Приложени финансијски извештаји представљају финансијске извештаје састављене у складу са МРС/МСФИ, Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС" бр.71/02 ) и правилницима, које је на основу овлашћења из закона, донело Министарство финансија, као и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојило

Предузеће.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Некретнине, постројења и опрема

Почетно меренје некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по трошковном методу (*алтернатива: по методу ревалоризације*).

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава станје средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.

У некретнине, постројења и опрему разврставају се и алат и инвентар чија се појединачна набавна цена у време набавке већа од двоструке просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Амортизација се равномерно обрачунава на набавну вредност некретнина постројења и опреме (пропорционални метод), умањеној за преосталу вредност (која се сматра да је безначајна и да је једнака нули) по стопама утврђеним на основу корисног века трајања средстава и то:

Бр.	Опис:	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
<b>1.</b>	<b>ОПРЕМА</b>		
1.1.	Опрема	14	7%
1.2.	Опрема	10	10%
1.3.	Опрема	7	15%
1.4.	Опрема	5	20%
<b>2.</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА</b>	5	20%

Основица за обрачун амортизације је неотписана (садашња) вредност средства умањена за преосталу вредност (која се сматра да је безначајна и да је једнака нули).

Стопа амортизације се утврђује сваке године на основу оствареног учинка у обрачунском периоду и укупног очекиваног учинка средства током његовог укупног корисног века трајања.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

### 3.2. Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности у коју су укључени, поред фактурне вредности добављача и директни зависни трошкови набавке, док се трговачки попусти и рабати умањују. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине,
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности,
- шпедитерске и посредничке услуге и
- други трошкови који настају да би се залихе сместили у одређено складиште.

Обрачун излаза, односно продаја залиха робе врше се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха робе.

Обрачун излаза, односно продаја залиха робе може се вршити и по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

На основу ФИФО методе претпоставља се да ставке залиха које су прве набављене буду прве и продате, тако да су ставке које остају на залихама на крају периода у ствари ставке које су последње набављене.

Смањење вредности залиха робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

### 3.3. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе односно од дана биланса.

Директан отпис потраживања на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити (застарелост, коначна судска одлука, принудно и ванпарнично поравнање и сл.).

Индиректан отпис потраживања на терет расхода врши се ако је од рока за њихову наплату прошло најманје 60 дана.

Доспела потраживања од купаца и остала финансијска и друга потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости, индиректно се отписују преко исправке вредности на терет расхода, на основу одлуке директора).

### 3.4. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај производа и ПДВ. Приходи се признају у тренуткау када се роба испоручи, односно када сви ризици по основу испоручене робе пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је

услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате. Камате на кредите за набавку некретнина, постројења и опреме књиже се на терет расхода у периоду на који се односе.

Расходи се такође обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у које настану.

### **3.5. Прерачунавање девизних износа**

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачунавања позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист прихода или на терет расхода по основу курсних разлика.

Званични средњи курс евра који је коришћен за прерачун курсних разлика на дан 31.12.2006. године је 79,0000

## **4. БИЛАНС СТАЊА**

### **АКТИВА**

#### **4.1. Опрема**

Опрема на дан 31.12.2006. године износи 15.330 хилјада динара.

У 2006. години промене на опреми односе се на следеће:

- у хиљ. дин.-

**Набавна вредност**

<b>Станје 01.01.2006. године</b>	21.109
Набавке у току 2006. године	3.002
Пренос са нек. пост. и опр. у припреми	
Остала повећања	
Отпис, продаја и пренос др.пр. лицима	37
Остала смањења	
Промене по основу утврђ. ревал. вредности	
<b>Станје 31.12.2006 године</b>	<b>24.074</b>
<b>Исправка вредности</b>	
<b>Стање 01.01.2006. године</b>	6.861
Обрачуната амортизација у 2005. години	2.189
Остала повећања (обезвређивање и др)	
Кумулир. исправка садржана у расход. и продате опр.	306
Остала смањења (усклађивање и др.)	
Промене по основу утврђ. ревалориз.вред.	
<b>Станје 31.12.2006. године</b>	<b>8.744</b>
<b>Неотписана вредност 31.12.2006.</b>	<b>15.330</b>

Промене на опреми у току 2006. године односе се на следеће:

Набавка:

- Путн.возило Шкода Фабиа - 1.065.352,03 дин.
- Путн.возило КИА Церато1.5 - 1.224.449,50 дин.
- Дачиа Логан 1.6 дци - 926.343,00 дин.
- УПС АПЦ СУА 22001 - 63.533,90 дин.

**4.3. Залихе**

Залиха на дан 31.12.2006. године износе 42.188 хилјада динара и имају следећу структуру:

(у хилъ. дин.)

	2006.	2005.
Роба	37.070	32.940
Дати аванси	5.118	350
<b>Укупно:</b>	<b>42.188</b>	<b>33290</b>

Структура робе на дан 31.12.2005. године је следећа:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Роба у промету на велико	57.154	53.319
Роба у промету на мало		31
Исправка вредности робе	20.084	20.410
<b>Укупно:</b>	<b>37.070</b>	<b>32.940</b>

Структура датих аванса на дан 31.12.2006. године је следећа:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Дати аванси за залихе и услуге	5.118	350
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге		
<b>Укупно:</b>	<b>5.118</b>	<b>350</b>

#### 4.4. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Потраживања на дан 31.12.2006. године износе 80.649 хиљада динара и имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Потраживанја по основу продаје	74.360	49.894
Потраживанја из специфичних послова		
Друга потраживанја	45	743
<b>Укупно:</b>	<b>74.405</b>	<b>50.637</b>

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцима врши се једном годишње са станјем на дан од 31. октобра до 31.децембра достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан.

Неусаглашених потраживања у 2006.год. нема. Ненаплатива потраживања са роком застарелости дужим од три год. и дуговна салда конта 2020 мања од 1,00 дин. отписују се директно на терет конта 5760 у укупном износу од 559.306,43 дин.

Потраживанја по основу продаје на дан 31.12.2006. године имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Купци у земљи	97.174	49.894
Купци у иностранству		

Исправка вредности потраживања од купаца	22.814	
<b>Укупно:</b>	<b>74.360</b>	<b>49.894</b>

Друга потраживања на дан 31.12.2006. године имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Потраживања за више плаћен порез на добит	2.337	
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		743
Остала потраживања		
Исправка вредности других потраживања		
<b>Укупно:</b>	<b>2.337</b>	<b>743</b>

**Готовински еквиваленти и готовина** и на дан 31.12.2006. године износе 3.872 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хилј. дин.)	
	2006.	2005.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	25	16.378
Издвојена новчана средства и акредитиви	61	262
Благајна		
Девизни рачун	3.786	343
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност уманјена		
<b>Укупно:</b>	<b>3.872</b>	<b>16.983</b>

#### **4.5. Порез на додату вредност**

Порез на додату вредност на дан 31.12.2006. године износи \_\_\_\_\_ хиљада динара и имаја следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	7.412	7061

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим пл.аванса)	13	3
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	336	
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи	34.182	29.080
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	139	
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима-страним држављанима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
<b>Укупно:</b>	<b>42.082</b>	<b>36.144</b>

#### 4.6. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31.12.2006. године износи \_\_\_\_\_ хиљада динара и имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Аконтирани порез на додату вредност		
Обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Одложена пореска средства		
Остала активна временска разграничења	35	19
<b>Укупно:</b>	<b>35</b>	<b>19</b>

### ПАСИВА

#### 4.7. Капитал

Капитал на дан 31.12.2006. године износе 76.850 хиљада динара и имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Основни и остали капитал	4.245	4.245
Неуплаћени уписани капитал		
Резерве	58	58
Ревалоризационе резерве		
Нераспоређена добит	72.547	65.294
Губитак		
Откупљене сопствене акције		
<b>Укупно:</b>	<b>76.850</b>	<b>69.597</b>



Основни капитал односи се на уделе друштва са огр. одговорношћу.

До повећања капитала дошло је по основу повећања нераспоређене добити.

Закључно са 2006. год. промене на капиталу нису уписане код Агенције за привредне регистре.

#### 4.8. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2006. године износе 22.539 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хилј. дин.)	
	2006.	2005.
Резервисања за трошкове у гарантном року	22.539	10.111
Остала дугорочна резервисања		
<b>Укупно:</b>	<b>22.539</b>	<b>10.111</b>

#### 4.9. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе са станјем на дан 31.12.2006. године износе 38.778 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хилј. дин.)	
	2006.	2005.
Краткорочни кредити	3.044	10.905
Обавезе из пословања	34.974	21.939
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	46	3.362
Остале краткорочне обавезе и ПВР	714	305
<b>Укупно:</b>	<b>38.778</b>	<b>36.511</b>

Краткорочни кредити се односе на позајмице од физичких лица по уговорима о позајмици.

Обавезе по основу ПДВ-а односе се на дванаести месец и износе 46 хиљада дин. 10.01.07 ове обавезе су у целости измирене.

Обавезе за порез на добитак за 2006.год. не постоје.

Обавезе за царине за 2006. не постоје

Усаглашавање по основу ових обавеза са Пореском управом није извршено.

Остале краткорочне обавезе имају следећу структуру:

- Обавезе за нето зараде - 210 хилј. дин. за децембар 2006.
- Обавезе за порезе на зараде - 26 хилј. дин. за децембар 2006.
- Обавезе за доприносе на зараде - 101 хилј. дин. за децембар 2006.
- Унапред обрачунати трошкови - 10 хилј. дин. односе се на фактуре од добављача из

децембара 2006. год. које су испостављене после 10.01.2007.

Усаглашавање по основу ових обавеза са Пореском управом није извршено.

## 5. БИЛАНС УСПЕХА

### 5.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2006. године износе 281.581 хилјаде динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Приходе од продаје	281.581	270.073
Приходе од активирања учинака и робе		
Повећање вредности залиха учинака		
Смањење вредности залиха учинака		
Остале пословне приходе		222
<b>Укупно:</b>	<b>281.581</b>	<b>270.295</b>

Приходи од продаје исказани су у износу од 281.581 хилјада динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Приходе од продаје робе	281.057	270.061
Приходе од продаје производа и услуга	524	12
<b>Укупно:</b>	<b>281.581</b>	<b>270.073</b>

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 281.057 хилјада динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Приходе од продаје робе на домаћем тржишту	281.581	270.061
Приходе од продаје робе на иностраном тржишту		
<b>Укупно:</b>	<b>281.581</b>	<b>270.061</b>

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 524 хилјада динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	524	12
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
<b>Укупно:</b>	<b>524</b>	<b>12</b>

Други пословни приходи исказани су у износу од \_\_\_\_\_ хилјада динара и односе се на:

	(у хилј. дин.)	
	2006.	2005.
Приходе од закупнина		
Приходе од чланарина		
Приходе од тантијема		
Остале пословне приходе		222
<b>Укупно:</b>		<b>222</b>

## 5.2. Пословни расходи

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2006. године износе 261.508 хилјаду динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2005.	2005.
Набавну вредност продате робе	212873	195.020
Трошкове материјала за израду	3.040	2.231
Трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних приманја	4.659	3.517
Трошкове амортизације и резервисанја	24.728	13.104
Остале пословне расходе	16.208	11.831
<b>Укупно:</b>	<b>261.508</b>	<b>225.703</b>

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 212.873 хилјада динара и односи се на:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2005.
Набавну вредност продате робе	212.873	195.020
Набавну вредност продатих некретнина прибављених ради продаје		
<b>Укупно:</b>	<b>212.873</b>	<b>195.020</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 3.040 хилјаду динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Трошкови канцеларијског материјала	98	179
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.118	409
Трошкови горива и енергије	1.824	1.643
<b>Укупно:</b>	<b>3.040</b>	<b>2.231</b>

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 4.659 хилјаду динара и односе се на:

(у хилј.дин.)

	2006.	2005.
Трошкове зарада и накнада зарада (брutto)	2.841	2.551
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	499	457
Трошкове накнада по уговору о делу		
Трошкове накнада по ауторским уговорима		
Трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора		95
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора		
Остале личне расходе и накнаде	1.319	414
Укупно:	<b>4.659</b>	<b>3.517</b>

Трошкови амортизације и резервисања су исказани у износу од 24.728 хилјаде динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Трошкове амортизације	2.189	2.993
Трошкове резервисања за гарантни рок	22.539	10.111
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно:	<b>24.728</b>	<b>13.104</b>

Остали пословни расходи су исказани у износу од 11.831 хилјаде динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Трошкове производних услуга	14.022	9.685
Нематеријалне трошкове	2.186	2.146
Укупно:	<b>16.208</b>	<b>11.831</b>

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 14.022 хилјаде динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	10.136	7.284
Трошкови услуга одржавања	2	40
Трошкови закупнина	451	811
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	216	1

Трошкови истраживања		
Трошкове осталих услуга	3.217	1.549
Укупно:	<b>14.022</b>	<b>9.685</b>

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.186 хилјаде динара, а односе се на:

	( у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Трошкови непроизводних услуга		69
Трошкови репрезентације	825	561
Трошкови премија осигурања	174	
Трошкови платног промета	570	1.043
Таксе	395	100
Трошкови пореза		33
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	222	340
Укупно:	<b>2.186</b>	<b>2.146</b>

### 5.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2006. године износе 8.337 хиљада динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Приходи од камата	6.015	6.766
Позитивне курсне разлике	2.049	9472
Остали финансијски приходи	273	45
<b>Укупно:</b>	<b>8.337</b>	<b>16.283</b>

### 5.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи Предузећа на дан 31.12.2006. године износе 7.836 хиљада динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2006.	2005.
Расходе камата	10	364
Негативне курсне разлике	7.099	6.201
Остале финансијске расходе	727	294
<b>Укупно:</b>	<b>7.836</b>	<b>6.859</b>

### 5.5. Остали приходи

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2006. године исказани су у износу од 10.450 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2006.	2005.
Остале приходе	10.450	4.588
Приходе од усклађивања вредности имовине		
<b>Укупно:</b>	<b>10.450</b>	<b>4.588</b>

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2006. године исказани су у износу од 10.450 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2006.	2005.
Добитке од продаје нематеријалних улагања, накретнина, постројења и опреме	28	
Вишкове		
Наплаћена отписана потраживања		207
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходе од смањења обавеза		
Приходе од укидања дугорочних резервисања	10.111	4.325
Остале непоменуте приходе	311	56
<b>Укупно:</b>	<b>10.450</b>	<b>4.588</b>

### 5.6. Остали расходи

Остали расходи на дан 31.12.2006. године износе 582 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ. дин.)	
	2006.	2005.
Остале расходе	582	643
Расходе по основу обезвређења имовине		
<b>Укупно:</b>	<b>582</b>	<b>643</b>

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2006. године исказани су у износу од 582 хиљада

