

**DOO „MAGMA“ EKSPORT – IMPORT, NOVI SAD**

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2006. GODINU**

**„MAGAMA“ DOO, NOVI SAD**  
**IZVEŠTAJ OVLAŠENOG REVIZORA I**  
**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2006. GODINU**

**S A D R Ž A J**

<b>IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA</b>	1 - 2
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:</b>	
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	4 - 5
Izveštaj o tokovima gotovine	6 - 7
Izveštaj o promenama na kapitalu	8
Statistički aneks	9 - 12
Napomene uz finansijske izveštaje	13 - 26

**„MAGMA“ DOO, NOVI SAD**

**IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA**

1. Izvršili smo reviziju Bilansa stanja DOO „MAGMA“ EKSPORT-IMPORT Novi Sad (u daljem tekstu DOO „MAGMA“, Novi Sad) sa stanjem na dan 31. decembra 2006. godine, odgovarajućeg Bilansa uspeha, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za poslovnu godinu završenu na taj dan. Za iznose iskazane u finansijskim izveštajima, prikazanim na stranama 3 do 8, kao i za obelodanjivanja izvršenih u Statističkom aneksu i Napomenama uz finansijske izveštaje datih u nastavku, odgovorno je rukovodstvo „MAGMA“ DOO, Novi Sad. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.
2. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskih izveštaja i Međunarodnim standardima revizije koji nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se uverimo u razumnoj meri, da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Ispitivanje dokaza je integralni deo revizije, koje se vrši na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije iskazani u finansijskim izveštajima. Revizija uključuje i ocenu primenjenih računovodstvenih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i sveukupnu ocenu finansijskih izveštaja, a sve to u cilju da bi se obezbedila solidna osnova za izražavanje mišljenja ovlašćenog revizora. Smatramo da smo revizijom koju smo izvršili obezbedili dovoljnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost iskazanog Povećanja vrednosti zaliha učinaka u Bilansu uspeha za period od 1. januara do 31. decembra 2006. godine (AOP 204) u iznosu od 27.616 hiljada dinara, iz razloga što ovaj iznos ne predstavlja ispravan obračun povećanja zaliha učinaka gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje na dan 31. decembra, odnosno 1. januara 2006. godine. Prema stanju gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje iskazanih u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. i 2005. godine i glavnoj knjizi „MAGMA“ DOO, Novi Sad, povećanje vrednosti zaliha učinaka iznosi 13.205 hiljada dinara. Stoga smatramo da je Povećanje vrednosti zaliha učinaka precenjeno za iznos od 14.411 hiljada dinara, za koliko su precenjeni poslovni prihodi, odnosno finansijski rezultat.
4. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost Potraživanja iskazanih u Bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine (AOP 016) u iznosu od 78.739 hiljada dinara koja sadrže potraživanja od kupaca u iznosu od 78.624 hiljada dinara za koji iznos nije izvršeno usaglašavanje potraživanja, najmanje jedanput godišnje, putem izvoda otvorenih stavki ili zapisnika o usaglašavanju sa dužnicima. Ni alternativnim metodama nismo uspeli da potvrdimo realno, stvarno stanje potraživanja od kupaca.

5. Prema našem mišljenju, izuzev iznetih konstatacija u tački 3. i 4. gore, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po materijalno značajnim pitanjima, stanje imovine, obaveza i kapitala, „MAGMA“ DOO, Novi Sad, na dan 31. decembra 2006. godine, rezultat poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.
6. Ne izražavajući dodatnu rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju da postoji razlika između iskazanog iznosa osnovnog kapitala u poslovnim knjigama i upisanog i uplaćenog kapitala prema rešenju Agencije za privredne registre gde je isti evidentiran sa 1.884,38 EUR.  
Smatramo neophodnim da se ove evidencije usklade.

Novi Sad, 15. septembar 2007. godine



Direktor

---

**Šuhajda Imre**  
**ovlašćeni revizor**

**BILANS USPEHA**

u periodu od 01. januara do 31. decembra 2006. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>	201		<b>408.654</b>	<b>329.802</b>
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3.3, 4	381.038	297.941
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5	27.616	31.861
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>	207	3.4	<b>(378.104)</b>	<b>(289.475)</b>
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	3.4, 6	226.070	230.002
51	2. Troškovi materijala	209	7	131.163	47.544
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	8	2.790	2.029
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3.10, 9	692	682
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	10	17.389	9.218
	<b>III. POSLOVNA DOBIT</b>	213		<b>30.550</b>	<b>40.327</b>
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	3.6, 11	<b>8.582</b>	<b>1.281</b>
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	3.6, 11	<b>(16.159)</b>	<b>(12.133)</b>
67,68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	3.7, 12	<b>1.419</b>	<b>296</b>
57,58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	3.7, 12	<b>(299)</b>	<b>7.913</b>
	<b>IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	219		<b>24.093</b>	<b>21.858</b>
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	223		<b>24.093</b>	<b>21.858</b>
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>		3.8, 13	<b>(1.994)</b>	<b>(1.809)</b>
721	1. Poreski rashod perioda	225	3.8, 13	(1.994)	(1.809)
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	<b>Đ. NETO DOBITAK</b>	229		<b>22.099</b>	<b>20.049</b>
	<b>E. NETO GUBITAK</b>	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PL	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Napomene na stranama 13 do 26 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

**BILANS STANJA**  
na dan 31. decembra 2006. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomen a broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA</b>	001		<b>22.913</b>	<b>7.382</b>
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		22.913	7.382
020,022,023,026,027(d eo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3.9, 14	7.117	7.382
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007	3.9, 14	15.796	
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009			
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRTNA IMOVINA</b>	012		<b>197.587</b>	<b>177.963</b>
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	3.11, 15	106.201	131.737
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		91.386	46.226
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	3.12, 16	78.739	39.423
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	17	7.182	892
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	18	5.465	5.911
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	<b>V. POSLOVNA IMOVINA</b>	022		<b>220.500</b>	<b>185.345</b>
29	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>D. UKUPNA AKTIVA</b>	024		<b>220.500</b>	<b>185.345</b>
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			

**BILANS STANJA**  
na dan 31. decembra 2006. godine - Nastavak

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>	101		<b>47.266</b>	<b>25.167</b>
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	19	188	188
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	20	1.446	1.446
33	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
34	V. NERASPOREĐENA DOBIT	106	21	45.632	23.533
35	VI. GUBITAK	107			
037 i 237	VII. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	108			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>	109		<b>173.234</b>	<b>160.178</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	110			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	111		54.234	1.018
414,415	1. Dugoročni krediti	112	22	53.932	
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	113	3.13, 23	302	1.018
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	114		119.000	159.160
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	115	24	13.687	50.529
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	116			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	117	25	99.345	103.771
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	118	27	2.235	2.149
47 i 48, osim 481	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	119	26		2.711
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	120	28	3.733	
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	121			
	<b>V. UKUPNA PASIVA</b>	122		<b>220.500</b>	<b>185.345</b>
89	<b>G. VANBILANSNA PASIVA</b>	123			

Napomene na stranama 13 do 26 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2006. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>				
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	301		549.212	384.871
1. Prodaja i primljeni avansi	302		549.212	284.871
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303			
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304			
<b>II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	305		(543.066)	(422.321)
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306		529.949	417.832
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307		2.703	882
3. Plaćene kamate	308		7.090	2.520
4. Porez na dobitak	309			201
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		3.324	<b>886</b>
<b>III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	311		<b>6.146</b>	
<b>IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	312			<b>(37.450)</b>
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>				
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	313		15	24
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314			
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315			
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316			
4. Primljene kamate	317		15	24
5. Primljene dividende	318			
<b>II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	319		(16.223)	(106)
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320			
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		(16.223)	(106)
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322			
<b>III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	323			
<b>IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	324		<b>(16.208)</b>	<b>(82)</b>



**IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2006. godine - Nastavak

(U hiljadama dinara)

POZICIJA		AOP	Napomena broj	Iznos	
				Teuća godina	Prethodna godina
<b>V</b>	<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>				
<b>I</b>	<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	325		72.500	61.067
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	326			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		66.320	26.235
	3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		6.180	34.832
<b>II</b>	<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	329		(56.191)	(16.943)
	1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		55.410	16.177
	3. Finansijski lizing	332		781	766
	4. Isplaćene dividende	333			
<b>III</b>	<b>Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	334		<b>16.309</b>	<b>44.124</b>
<b>IV</b>	<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	335			
<b>G.</b>	<b>SVEGA PRILIVI GOTOVINE</b>	336		621.727	445.962
<b>D.</b>	<b>SVEGA ODLIVI GOTOVINE</b>	337		(615.480)	(439.370)
<b>Đ.</b>	<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	338		<b>6.247</b>	<b>6.592</b>
<b>E.</b>	<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	339			
<b>Ž.</b>	<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	340		<b>892</b>	<b>2.331</b>
<b>Z.</b>	<b>POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	341		8.567	1.258
<b>I.</b>	<b>NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	342		(8.524)	(9.289)
<b>J.</b>	<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	343		<b>7.182</b>	<b>892</b>

Napomene na stranama 13 do 26 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2006. godine**

	Osnovni kapital	Rezerve iz dobitka	Dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2006.	<b>188</b>	<b>1.446</b>	<b>23.533</b>	-	<b>25.167</b>
Neto dobit perioda	-	-	22.099	-	22.099
<b>Stanje na dan 31. decembra 2006.</b>	<b>188</b>	<b>1.446</b>	<b>45.632</b>	-	<b>47.266</b>
Stanje na dan 1. januara 2005.	<b>188</b>	<b>56</b>	<b>11.374</b>	<b>(6.449)</b>	<b>5.169</b>
Troškovi iz ranijih godina	-	-	(51)	-	(51)
Raspodela dobiti i pokriće gubitka	-	388	(6.837)	6.449	-
Prenos u rezerve	-	1.002	(1.002)	-	-
Neto dobit perioda	-	-	20.049	-	20.049
<b>Stanje na dan 31. decembra 2005.</b>	<b>188</b>	<b>1.446</b>	<b>23.533</b>	-	<b>25.167</b>

Napomene na stranama 13 do 26 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

## STATISTIČKI ANEKS ZA 2006. GODINU

## I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU, ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AO P	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (fizičkih ili pravnih) lica koja imaju učešće u kapitalu	604		
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	10	7

## II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara		
			Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol 4-5)
<b>01</b>	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na početku godine	606			
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607			
	1.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	608			
	1.4. Revalorizacija u toku godine	609			
	1.5. Stanje na kraju godine	610			
<b>02</b>	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva</b>				
	2.1. Stanje na početku godine	611	8.802	(1.420)	7.382
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612	16.223		16.223
	2.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	613			(692)
	2.4. Revalorizacija u toku godine	614			
	2.5. Stanje na kraju godine	615	<b>25.025</b>	<b>(2.112)</b>	<b>22.913</b>

## III STRUKTURA ZALIHA

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	16	33.715
11	2. Nedovršena proizvodnja	617	47.921	
12	3. Gotovi proizvodi	618	3.718	38.434
13	4. Roba	619	4.380	5.393
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	50.166	54.195
	<b>7. SVEGA</b>	622	<b>106.201</b>	<b>131.737</b>

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome strani kapital	624		
301	2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625	188	188
	u tome strani kapital	626		
302	3. Ulozi članova ortačkog i komanditnog društva	627		
	u tome strani kapital	628		
303	4. Državni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	<b>SVEGA</b>	633	<b>188</b>	<b>188</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Broj akcija kao ceo broj iznosi u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>1. Obične akcije</b>			
	1.1. Broj običnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	<b>2.1. Broj prioritetnih akcija</b>	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>SVEGA</b>	638		

**VI POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
20	1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639≤016)	639	78.739	39.423
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640≤0117)	640	99.345	103.771
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641		
27	4. PDV plaćen prilikom nabavke robe i usluga (dugovni promet bez početnog stanja)	642	49.019	5.295
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	425.920	411.113
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	1.507	1.067
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	299	219
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	394	281
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru (potražni promet bez početnog stanja)	648		
47	11. PDV naplaćen prilikom prodaje proizvoda, robe i usluga (potražni promet bez početnog stanja)	649	51.376	53.377
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	650	<b>706.599</b>	<b>614.546</b>

**VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI**

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
513	1. Troškovi goriva i energije	651	1.619	317
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	2.200	1.567
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	394	281
522,523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	196	161
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	9.975	5.344
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	3.201	2.661
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536,537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	692	682
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	682	532
553	13. Troškovi platnog prometa	663	1.654	466
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	2.306	592
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	7.090	2.520
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	7.090	2.495
deo 560, deo 561, i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	671	<b>37.099</b>	<b>17.638</b>

**VIII DRUGI PRIHODI**

Grupa računa, račun	OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	380.683	282.713
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661 i deo 662	6. Prihodi od kamata	677	15	24
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	15	24
deo 660, deo 661, i deo 669	8. Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)</b>	680	<b>380.713</b>	<b>282.761</b>

**IX OSTALI PODACI**

OPIS	AO P	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Obaveze za akcize	681		
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih ili fizičkih lica	686		
7. Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
<b>8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)</b>	688		

Napomene na stranama 13 do 26 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

**Napomene uz finansijske izveštaje**

**1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

DOO „MAGMA“ EXPORT-IMPORT, Novi Sad (u daljem tekstu: Društvo).

Registровано je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD33457/2005, od 9.06.2005.

Društvo je osnovano 25.02.1998. godine, i registrovano je na osnovu Rešenja Privrednog suda u Novom Sadu (Posl.br. Fi 540/98) kao društvo sa ograničenom odgovornošću.

Društvo se bavi veleprodajom građevinskog materijala, izgradnjom stanova za tržište i usluga iz osnovne delatnosti i to izdavanjem nekretnina koje su u vlasništvu društva.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srednja pravna lica.

Sedište Društva je u Novom Sadu, u uluci Jožef Atile 5.

Poreski identifikacioni broj Društva je 101892008

Matični broj Društva je 08654581

Prosečan broj zaposlenih u 2006. godini bio je 10 (u 2005. godini - 7).

**2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

Na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja primenjeni su novi MSFI kao i izmene i dopune postojećih MRS/MSFI sa važnošću od 01. januara 2005. godine.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2006. godine.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2005. godine.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2006.	31.12.2005.
EUR	79,0000	85,5000
USD	59,9757	72,2189

## Napomene uz finansijske izveštaje

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA****3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

**3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

**3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.



**Napomene uz finansijske izveštaje****3.3. Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

**3.4. Poslovni rashodi**

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

**3.5. Dobici i gubici**

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

**Napomene uz finansijske izveštaje**

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

**3.6. Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

**3.7. Ostali prihodi i rashodi**

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

**3.8. Porez na dobit i odložena poreska sredstva i obaveze**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 10 % na oporezivu dobit (u 2005: 10%). Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti, zapošljavanje novih radnika).

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez na dobit se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Iznos odloženog poreza na dobit se utvrđuje na osnovu zakonskih poreskih stopa koje su u primeni, ili se očekuje da će se primenjivati kada odnosna sredstva odloženog poreza na dobit budu realizovana, ili kada se obaveze odloženog poreza na dobit podmire.

Sredstva odloženog poreza na dobit se priznaju do obima u kome je verovatno da će buduća oporeziva dobit, u odnosu na koju privremene razlike mogu da se primene, biti na raspolaganju.

**3.9. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

**Nekretnine, postrojenja i oprema** su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknativu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknativne vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknativne vrednosti

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti; i
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

**Investiciona nekretnina** su delovi izgrađenih građevinskih objekata (lokali i garaže) koje Društvo kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnina.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine nije vršio nezavisni procenitelj.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

**3.10. Amortizacija**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja. Preostala vrednost je neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	2006. (%)	2005. (%)
Građevinski objekti	2,5	2,5
Pogonska oprema		
Računari i pripadajuća oprema	20	20
Vozila	12,5	12,5

**3.11. Zalihe**

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala; i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje

U određenim okolnostima, troškovi pozajmljivanja se uključuju u cenu koštanja zaliha. Te okolnosti su utvrđene dopuštanim alternativnim postupkom iz *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*.

### **Napomene uz finansijske izveštaje**

Cena koštanja zaliha stavki koje obično nisu međusobno zamenjive ili usuga koje su proizvedene i razdvojene na posebne projekte utvrđuje se putem jasne identifikacije svakog pojedinačnog troška.

Jasna identifikacija troška znači da su specifični troškovi dodeljeni identifikovanim stavkama zaliha. To je odgovarajući postupak kada postoji veliki broj stavki zaliha, koje su obično međusobno zamenjive. U takvim okolnostima, za utvrđivanje efekata na neto dobitak ili gubitak perioda mogla bi se koristiti metoda odabira onih stavki koje ostaju u zalihama.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

### **3.12. Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti za naplatu.

### **3.13. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga**

U obaveze po osnovu finansijskog lizinga ukalkulisavaju se na teret AVR obaveze za nedospelu kamatu, po otplatnom planu.

## **4. PRIHODI OD PRODAJE** **Domaće tržište**

2006.      2005.

**Napomene uz finansijske izveštaje**

	(Din. 000)	(Din. 000)
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim licima	355	15227
Prihodi od prodaje robe ostalim licima	377806	279365
<b>Svega</b>	<b>378161</b>	<b>294592</b>
<b><u>Inostrano tržište</u></b>		
Prihodi od prodaje robe	2877	3349
<b>Ukupno</b>	<b>381038</b>	<b>297941</b>

**5. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	-	-
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	27616	31861
<b>Ukupno</b>	<b>27616</b>	<b>31861</b>

**6. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	226070	230002
<b>Ukupno</b>	<b>226070</b>	<b>23002</b>

**7. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	128555	46530
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	989	697
Troškovi goriva i energije	1619	317
<b>Ukupno</b>	<b>131163</b>	<b>47544</b>

**8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2200	1567
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	394	281
Ostali lični rashodi i naknade	196	181
<b>Ukupno</b>	<b>2790</b>	<b>2029</b>

**9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od Din. 692 hiljada (u 2005. godini Din. 687 hiljada) odnose se na: amortizaciju nekretnina, postrojenja, opreme, investicione nekretnine:

**10. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>Troškovi proizvodnih usluga</u></b>		
Troškovi usluga na izradi učinaka		

**Napomene uz finansijske izveštaje**

Troškovi transportnih usluga	4148	626
Troškovi usluga održavanja	153	680
Troškovi zakupnina	3201	2660
Troškovi reklame i propagande	881	1052
Troškovi ostalih usluga	1592	325
<b>Svega</b>	<b>9975</b>	<b>5343</b>
<b><u>Nematerijalni troškovi</u></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	697	944
Troškovi reprezentacije	1776	1112
Troškovi premija osiguranja	682	531
Troškovi platnog prometa	1654	466
Troškovi poreza	2306	592
Ostali nematerijalni troškovi	299	230
<b>Svega</b>	<b>7414</b>	<b>3875</b>
<b>Ukupno</b>	<b>17389</b>	<b>9218</b>

**11. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>Finansijski prihodi</u></b>		
Prihodi od kamata	15	23
Pozitivne kursne razlike	8567	1258
<b>Ukupno</b>	<b>8582</b>	<b>1281</b>
<b><u>Finansijski rashodi</u></b>		
Rashodi kamata	7090	2520
Negativne kursne razlike	8524	9289
Ostali finansijski rashodi	545	324
<b>Ukupno</b>	<b>16159</b>	<b>12133</b>

**12. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>Ostali prihodi</u></b>		
Naplaćena otpisana potraživanja		198
Ostali nepomenuti prihodi	1419	98
<b>Ukupno</b>	<b>1419</b>	<b>296</b>
<b><u>Ostali rashodi</u></b>		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	52	
Ostali nepomenuti rashodi	167	100
Obevređenje zaliha materijala i robe	80	
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		7813
<b>Ukupno</b>	<b>299</b>	<b>7913</b>

**13. POREZ NA DOBITAK**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)</b>	<b>24093</b>	<b>21858</b>

**Napomene uz finansijske izveštaje**

Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	149	56
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
<b>Poreska osnovica</b>	<b>24242</b>	<b>21914</b>
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
<b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)</b>	<b>24242</b>	<b>21914</b>
<b>Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)</b>	<b>2424</b>	<b>2191</b>
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	(430)	(382)
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>		
<b>Poreski rashod perioda</b>	<b>1994</b>	<b>1809</b>
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>		
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreske oslobađanja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...)

**14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONA NEKRETNINA**



Napomene uz finansijske izveštaje

	Građevinski Objekti	Oprema	Investiciona nekretnina	Avansi za nekretnine i opremu	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>					
Stanje 1. januara 2006.	979	3.773	-	4.050	8.801
Nove nabavke i dati avansi	-	427	15.796	-	16.223
<b>Stanje 31. decembra 2006.</b>	<b>979</b>	<b>4.199</b>	<b>15.796</b>	<b>4.050</b>	<b>25.024</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>					
Stanje 1. januara 2006.	55	1.364	-	-	1.419
Amortizacija za 2006. godinu	18	674	-	-	692
<b>Stanje 31. decembra 2006.</b>	<b>73</b>	<b>2.038</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.111</b>
<b>Sadašnja vrednost 31.12.2006.</b>	<b>906</b>	<b>2.161</b>	<b>15.796</b>	<b>4.050</b>	<b>22.913</b>
<b>Sadašnja vrednost 31.12.2005.</b>	<b>924</b>	<b>2.409</b>	<b>-</b>	<b>4.050</b>	<b>7.382</b>

15. ZALIHE

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Materijal	16	33715
Nedovršena proizvodnja	47921	
Gotovi proizvodi	3718	38434
Roba	4380	5393
Dati avansi	50166	54195
<b>Ukupno</b>	<b>106201</b>	<b>131737</b>

16. POTRAŽIVANJA

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>Potraživanja po osnovu prodaje</u></b>		
Kupci u zemlji	86436	46930
Ispravka vrednosti	(7812)	(7812)
<b>Svega</b>	<b>78624</b>	
<b><u>Druga potraživanja</u></b>		
Ostala potraživanja	115	305
<b>Ukupno</b>	<b>78739</b>	<b>39423</b>

Nije vršeno usaglašavanje potraživanja.

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>U dinarima:</u></b>		
Tekući računi	1562	892
<b><u>U stranoj valuti:</u></b>		
Devizni račun	4034	
Ostalo	1586	
<b>Ukupno</b>	<b>7182</b>	<b>892</b>

18. POREZ NA DODANU VREDNOST I AVR

	2 0 0 6.	2 0 0 5.
<b><u>Porez na dodatnu vrednost</u></b>		

**Napomene uz finansijske izveštaje**

	(Din. 000)	(Din. 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	2939	5295
<b><u>Aktivna vremenska razgraničenja</u></b>		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – pretplata PDV-a po računima koji naknadno pristigla	2526	616
<b>Ukupno</b>	<b>5465</b>	<b>5911</b>

**19. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Udele	188	188
<b>Ukupno</b>	<b>188</b>	<b>188</b>

**20. REZERVE**

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Zakonske rezerve	1446	1446
<b>Ukupno</b>	<b>1446</b>	<b>1446</b>

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004 godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala, a nakon toga su formirane na osnovu opšteg akta Društva.

**21. NERASPOREĐENI DOBITAK**

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	23533	11374
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu ostalog	-	(7890)
Dobit tekuće godine	22099	20049
<b>Ukupno</b>	<b>45632</b>	<b>23533</b>

Raspodela neraspoređenog dobitka na dan 01.01.2006.godine izvršena je shodno Odluci Direktora društva kako sledi:

	(Din. 000)
- u rezerve	1002
<b>Ukupno</b>	<b>1002</b>

**22. DUGOROČNI KREDITI**

**Napomene uz finansijske izveštaje**

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>U dinarima:</u></b>				
Societe Generale Yugoslav bank a.d.			15.800	-
Societe Generale Yugoslav bank a.d.			7.131	-
Hypo Alpe Adira bank a.d.			23.700	-
Societe Generale Yugoslav bank a.d.			7.301	-
<b>Ukupno</b>			<b>53932</b>	<b>-</b>

Dugoročni krediti u iznosu Din. 53932 hiljada, dospevaju za otplatu do 2011. godine.

**23. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

Ostale dugoročne obaveze odnose se na:

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga	302	1018
<b>Ukupno</b>	<b>302</b>	<b>1018</b>

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga uključene su i (na teret AVR) obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana.

**24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
<b><u>Kratkoročne kredite u zemlji</u></b>				
- „Hypo Alpe-Adria-Bank“ a.d. Beograd			3.160	26.945
- „Societe Generale Yugoslav Bank“ a.d. Beograd			6.320	15.390
<b>Svega</b>			<b>9480</b>	<b>42335</b>
<b><u>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</u></b>				
Ostale kratkoročne finansijske obaveze – pozajmice vlasnika			4207	8194
<b>Ukupno</b>			<b>13687</b>	<b>50529</b>

**25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

**Obaveze iz poslovanja**

	2 0 0 6. (Din. 000)	2 0 0 5. (Din. 000)
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	13404	44566
Dobavljači u zemlji	56936	27813
Dobavljači u inostranstvu	29005	31392
<b>Ukupno</b>	<b>99345</b>	<b>103771</b>

**26. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA**

2 0 0 6.	2 0 0 5.
----------	----------

Napomene uz finansijske izveštaje

	<u>(Din. 000)</u>	<u>(Din. 000)</u>
<b><u>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</u></b>		
Obaveze za porez iz rezultata	-	1825
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	-	886
	<u>-</u>	<u>2711</u>
<b>Obaveze za porez iz rezultata</b>	<u>3733</u>	
	<b>3733</b>	

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

	<u>2 0 0 6.</u>	<u>2 0 0 5.</u>
	<u>(Din. 000)</u>	<u>(Din. 000)</u>
<b><u>Druge obaveze</u></b>		
Obaveze prema zaposlenima	2180	2094
Ostale obaveze	55	55
	<u>2235</u>	<u>2149</u>
<b>Ukupno</b>		