



**“PROJEKTOMONTAŽA” AD**

**11000 BEOGRAD**

**Poenkareova br. 20**

**PIB: 100207261**

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

### **1. OSNIVANJE I POSLOVANJE PREDUZEĆA**

Preduzeće “Projektomontaža” AD Beograd osnovano je kao društveno preduzeće 1966.god. Nakon privatizacije koja je izvršena 2003.god. Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo “Projektomontaža” AD čiji je većinski vlasnik Konzorcijum zaposlenih.

Preduzeće se bavi završnim radovima u građevinarstvu.

Na dan 31.12.07. preduzeće ima 386 zaposlenih, a 31.12.2006. - 406 zaposlenih. Poreski identifikacioni broj preduzeća je 100207261.

### **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski Izveštaji privrednog društva "Projektomontaža" A.D., Beograd, za obračunski period koji se završava 31.12.2007.god. sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima / Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrdjene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD).

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### ***3.1 Prihodi i rashodi***

Prihodi za usluge koje preduzeće vrši iskazuju se srazmerno dovršenosti posla, s obzirom da se radi o uslugama završnih radova u građevinarstvu koji se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunati su po načelu uzročnosti perioda i rashoda primenom ugovorenih kamatnih stopa. Kamate na kredite, nabavku nekretnina postrojenja i opreme knjiže se na teret rashoda u periodu na koji se odnose.

Rashodi se takodje obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem nastanu.

### ***3.2 Preračunavanje deviznih iznosa***

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

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

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

### ***3.3 Nekretnine, postrojenja i oprema, biološka i nematerijalna ulaganja***

Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja su na dan 01.01.2007.god. iskazana po nabavnoj vrednosti. Tako utvrđena vrednost je na dan 01.01.2007.god. preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost, umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Sve nabavke opreme u toku 2007.god. iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

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

<input type="checkbox"/>	Gradjevinski objekti	1,3 %
<input type="checkbox"/>	Kompjuterska oprema	20 %
<input type="checkbox"/>	Ostala oprema	12,5% ; 14,30 %
<input type="checkbox"/>	Nematerijalna ulaganja	/ %

### ***3.4 Ispravka vrednosti nenaplativih potraživanja***

Ispravka vrednosti se knjiži na teret bilansa uspeha za sva potraživanja i ulaganja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dospeća. Smanjenje procenjene ispravke vrednosti knjiži se u korist prihoda. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o poravnanju između ugovornih strana ili na osnovu odluke Upravnog odbora Preduzeća.

### ***3.5 Zalihe***

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjena cene za troškove prodaje.

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

### ***3.8 Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju***

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju sastoje se od učešća u kapitalu povezanih i drugih pravnih lica za koje ne postoji aktivno tržište i tržišne vrednosti. Učešća u kapitalu povezanih preduzeća iskazana su po metodu vrednosti kapitala, dok su ostala učešća u kapitalu vrednosti po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti u skladu sa procenom rukovodstva koji iznos tih HOV se može nadoknaditi.

### ***3.9 Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

U izveštaju o novčanim tokovima pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina, čekovi poslani na naplatu, sredstva na računima (depoziti) kod drugih banaka (uključujući i Narodnu banku Srbije) i sredstva na tekućem računu.

### ***3.10 Porezi i doprinosi***

#### **Tekući porez na dobitak**

Konačni iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

#### **Odloženi porez na dobitak**

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI, osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjenom u napomeni 3.3 i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

### ***3.11 Beneficije zaposlenih***

Preduzeće nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31.12.2007.god.

#### 4. STRUKTURA PRIHODA OD PRODAJE

*U hiljadama dinara*  
I-XII 2007.god.    I-XII 2006.god.

Prihodi od pružanja usluga:

<input type="checkbox"/> Na domaćem tržištu .....	2.760.364	1.540.342
<b>Ukupno : .....</b>	<b>2.760.364</b>	<b>1.540.342</b>

#### 5. TROŠKOVI MATERIJALA

*U hiljadama dinara*  
I-XII 2007.god.    I-XII 2006.god.

<input type="checkbox"/> Nabavna vrednost prodane robe.....	42	693
<input type="checkbox"/> Troškovi osnovnog materijala .....	735.164	541.647
<input type="checkbox"/> Utrošen alat i inventar .....	14.989	13.235
<input type="checkbox"/> Rezervni delovi za transport i mehanizacija .....	6.392	5.282
<input type="checkbox"/> Kancelarijski materijal .....	5.751	5.027
<input type="checkbox"/> Gorivo i mazivo .....	28.246	26.723
<input type="checkbox"/> Ostali troškovi materijala .....	3.745	2.439
<b>Ukupno : .....</b>	<b>794.329</b>	<b>595.046</b>

#### 6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

*U hiljadama dinara*  
I-XII 2007.god.    I-XII 2006.god.

<input type="checkbox"/> Bruto zarada .....	343.111	267.073
<input type="checkbox"/> Naknade po osnovu ugovora .....	33.916	24.421
<input type="checkbox"/> Otpremnine .....	15.324	4.035
<input type="checkbox"/> Jubilarne nagrade .....	3.160	-
<input type="checkbox"/> Pomoć zaposlenima .....	511	1.086
<input type="checkbox"/> Troškovi službenog puta .....	493	1.295
<input type="checkbox"/> Smeštaj i ishrana na terenu .....	17.239	22.105
<input type="checkbox"/> Prevoz na posao i sa posla .....	12.432	12.795
<input type="checkbox"/> Ostali lični rashodi .....	3.921	33.847
<b>Ukupno : .....</b>	<b>430.107</b>	<b>366.657</b>

## 7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

*U hiljadama dinara*  
I-XII 2007god. I-XII 2006god.

<input type="checkbox"/>	Kooperantske usluge .....	1.325.404	523.382
<input type="checkbox"/>	Transportne usluge .....	33.635	19.349
<input type="checkbox"/>	Troškovi održavanja osnovnih sredstava .....	38	707
<input type="checkbox"/>	Troškovi odražvanja transp. ....	4.401	5.129
<input type="checkbox"/>	PTT usluge .....	5.423	4.453
<input type="checkbox"/>	Troškovi zakupnina posl.prostora .....	838	693
<input type="checkbox"/>	Troškovi zakupnina opreme .....	-	7
<input type="checkbox"/>	Reklama i propaganda.....	80	1.231
<input type="checkbox"/>	Komunalne usluge .....	5.039	2.630
<input type="checkbox"/>	Advokatske usluge .....	1.718	1.049
<input type="checkbox"/>	Zdravstvene usluge .....	599	1.154
<input type="checkbox"/>	Reprezentacija .....	4.253	3.910
<input type="checkbox"/>	Osiguranje .....	2.974	1.717
<input type="checkbox"/>	Bankarske usluge .....	19.074	11.628
<input type="checkbox"/>	Ostali nematerijalni troškovi .....	34.764	25.963
	<b>Ukupno: .....</b>	<b>1.438.230</b>	<b>603.002</b>

## 8. FINANSIJSKI PRIHODI

*U hiljadama dinara*  
I-XII 2007.god. I-XII 2006.god.

<input type="checkbox"/>	Prihodi od kamata .....	49	125
<input type="checkbox"/>	Pozitivne kursne razlike .....	193	3.819
<input type="checkbox"/>	Ostali finansijski prihodi .....	9	6.487
	<b>Ukupno: .....</b>	<b>251</b>	<b>10.431</b>

## 9. FINANSIJSKI RASHODI

*U hiljadama dinara*  
I-XII 2007.god. I-XII 2006.god.

<input type="checkbox"/>	Kamate po kreditima .....	9.505	7.818
<input type="checkbox"/>	Zatezne kamate .....	164	447
<input type="checkbox"/>	Kamate na lizing .....	1.210	1.532
<input type="checkbox"/>	Negativna kursna razlika .....	850	2.875
<input type="checkbox"/>	Ostali finansijski rashodi .....	8.765	3.052
	<b>Ukupno : .....</b>	<b>20.494</b>	<b>15.724</b>

**10. ZARADA PO AKCIJI**

	<i>U dinarima</i>	
	<b>2007.god.</b>	<b>2006.god.</b>
□ Osnovna zarada po akciji .....	247,58	54,69
<b>Ukupno : .....</b>	<b>247,58</b>	<b>54,69</b>

**11. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA**

	<i>U hiljadama dinara</i>	
	<b>I-XII 2007.god.</b>	<b>I-XII 2006.god.</b>
□ Poslovni prostor .....	104.568	64.564
□ Ostali objekti .....	4.358	2.509
□ Mašine .....	9.684	10.081
□ Transportna sredstva .....	9.774	12.406
□ Krupan alat .....	32.876	17.014
□ Oprema na lizing .....	24.307	26.794
□ Investicije u toku .....	64.159	61.583
□ Ostala oprema .....	132	12.875
<b>Ukupno: .....</b>	<b>249.858</b>	<b>207.826</b>

Procena vrednosti poslovnog prostora po tržišnoj vrednosti utvrđena je na dan 31.12.2007.god.

**12. UČEŠĆA U KAPITALU**

	<i>U hiljadama dinara</i>	
	<b>I-XII 2007.god.</b>	<b>I-XII 2006.god.</b>
□ Privredna banka Beograd.....	65.913	55.180
□ Forum Group .....	1.053	1.053
<b>Ukupno: .....</b>	<b>66.966</b>	<b>56.233</b>

**13. ZALIHE**

	<i>U hiljadama dinara</i>	
	<b>I-XII 2007.god.</b>	<b>I-XII 2006.god.</b>
<input type="checkbox"/> Materijal .....	271.807	140.271
<input type="checkbox"/> Gorivo i mazivo.....	715	507
<input type="checkbox"/> Rezervni delovi .....	2.569	2.518
<input type="checkbox"/> Ostali materijal .....	-	476
<input type="checkbox"/> Dat avans .....	110.004	186.930
<b>Ukupno: .....</b>	<b>385.095</b>	<b>330.702</b>

**14. POTRAŽIVANJA**

	<i>U hiljadama dinara</i>	
	<b>I-XII 2007.god.</b>	<b>I-XII 2006.god.</b>
<input type="checkbox"/> Potraživanja od kupaca .....	286,269	191.389
<input type="checkbox"/> Potraživanja od radnika .....	1,230	987
<input type="checkbox"/> Ostala potraživanja .....	726	-
<b>Ukupno: .....</b>	<b>288.225</b>	<b>192.376</b>

**15. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<i>U hiljadama dinara</i>	
	<b>I-XII 2007.god.</b>	<b>I-XII 2006.god.</b>
<input type="checkbox"/> Krediti radnicima za zimnicu .....	4.347	9.755

**16. DUGOROČNI KREDITI**

	<i>U hiljadama dinara</i>	
	<b>I-XII 2007.god.</b>	<b>I-XII 2006.god.</b>
<input type="checkbox"/> Stanovi solidarnosti .....	9.264	10.906

**17. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

*U hiljadama dinara*  
**I-XII 2007.god. I-XII 2006.god.**

<input type="checkbox"/> Obaveza za opremu - lizing .....	18.783	18.538
---	--------	--------

**18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

*U hiljadama dinara*  
**I-XII 2007.god. I-XII 2006.god.**

<input type="checkbox"/> Primljen avans .....	457.322	382.728
<input type="checkbox"/> Obaveze prema dobavljačima .....	242.676	166.678
<b>Ukupno: .....</b>	<b>699.998</b>	<b>549.406</b>

**19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR**

*U hiljadama dinara*  
**I-XII 2007.god. I-XII 2006.god.**

<input type="checkbox"/> Obaveze za neto zarade .....	17.164	15.878
<input type="checkbox"/> Obaveze za poreze i doprinose .....	12.611	9.496
<b>Ukupno: .....</b>	<b>29.775</b>	<b>25.374</b>

*U hiljadama dinara*  
**I-XII 2007.god. I-XII 2006.god.**

**20. NERASPOREDJENI DOBITAK**

.....	57.454	15.241
<b>Ukupno: .....</b>	<b>57.454</b>	<b>15.241</b>

		<i>U hiljadama dinara</i>	
		I-XII 2007.god.	I-XII 2006.god.
<b>21.</b>	<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK</b>		
	Ukupno: .....	<u>6.041</u>	<u>3.043</u>
		<b>6.041</b>	<b>3.043</b>

		<i>U hiljadama dinara</i>	
		I-XII 2007.god.	I-XII 2006.god.
<b>22.</b>	<b>PORESKI RASHOD PERIODA</b>		
	Ukupno: .....	<u>2.998</u>	<u>3.043</u>
		<b>2.998</b>	<b>3.043</b>

***Posebne napomene:***

Napomene navedene pod brojem 20 , 21 i 22 ističemo iz razloga što je izvršena korekcija podataka za 2006.godinu, tj. korekcija kolone 6 - bilansa stanja i bilansa uspeha za 2007.godinu.

Prilikom izrade poreskog bilansa za 2007.godinu, uočena je greška u izradi poreskog bilansa za 2006.godinu, pa je u skladu sa članom 25, 40 i 45 Zakona o poreskom postupku i poreskoj administraciji ("Sl. Glasnik RS" 80/02 ....61/07), uradjena nova poreska prijava za 2006.godinu i izvršena odgovarajuća knjiženja u 2007.godini i korekcije u obrascima bilans stanja i bilans uspeha.

U Beogradu,  
29.02.2008.god.

**“PROJEKTOMONTAŽA” AD**  
Odgovorno lice

*Zorica Stanić*

