

P I N doo

11400 Mladenovac

Kosmajaska 139

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2010.GODINU

Poreski identifikacioni broj: **101478674**

Matični broj: 06761747

Firma društva: ***Preduzeće za proizvodnju, trgovinu i usluge PIN doo
Mladenovac, ul. Kosmajaska broj 139***

Skraćeni naziv firme: ***Pin doo Mladenovac***

Pretežna delatnost društva: ***4690 ostala trgovina na veliko***

Društvo PIN doo osnovano je 25.02.1993.godine kao društvo sa ograničenom odgovornošću i upisano u registar Trgovinskog suda odnosno kod Agencije za privredne registre.

Osnivač društva je **Nikolić Dragoslav iz Novog Sada, ul Valentina vodnika broj 19, JMBG 3108964710402** sa 100% učešća u kapitalu.

Osnivački ulog je unet unosom opreme i uplatom u eurima i iznosi 16.569,66 EUR i 50.25 eura u stvarima.

Društvo PIN doo bavi se trgovinom na veliko gvožđa, žičanih proizvoda i opreme.

Na dan 31.12.2010.godine preduzeće je imalo 17 zaposlenih.

B. OSNOVE ZA PRUKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji društva PIN doo iz Mladenovca, ul. Kosamjska br 139, za obračunski period koji se završava zaključno sa 31.12.2010.godine, sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima / Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

C. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna ulaganja

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja i koja imaju vek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz prethodnog stava priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za isporuke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*. čiji je vek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda po stopama iz Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Opis	Vek trajanja - godina	Stopa
Građevinski objekti visokogradnje	40	2,5%
Građevinski objekti niskogradnje	33,33	3%
Građ. objekti drvene konstrukcije	20	5%
Ostali građevinski objekti	10	10%
Proizvodna oprema i postrojenja	20	5%
Pogonski i poslovni inventar	10	10%
Kancelarijska oprema..	4	25%
Ostala nepomenuta sredstva	10	10%

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, u suprotnom, iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nekretnine postrojenja i oprema koji su prema *MSFI Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju* klasifikovani kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Zalihe robe

Zalihe robe mere se po nabavnoj ceni ili po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od povezanih kupaca i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročna potraživanja mere se po vrednosti iz originalne fakture.

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu na dan važeće transakcije.

Promena deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda preko računa ispravke vrednosti vrši se na osnovu procene popisne komisije i odluke direktora i to kod potraživanja od kupaca kod koji je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana.

Obaveze

Prilikom početnog priznavanja obaveze se mere po nabavnoj vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunavaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Prihodi i rashodi

Prihodi obuhvataju prihode od uobičajenih aktivnosti društva, prodaje proizvoda robe i usluga.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti društva (troškovi materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, bruto zarade i ostali lični rashodi.

Kamata i drugi troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se po osnovnom postupku u skladu sa *MRS 23 Troškovi pozajmljivanja*, odnosno na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen *MRS8 Računovodstvene politike, promena računovodstvenih procena i greške*.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama iznosi više od 7% ukupnog prihoda iskazanog u bilansu uspeha za tu godinu.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja društva u skladu sa *MRS 21 Efekti promene deviznih kurseva* je dinar.

Iznosi u napomenama koje slede iskazani su u 000 din.

Napomena broj 1

Nekretnine postrojenja i oprema

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	210.305	221.003
Povećanje u toku godine	14.402	24.542
Outđenje i rashodovanje	14.631	9.984
Ispravka vrednosti - amortizacija	22.648	25.256
Stanje na kraju godine	187.428	210.305

Struktura vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme

O p i s	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
Zemljište	5.688		5.688
Građevinski objekti	25.002	3.125	21.877
Postrojenja i oprema	214.020	60.111	153.909
Alat i sitan inventar			0
Avansi			
Investicione nekretnine u pribavljanju	5.954		5.954
U k u p n o	250.664	63.236	187.428

Struktura sadašnje vrednosti osnovnih sredstava

O p i s	Sadašnja vrednost	u %
Zemljište	5.688	3,03%
Građevinski objekti	21.877	11,67%
Postrojenja i oprema	153.909	82,12%
Alat i sitan inventar	0	
Avansi i osnovna sredstva u pripremi	0	
Investicione nekretnine u pribavljanju	5.954	3,18%
U k u p n o	187.428	100,00%

Iznosi u napomenama koje slede iskazani su u 000 din.

Napomena broj 1

Nekretnine postrojenja i oprema

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	210.305	221.003
Povećanje u toku godine	14.402	24.542
Outđenje i rashodovanje	14.631	9.984
Ispravka vrednosti - amortizacija	22.648	25.256
Stanje na kraju godine	187.428	210.305

Struktura vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme

O p i s	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost
Zemljište	5.688		5.688
Građevinski objekti	25.002	3.125	21.877
Postrojenja i oprema	214.020	60.111	153.909
Alat i sitan inventar			0
Avansi			
Investicione nekretnine u pribavljanju	5.954		5.954
U k u p n o	250.664	63.236	187.428

Struktura sadašnje vrednosti osnovnih sredstava

O p i s	Sadašnja vrednost	u %
Zemljište	5.688	3,03%
Građevinski objekti	21.877	11,67%
Postrojenja i oprema	153.909	82,12%
Alat i sitan inventar	0	
Avansi i osnovna sredstva u pripremi	0	
Investicione nekretnine u pribavljanju	5.954	3,18%
U k u p n o	187.428	100,00%

Dinamika promene na osnovnim sredstvima

R.br.	Opis promena	Zemljište	Grad. Objekti	Oprema	Inv.u toku i sit.alat	Inv.nekr. U pribavlj.	Ukupno
I.	NABAVNA VREDNOST						
1	STANJE 01.01.2009.	5.688	25.002	222.375		4.070	257.135
2	POVEĆANJE			12.518	0	1.884	14.402
a)	Nove nabavke			12.518		1.884	14.402
b)	Revalorizacija						0
3	SMANJENJE	0	0	20.873	0	0	20.873
a)	Manjak						0
b)	Prodaja-rashod - otpis			20.873		0	20.873
II.	STANJE 31.12.2009.	5.688	25.002	214.020	0	5.954	250.664
III.	ISPRAVKA VREDNOSTI						
1	STANJE 01.01.2009.		2.500	44.330			46.830
2	Povećanja	0	625	22.023	0	0	22.648
a)	Amortizacija		625	22.023			22.648
b)	Greške u evid.						0
3	Smanjenje	0	0	6.242	0	0	6.242
a)	Rashod, prodaja			6.242			6.242
b)	Manjkovi						0
IV.	STANJE 31.12.2009.	0	3.125	60.111	0	0	63.236
V.	SADAŠNJA VREDNOST	5.688	21.877	153.909	0	5.954	187.428

Napomena broj 2

Dugoročni zajmovi pravnim licima

O p i s	2010.god d	2009.god .
Dugoročni zajmovi pravnim licima	29.418	14.192

Napomena broj 3

Z a l i h e

O p i s	2010.god	2009.god.
Zalihe materijala	2.402	775
Gotovi proizvodi		
Roba	67.716	58.817
Dati avansi	5.069	1.856
Stanje na kraju godine	75.187	61.448

Napomena broj 4

Stalna sredstva namenjena prodaji

O p i s	2010.god	2009.god.
Stalna sredstva namenjena prodaji	15.350	9.285

Napomena broj 5

P o t r a ž i v a n j a

O p i s	2010.god	2009.god.
Kupci u zemlji	87.627	69.282
Kupci u inostranstvu	1.006	2.071
Potraživanja od radnika		352
Potraživanje za više plaćene doprinose		
Ostala kratkoročna potraživanja	30	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	525	3.500
Stanje na kraju godine	88.138	68.205

Materijalno značajna potraživanja	2010.g	% od uk.potr
CREDO TRADE D.O.O.	16.103	18,38%
BELT DOO	2.389	2,73%
BELNIK DOO	36.971	42,19%
METALIJA D.O.O.	5.424	6,19%
ZOP INZENJERING D.O.O.	6.346	7,24%
EX-TRI CO D.O.O.	1.338	1,53%

Materijalno značajna potraž. - neusaglašena	2010.g	% od uk.potr
AMBASADA KINE	2623	2,28%
PLUS ULTRA D.O.O.	1650	1,43%
EX-TRI CO D.O.O.	1338	1,16%

Starosna struktura potraživanja od kupaca

Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
Potraživanja koja nisu dospela za naplatu	6.463	7,38%
Potraživanja čiji je rok protekao 3 meseca	63.614	72,60%
Potraživanja čiji je rok protekao 3 do 6 mes.	1.030	1,18%
Potraživanja čiji je rok protekao 6 mes.do 1 god.	8.540	9,75%
Potraživanja čiji je rok protekao 1 god do 2 god.	5.897	6,73%
Potraživanja čiji je rok protekao 2 god do 3 god.	1.861	2,12%
Potraživanja čiji je rok protekao više od 3 godine	222	0,25%
Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji	87.627	100,00%

Napomena broj 6

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak

O p i s	2010.god	2009.god.
Više plaćen porez na dobitak	2.926	3.792

Napomena broj 7

Ostali kratkoročni finansijski plasmani

O p i s	2010.god	2009.god.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	2.796	15.226

Napomena broj 8

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

O p i s	2010.god	2009.god.
Tekući računi - dinarski	30	387
Tekući računi - devizni		
Blagajna benzinskih bonova		
Svega	30	387

Napomena broj 9

Porez na dodatu vrednost i AVR

O p i s	2010.god	2009.god.
Porez na dodatu vrednost	78	1.013
Aktivna vremenska razgraničenja	379	287
	457	1.300

Napomena broj 10

Osnovni kapital

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	1.200	1.200
Povećanje u toku godine		
Smanjenja		
Stanje na kraju godine	1.200	1.200

Napomena broj 11

Rezerve

O p i s	2010.god	2009.god.
Zakonske rezerve iz ranijih godina	119	119

Napomena broj 12

Nerspoređena dobit

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	170.135	157.730
Povećanje u toku godine	12.242	12.405
Smanjenja		
Stanje na kraju godine	182.377	170.135

Napomena broj 13

Dugoročni robni krediti

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	44.578	54.921
Povećanje u toku godine	41.364	7.395
Smanjenja	26.009	17.738
Stanje na kraju godine	59.933	44.578

Napomena broj 14

Ostale dugoročne obaveze -

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	388	388
Povećanje u toku godine		
Smanjenja		
Stanje na kraju godine	388	388

Napomena broj 15

Kratkoročne finansijske obaveze - krediti

O p i s	2010.god	2009.god.
Početno stanje	45.698	700
Povećanje u toku godine	374.044	388.213
Smanjenja	368.686	343.215
Stanje na kraju godine	51.056	45.698

Napomena broj 16

Obaveze iz poslovanja

O p i s	2010.god	2009.god.
Primljeni avansi	18.697	25.192
Dobavljači u zemlji	32.840	42.416
Dobavljači u inostranstvu	49.306	50.221
Stanje na kraju godine	100.843	117.829

Materijalno značajne obaveze

CREDO TRADE D.O.O.	18.109
BELNIK DOO	3.475
DAK	6.037
UNITEAM DOO	1.998

Napomena broj 17

Ostale kratkoročne obaveze

O p i s	2010.god	2009.god.
Ostale kratkoročne obaveze	31	

Napomena broj 18

Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

O p i s	2010.god	2009.god.
Porez na dodatu vrednost	1.889	53

Napomena broj 19

Odložene poreske obaveze

O p i s	2010.god	2009.god.
Odložene poreske obaveze	3.894	4.140

Napomena broj 20

PRIHODI OD PRODAJE	2010.god	2009.god
Prihodi od prodaje robe u zemlji	892.408	785.243
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu	1.918	732
Prihodi od prodaje proizvoda u zemlji		
Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu		
Prihodi od vršenja usluga u zemlji	62.936	50.406
Prihodi od vršenja usluga u inostranstvu		755
Svega prihodi od prodaje	957.262	837.136

Napomena broj 21

PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	2010.god	2009.god
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	5.699	597

Napomena broj 22

OSTALI POSLOVNI PRIHODI	2010.god	2009.god
Ostali poslovni prihodi	234	198

Napomena broj 23

NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	2010.god	2009.god
Nabavna vrednost prodate robe	840.772	733.390

Napomena broj 24

TROŠKOVI MATERIJALA	2010.god	2009.god
Materijal za tekuće održavanje	6.993	4.896
Rezervni delovi	1.936	2.126
Utrošen alat, auto gume	1.258	1.783
Utrošeni ostali materijal	50	67
HTZ oprema	101	12
Goriva i maziva	20.329	16.434
Troškovi energije	4.696	3.846
Svega	35.363	29.164

Napomena broj 25

TROŠKOVI ZARADA	2010.god	2009.god
Troškovi zarada	5.961	5.717
Porezi i doprinosi na zarade	1.067	1.023
Ugovori o delu		
Ostali lični rashodi	2.766	2.623
Svega	9.794	9.363

Napomena broj 26

TROŠKOVI AMORTIZACIJE	2010.god	2009.god
Troškovi amortizacije	22.648	22.499

Napomena broj 27

OSTALI POSLOVNI RASHODI	2010.god	2009.god
Transportne usluge	656	362
Troškovi telefona	1.315	1.355

Ostale transportne usluge	360	7
Usluge na održavanju opreme	2.275	2.250
Troškovi oglasa	2	4
Troškovi prospekata	16	
Troškovi reklame	307	81
Ostale proizvodne usluge	9.889	6.696
Revizija i knjigovodstvene usluge	455	413
Održavanje siftvera	338	
Stručno obrazovanje zaposlenih		46
Ostale neproizvodne usluge	278	6.023
Troškovi reprezentacije	1.108	1.177
Komunalne usluge		751
Naknada za korišćenje auto puta		2.232
Premije osiguranja	752	471
Troškovi platnog prometa	802	808
Nakn.za uređenje građevinskog zemljišta		883
Porez na imovinu	113	115
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	278	
Takse	1.090	
Ostali troškovi		12
Ostali nematerijalni troškovi	64	1.033
Svega	20.098	24.719

Napomena broj 28

FINANSIJSKI PRIHODI	2010.god	2009.god
Prihodi od kamata	1	
Pozitivne kursne razlike	2.579	4.830
Prihodi - valutna klauzula	43	
Ostali finansijski prihodi	336	3.124
Svega	2.958	7.954

Napomena broj 29

FINANSIJSKI RASHODI	2010.god	2009.god
Kamate po kreditima	9.757	6.199
Ostale kamate		
Negativne kursne razlike	16.130	6.601
Valutna klauzula	1.338	
Ostali finansijski rashodi	458	683
Svega	27.683	13.483

Napomena broj 30

OSTALI PRIHODI	2010.god	2009.god
Dobici od prodaje opreme	1.685	1.464
Naplaćena otpisana potraživanja	236	
Ostali nepomenuti prihodi	4.993	512
Svega	6.914	1.976

Napomena broj 31

OSTALI RASHODI	2010.god	2009.god
Gubici kod prodaje opreme	1.771	732
Gubici kod prodaje materijala		
Rashodi materijal		4
Manjkovi	58	101
Negativni efekti ugovorene zaštite	1.426	847
Ugovorene kazne i penali	3	
Izdaci za humanitarne i zdravstvene namene	80	
Ostali nepomenuti rashodi	48	211
Obezvređenje potraživanja i kratkor.fin.plasm	381	
Svega	3.767	1.895

Napomena broj 32

Poreski rashod perioda	2010.god	2009.god
Poreski rashod perioda	866	563

Napomena broj 33

Odloženi poreski rashodi perioda	2010.god	2009.god
Odloženi poreski rashodi perioda		380

Napomena broj 34

Odloženi poreski prihodi perioda	2010.god	2009.god
Odloženi poreski prihodi perioda	246	

Napomena broj 35

DOBIT	2010.god	2009.god
Dobit	12.322	12.405

Devizni kursevi

Zvanični kursevi stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija u bilansu stanja su:

O p i s	2010.god.	2009.god.
EUR	105,4982	95,8888
USD	79,2802	66,7285
CHF	84,4458	64,4631
GBP	122,4161	107,2582

Lice odgovorno za sastavljanje**Napomena uz finansijske izveštaje****Milan Vukadinović**

BIRO
VUKADINOVIC MILAN PR
JANKA MATICA 11/1
MLADENOVAC

Direktor**Mijailović Miroslav**