

"TOYOTA SRBIJA I CRNA GORA" D.O.O.

B E O G R A D

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
UZ GODIŠNJI OBRAČUN ZA 2006.GODINU**

1. OSNIVANJE I DELATNOST

"Toyota Srbija i Crna Gora" d.o.o., Beograd u daljem tekstu "Preduzeće", osnovano je 10. aprila 2003. god. Kao zavisno preduzeće, u vlasništvu "Toyota Adria" d.o.o. Ljubljana, Slovenija i do decembra 2004. godine poslovala je pod imenom "Toyota" d.o.o. Beograd. Preduzeće je registrovano 6. maja 2003. godine u Trgovinskom sudu u Beogradu, a 14. aprila 2005. godine je izvršilo prevođenje u registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne subjekte. Matična kompanija Preduzeća je Toyota Motor Corporation, Japan.

Osnovna delatnost Preduzeća je prodaja Toyota vozila i rezervnih delova za automobile Toyota. Prodaja dobara se obavlja preko mreže dilera. U poslovnoj 2004 godini Preduzeće je obavljalo prodaju robe i u prodajnom salonu, a usluge opravke vozila obavljalo u vlastitom servisu koji je od 01. januara 2005. godine izdvojen iz Preduzeća, osnivanjem novog pravnog lica od strane matične kompanije.

Sedište Preduzeća je u Beogradu u ulici Savski nasip 7 sprat I od 14. novembra 2005. godine. Do navedenog dana Preduzeće je imalo sedište u ulici Zrenjaniski put 26.

U 2006 Preduzeće je zapošljavalo 15 zaposlenih, a u 2005 je zapošljavalo 14 radnika.

**2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I
RAČUNOVODSTVENI METOD**

Ovi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa standardima i interpretacijama odobrenim od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde, a koji nose naziv Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI). Ovi standardi i interpretacije su prethodno imali naziv Međunarodni računovodstveni standardi (MRS). Preduzeće je u prihvatilo sve izmene MSFI čija primene se odnosila na 2005 i 2006 poslovnu godinu. Poslovne knjige i finansijske izveštaje Preduzeće sastavlja u dinarima.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje se priznaju kada se rizici i koristi povezani sa pravom vlasništva na dobro i uslugu prenesu na kupca, što podrazumeva datum isporuke robe kupcu, odnosno nastanak dužničko-poverilačkog odnosa. Prihodi se prikazuju po pravičnoj vrednosti koja je primljena ili će biti primljena, umanjena za date popuste i porez na dodatu vrednost (PDV).

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

Poslovne promene nastale u stranoj valuti, preračunavaju se u dinare po zvaničnom srednjem kursu Narodne banke Srbije na dan nastanka svake poslovne promene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su u dinare po zvaničnom kursu koji je važio na dan bilansiranja.

Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale po osnovu preračuna poslovnih promena, sredstava i obaveza u stranoj valuti su knjižene u korist ili na teret bilansa uspeha.

3.3. Porez na dobit preduzeća

Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobit u iznosu od 10% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom i poreskom prijavom. Poreska osnovica prikazana u poreskoj prijavi uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije propisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim gubici tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničebog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

3.4. Oprema

Oprema je iskazana po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost dobavljača uvećana za sve troškove nastale do stavljanja sredstva u upotrebu. Oprema se knjiži kao sredstvo ako se očekuje da će njen korisni vek upotrebe biti duži od jedne godine i ako joj je nabavna vrednost viša od prosečnog brutoličnog dohotka u Republici Srbiji po poslednjem objavljenom podatku.

Dobitak ili gubitak koji nastane prilikom otuđenja ili rashodovanja sredstava utvrđuje se kao razlika između prihoda prilikom prodaje i neto sadašnje vrednosti sredstva i evidentira se u bilansu uspeha.

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalnog metoda obračuna u cilju otpisa sredstava u toku njihovog predviđenog korisnog veka trajanja. Amortizacija ovih sredstava počinje prvog u narednom mesecu od meseca kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. U primeni su sledeće godišnje stope amortizacije propisane računovodstvenim politikama osnivača:

Automobili.....	12,50%
Nameštaj.....	10,00%
Računarska oprema.....	33,33%
Mobilni telefoni.....	50,00%
Telefonske centarle.....	25,00%
Programska oprema. Softver.....	20,00%
Razna -ostala oprema.....	20,00%
Homologacije.....	25,00%

3.5, Zalihe

Zalihe se sastoje od automobila i rezervnih delova namenjenih prodaji. Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža.

3.6. Instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Preduzeća, od momenta kada Preduzeće postane ugovornim odredbama vezano za instrument.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca iskazana su po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ispravka vrednosti se vrši u slučaju kada se proceni da su potraživanja ne naplativa, a u skladu sa Računovodstevnom politikom TOYOTA ADRIA grupe.

Dobavljači

Obaveze prema dobavljačima se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

3.7. Pravična vrednost

Pravična vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, kupaca i ostalih potraživanja, obaveza prema dobavljačima i ostalih kratkoročnih obaveza je približna njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti.

4. STRUKTURA PRIHODA**4.1 Prihodi od prodaje**

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Prihodi od prodaje robe	1.984.613	1.567.662
Prihodi od prodaje robe povezanim licima	0	229
Prihodi od vršenja usluga	2.665	2.607
Prihodi od vršenja usluga povezanim licima	47.906	25.828
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	89	0

4.2. Ostali poslovni prihodi

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Prihodi od zakupa opreme	31.967	6.714
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	1.847	657

4.3. Troškovi materijala

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Troškovi materijala za izradu	604	179
Troškovi režijskog materijala	36.994	16.116
Troškovi goriva	2.380	1.753
Troškovi električne energije	0	79
Troškovi grejanja	0	283

4.4. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Troškovi neto zarada i naknada zarada	17.528	16.227
Porezi i doprinosi na zarade na teret zaposlenih	7.294	4.165
Porezi i doprinosi na zarade na teret poslodavca	3.665	2.727
Naknade po osnovu ugovora	585	24
Naknade troškova na službenom putu	4.414	2.961
Troškovi prevoza na posao i sa posla	128	118
Ostale naknade troškova drugim licima	0	0
Ostala lična primanja	38	0

4.5. Troškovi amortizacije i rezervisanja

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Troškovi amortizacije	18.897	8.913

4.6. Ostali poslovni rashodi

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Troškovi prevoza	6.927	4.763
Troškovi telefona	1.124	1.032
Troškovi PTT usluga	177	47
Troškovi internet usluga	394	171
Troškovi ostalih transportnih usluga	101	75
Troškovi usluga održavanja	1.124	139
Troškovi zakupa	8.309	6.090
Troškovi sajmova	2.313	3.550
Troškovi reklame i propagande	78.646	43.503
Troškovi reprezentacije	2.902	1.855
Troškovi za usluge u prometu roba i usluga	4.459	3.001
Troškovi naknada za korišćenje auto puta i parkinga	68	208
Troškovi garancija	4.946	7.330
Troškovi EUROCARE	2.230	0
Troškovi ostalih usluga	6	135
Troškovi revizije	1.289	739
Troškovi advokatskih usluga	148	466
Troškovi usluga prevoda	1.598	2.294
Troškovi stručnog usavršavanja	633	1.269
Troškovi registracije i tehn.pregleda vozila	1.953	249
Troškovi čišćenja poslov.prostorija i pranja vozila	334	31
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	381	698
Troškovi osiguranja	6.347	4.091
Troškovi platnog prometa	671	791
Troškovi poreza	988	1.840

4.7. Finansijski prihodi i rashodi

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Prihodi od kamata	2.441	2.371
Pozitivne kursne razlike	35.268	5.817
Rashodi kamata	1	72
Negativne kursne razlike	17.059	18.796

4.8. Ostali prihodi i rashodi

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Dobici od prodaje opreme	5.828	4.008
Viškovi		35
Prihodi od naplate štete	3.380	444
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	26	584
Prihodi iz ranijih godina		12
Ostali neposlovni prihodi	11	11
Manjkovi	2.412	38
Kazne	0	158
Rashodi iz ranijih godina	0	641
Naknadno dati rabati	0	0
Izadaci za humanitarne, sportske, kulturne i zdravstv.namene	281	0
Rashodi po osnovu obezvređenja zaliha robe	259	0

Napomene uz finansijske izveštaje

strana 5.

	2006	2005
Tekući porez na dobitak	7.547	653
Odložene poreske obaveze		
Početno stanje 01.januara	1.652	251
Povećanje - smanjenje u toku godine	- 735	1.578
Krajnje stanje 31.12.	917	1.829

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA**Nabavna vrednost**

Stanje na početku godine	2.073	980
Nabavke u toku godine	338	1.094
Stanje na kraju godine	2.411	2.073

Ispravka vrednosti

Stanje na početku godine	509	192
Amortizacija za tekuću godinu	520	317
Stanje na kraju godine	1.029	509

Sadašnja vrednost

31.12.	1.382	1.564
--------	-------	-------

6. OPREMA**Nabavna vrednost**

Stanje na početku godine	132.015	36.433
Nabavke u toku godine	157.104	134.748
Otudjenje u toku godine	- 135.744	-39.166
Stanje na kraju godine	153.375	132.015

Ispravka vrednosti

Stanje na početku godine	6.818	4.280
Amortizacija za tekuću godinu	18.377	8.596
Isknjiženje za otuđena sredstva u toku god.	- 14.111	-6.058
Stanje na kraju godine	11.084	6.818

Sadašnja vrednost

31.12.	142.291	125.197
--------	---------	---------

7. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2006	2005
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.759	9.199

Ostali dugoročni finansijski plasmani sastoje se od dugoročno uplaćenog zakupa za poslovni prostor u visini zakupa za vreme trajanja od 3 meseca.

8. ZALIHE

	2006	2005
Zalihe automobila	3.121	39.420
Zalihe rezervnih delova	1.317	350
Roba na putu	4.547	0
Zalihe opreme namnejnje prodaji	5.569	0
Dati avansi za zalihe	376	439

9. POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara	
	2006	2005
Potraživanja od kupaca u zemlji	66.324	106.310
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	362	7.605
Potraživanja od zaposlenih	9	95
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit		5.111
Ostala potraživanja	139	314

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Sredstva na tekućim računima	20.874	31.157
Sredstvau blagajni - dinarska	29	24
Sredstva na deviznom računu preračunata po srednjem kursu 31.12.	8.489	2.244
Ostala novčana sredstva na deviznom računu	24	147
Ostala novčana sredstva na dinarskom računu	92	9

11 PDV I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Unapred plaćeni troškovi	1.671	2.190
Potraživanja za nefakturisani prihod	93	148

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze za primljene avanse	0	0
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu-povezanim licima	103.753	228.774
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	1.742	4.834
Obaveze prema ostalim dobavljačima u inostranstvu	1.067	259

13. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.800	2.223
Obaveze za porez na promet proizvoda	0	0
Obaveze za porez na dobit preduzeća	1.961	474

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za bruto zarade	2.297	2.185
Obaveze za naknade po ugovorima	0	0
Ostale obaveze iz poslovnih odnosa	9	8
Obračunati (ukalkulisani) troškovi	1.063	810
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	71
Odložene poreske obaveze	2.624	1.829

15. OPŠTE NAPOMENE

Preduzeće za devizna sredstva na računu, obaveze i potraživanja iz inostranstva za preračun u dinarsku vrednost koristili srednji kurs NBS na dan 31.12.2006 godine i to za:

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

Preseljenjem na novu adresu 14.11.2005 promenjena je i struktura pojedinih troškova, jer je zakup ugovoren u "bruto" iznosu sa uključenim troškovima obezbeđenja, grejanja, električne enrgije, parkinga i ostalih komunalnih usluga koje proizlaze iz korištenja polsovnog prostora.

Beograd,26.02.2007.godine



"TOYOTA SRBIJA | CRNA GORA"

Dragan Mitrić
Dragan Mitrić-dir fin.rač.sektora