

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REDOVNIM GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU**

„TERMOMONT“ AD, NOVI SAD

Novi Sad, april 2013. godine

„TERMOMONT“ AD, NOVI SAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I REDOVNI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2012. GODINU**

S A D R Ž A J

	<u>Strana</u>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:	
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	4 - 5
Izveštaj o tokovima gotovine	6 - 7
Izveštaj o promenama na kapitalu	8
Napomene uz finansijske izveštaje	9 - 23



Libra Audit d.o.o.

Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge □ 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA „TERMOMONT“ AD, Novi Sad

Skupštini akcionara i Odboru direktora
„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja "TERMOMONT" AD, NOVI SAD, Kisačka 84 (u daljem tekstu: "TERMOMONT" AD ili Društvo) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja prikazanih na stranama 3 do 8, kao i za obelodanjivanja izvršena u statističkom aneksu i napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled neregularnosti ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu, sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljani revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

"Libra audit" d.o.o. Novi Sad, Beogradski kej 3

Tel/fax: +381 (21) 66 12 806 Mob: 063 101 62 68 e-mail: gordan@libraaudit.com web: www.libraaudit.com
Šira del: 6920 MB: 20544864 PIB: 106158996 Poslovni račun: 355-1132422 -93 Vojvođanska banka ad Novi Sad

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je objašnjeno u napomeni 15. nekretnine, postrojenja i oprema iskazani u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine, sadrže vrednost nekretnina – zemljišta i građevinskog objekta, koje Društvo drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema i MRS 40 – Investicione nekretnine. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u iznosu od **RSD 5.184 hiljada** više iskazane nekretnine, postrojenja i oprema (i to zemljište u iznosu od **RSD 255 hiljada** i građevinski objekti u iznosu od **RSD 4.929 hiljada**), a manje investicione nekretnine. Navedeno nije imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat u bilansu uspeha za 2012. godinu.

Kao što je objašnjeno u napomeni 17. potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine, sadrže potraživanja od kupaca u iznosu od **RSD 8.063 hiljada** od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu i više dana, čija je naplata neizvesna, a za koja nije izvršeno obezvređenje putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u gore navedenom iznosu precenjena potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2012. godinu potcenjeni ostali rashodi, a precenjen je neto dobitak perioda.

Društvo nije odmeravalo odložene poreze po osnovu privremenih razlika između poreske osnove imovine i njene knjigovodstvene vrednosti na dan bilansa 31.12.2012. godine. Odmeravanjem istih utvrdili smo odložene poreske obaveze po osnovu privremenih razlika između računovodstvenog iznosa neotpisane vrednosti osnovnih sredstava i njihovih poreskih osnovica, u iznosu od **RSD 812 hiljada**. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine, odložena poreska sredstva, koja su iskazana u iznosu od RSD 0 hiljada, potcnjena za iznos od RSD 812 hiljada, kao i neraspoređeni dobitak, koji je iskazan u iznosu od RSD 341 hiljada. Takođe, za navedeni iznos od RSD 812 hiljada, u bilansu uspeha za 2012. godinu potcenjeni su odloženi poreski prihodi i neto dobitak perioda.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, ovi finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj „TERMOMONT“ AD na dan 31. decembra 2012. godine, rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i osnovama za sastavljanje finansijskih izveštaja obelodanjenim u napomeni 2. uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Novi Sad, 19. april 2013. godine

"Libra Audit" d.o.o. Novi Sad

Vladimir Prvanov
Ovlašćeni revizor



„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

BILANS USPEHA
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine

(U hiljadama RSD)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		39.561	31.197
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4, 3.4	38.349	30.418
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	5, 3.4	1.212	779
	II. POSLOVNI RASHODI	207	3.5	38.441	34.187
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	6,	470	2.114
51	2. Troškovi materijala	209	7,	24.002	17.886
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	8, 3.15	4.839	3.257
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	9, 3.10	1.545	1.530
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	10	7.585	9.400
	III. POSLOVNA DOBIT	213		1.120	-
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214		-	2.990
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	13, 3.6	-	30
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	13, 3.6	195	24
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	11, 3.7	16	3.991
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	12, 3.7	600	910
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219	14	341	97
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223	14	341	97
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224			
	G. POREZ NA DOBITAK		14, 3.8		
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229		341	97
	E. NETO GUBITAK	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Napomene na stranama 9 do 23 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2012. godine

(U hiljadama RSD)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		13.689	14.710
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		13.689	14.710
020,022,023,026,027 (deo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	15, 3.9, 3.10	13.689	14.710
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
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. OBRтна IMOVINA	012		25.372	23.800
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	16, 3.12	1.662	4.015
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015	3.13	23.710	19.785
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	17	22.400	17.394
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	18	7	7
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	19, 3.11	-	50
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	20	1.303	2.318
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	21	-	16
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA	022		39.061	38.510
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Đ. UKUPNA AKTIVA	024		39.061	38.510
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	29	480	-

„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

BILANS STANJA

na dan 31. decembra 2012. godine - Nastavak

(U hiljadama RSD)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101		20.531	20.190
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	22	25.947	25.947
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108	23	341	97
35	VIII. GUBITAK	109	24	5.757	5.854
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		18.530	18.320
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113			-
414,415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		18.530	18.320
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	25, 3.11	1.444	707
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	26	16.262	17.184
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	27, 3.15	244	204
47 i 48 osim 481, i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR	121	28	580	225
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	3.8		
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA	124		39.061	38.510
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	29	480	-

Napomene na stranama 9 do 23 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2012. godine

(U hiljadama RSD)

POZICIJA		AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	40.570	39.294
	1. Prodaja i primljeni avansi	302	40.570	39.294
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		-
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		-
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	43.013	36.204
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	36.660	31.991
	2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	4.418	2.857
	3. Plaćene kamate	308	40	-
	4. Porez na dobitak	309		
	5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1.895	1.356
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	-	3.090
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312	2.443	-
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313	-	62
	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	-	62
	5. Primljene dividende	318		
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319		
	1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
	3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323	-	62
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324	-	50

„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u periodu od 01. januara do 31. decembra 2012. godine - Nastavak

(U hiljadama RSD)

POZICIJA		AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
V	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325	1.428	-
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	1.428	-
	3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329	-	927
	1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	-	927
	3. Finansijski lizing	332		-
	4. Isplaćene dividende	333		
III	Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334	1.428	-
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335	-	927
G.	SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336	41.998	39.356
D.	SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337	43.013	37.131
Đ.	NETO PRILIV GOTOVINE	338	-	2.225
E.	NETO ODLIV GOTOVINE	339	1015	-
Ž.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	2.318	93
Z.	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I.	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	1.303	2.318

Napomene na stranama 9 do 23 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

„TERMOMONT“ AD, Novi Sad

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2012. godine

U hiljadama RSD

	Osnovni kapital	Dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2012. godine	25.947	97	(5.854)	20.190
Pokriće gubitka ¹⁾		(97)	97	-
Neto dobit perioda		341		341
Stanje na dan 31. decembra 2012. godine	25.947	341	(5.757)	20.531
Stanje na dan 1. januara 2011. godine	25.947	-	(5.854)	20.093
Neto dobit perioda		97		97
Stanje na dan 31. decembra 2011. godine	25.947	97	(5.854)	20.190

¹⁾ Napomena 23 i 24

Napomene na stranama 9 do 23 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

**Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"TERMOMONT" AD, Novi Sad je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo ili "TERMOMONT" AD).

Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, po rešenju broj BD.17365/2005 od 23.05.2005. godine.

Društvo se bavi pružanjem usluga u građevinarstvu kao osnovnom delatnošću - šifra delatnosti je 4322 – postavljanje vodovodnih, kanalizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema.

Društvo je, saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji, razvrstano u malo pravno lice.

Sedište Društva je u Novom Sadu u ulici Kisačka 84.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100451980.

Matični broj Društva je 08371393.

Prosečan broj zaposlenih u 2012. godini bio je 9 (u 2011. godini bio je 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.

Finansijski izveštaji za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2012. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i relevantnom podzakonskom regulativom. Važnije neusklađenosti su:

- Nemogućnost iskazivanja kratkoročnih rezervisanja u bilansu stanja
- Dozvoljeno je vremensko razgraničenje kursnih razlika
- MSFI nisu na vreme prevedeni i objavljeni u „Službenom glasniku RS“

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji se primenjuju u Republici Srbiji od 2010. godine¹. Radi se o prevodu osnovnih tekstova MSFI izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 01. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 01. januara 2009. godine.

Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu posle 01. januara 2009. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava

¹ U „Službenom glasniku RS“ broj 77/2010 objavljeno je Rešenje o utvrđivanu prevoda osnovnih tekstova MRS odnosno MSFI koje je doneo Ministra finansija (broj 401-00-1380/2010-16).

**Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine**

eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2012. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, koji u pojedinim delovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Pezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

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

	31.12.2012.	31.12.2011.
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662

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 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 poslovati u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti 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.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

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.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Preračun novčanih sredstava i realizovanih potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja i na dan realizacije potraživanja i obaveza. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao finansijski prihod ili rashod perioda.

3.4. 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 biti 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.

Ostali poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje usluga zakupa poslovnog prostora 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

3.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije; 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 sistematske 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;

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

- 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.

3.6. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode od učešća u dobiti pravnih lica, rashode kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu obaveze na dan bilansiranja) i rashode po osnovu otpisa nenaplativih potraživanja.

3.7. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju: dobitke od prodaje opreme i viškove robe. Ostali rashodi obuhvataju manjkove robe.

3.8. Porez na dobit

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Porez na dobitak se obračunava po stopi od 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjnje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga 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.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

Nakon što se prizna kao sredstvo, nakretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu troška nabavke ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, 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 izlazni komponenti;
- 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.

3.10. Amortizacija

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 Društvo 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:

	<u>2012.</u>	<u>2011</u>
Građevinski objekti	1,5 %	1,5 %
Oprema	10-15%	10-15%

3.11. Finansijski plasmani

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijski plasmani su klasifikovani u kategorije:

- (a) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- (b) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane Preduzeća i koji se ne drže radi trgovanja
- (c) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju.

Finansijsko sredstvo klasifikuje se kao finansijsko sredstvo koje se drži radi trgovanja ukoliko je to sredstvo deo portfelja sličnih sredstava za koje postoji obrazac trgovanja radi ostvarivanja dobitka iz kratkoročnih kolebanja cena ili marže dilera.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

Finansijsko sredstvo se klasifikuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od ostale dve gore navedene kategorije finansijskih sredstava. Posle početnog priznavanja, Društvo meri finansijska sredstva po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja, osim:

- Zajmova i potraživanja koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- Ulaganja u vlasničke hartije koje se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti, koja se mere po nabavnoj ceni.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva početno priznatog po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak, priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju priznaje se kao nerealizovani dobitak/gubitak po osnovu hartija od vrednosti u okviru kapitala Društva.

3.12. Zalihe

Zalihe usluga čine troškovi u vezi sa pružanjem usluga, i to: direktni troškovi (direktni troškovi rada osoblja koje učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično), i indirektni troškovi (troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme angažovane za izvršenje usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično).

Zalihe robe 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 povрати 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 sa zaliha materijala, alata, inventara i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

3.13. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja. Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kratkoročne pozajmice sa rokom dospeća do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca 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 važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, značajno kašnjenje u naplati, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

posедује веродостојну документацију о ненаплативости). У складу са прописима о računovodstvu, а на основу општег акта Друштва врши се исправка вредности доспелих потраживања која нису наплаћена у року од 60 до годину дана од дана доспелости за наплату у складу са актом о računovodstvenim politikama.

3.14. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 - Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima. Odnosi između Друштва i njegovog matičnog i povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja потраживања i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.15. Naknade zaposlenima

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Друштво je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Друштво ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Друштво nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.16. Korekcije materijalno značajnih grešaka

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji za više od 5% menja oporezivu dobit odnosno gubitak u poreskom bilansu (ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine). Materijalno značajni efekti naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo. Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka ili gubitka na početku perioda.

3.17. Upravljanje finansijskim rizicima

Друштво je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Друштву je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Друштва u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane. Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, потраживања od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa. Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa. Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu. Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

3.18. Poreski rizik

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu razlikovati od tumačenja rukovodstva Društva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kamata i kazni. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

4. PRIHODI OD PRODAJE

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	37.879	28.402
Prihodi od prodaje robe	470	2.016
Ukupno	38.349	30.418

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Prihodi izdavanja nekretnina u zakup	1.212	779
Ukupno	1.212	779

6. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	470	2.114
Ukupno	470	2.114

7. TROŠKOVI MATERIJALA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Troškovi materijala za izradu	21.857	16.077
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	778	395
Troškovi energije	-	411
Troškovi goriva i maziva	1.367	1.003
Ukupno	24.002	17.886

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	3.116	2.326
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret posl.	1.261	380
Naknade troškova prevoza sa rada i na rad	-	309
Otpremnine	-	164
Troškovi HTZ odeće i obuće	-	78
Ostali lični rashodi i naknade	462	-
Ukupno	4.839	3.257

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD **1.545** hiljada (u 2011. godini RSD **1.530** hiljada) odnose se na: amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa napomenom 3.10.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Troškovi usluga na izradi učinaka	4.426	6.441
Troškovi transportnih usluga	5	41
Troškovi PTT usluga	158	194
Troškovi usluga održavanja	330	455
Troškovi zakupnine	459	251
Troškovi reklame i propagande	-	34
Troškovi knjigovodstvenih usluga	355	489
Troškovi advokatskih i revizorskih usluga	139	98
Troškovi reprezentacije	314	308
Troškovi premija osiguranja	224	220
Troškovi platnog prometa	99	69
Troškovi poreza	54	93
Ostali nematerijalni troškovi	1.022	707
Ukupno	7.585	9.400

11. OSTALI PRIHODI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Ostali prihodi od smanjenja obaveza i usklađivanja potraživanja	13	3.911
Ostali nepomenuti prihodi	3	80
Ukupno	16	3.991

12. OSTALI RASHODI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	107	-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja:	490	441
Kazne za privredne presteupe i prekršaje i dr.	1	469
Ostali nepomenuti rashodi	2	65
Ukupno	600	910

13. FINANSIJSKI PRIHODI I FINANSIJSKI RASHODI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
<u>Finansijski prihodi</u>		
Pozitivne kursne razlike	-	30
Prihodi od kamata	-	-
Ukupno	-	30
<u>Finansijski rashodi</u>		
Negativne kursne razlike	128	23
Rashodi kamata	41	1
Ostalo	26	-
Ukupno	195	24

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

14. POREZ NA DOBITAK

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	341	97
Neto kapitalni dobici (gubici)	-	-
Poslovni dobitak (gubitak)	341	97
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	789	1.602
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	-	-
Oporeziva poslovna dobit	1.130	1.699
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(1.130)	(1.699)
Kapitalni dobitak (gubitak)	(107)	-
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina	-	-
Poreska osnovica	-	-
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	-	-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	-	-
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	-	-
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	-	-
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	-	-
Poreski rashod perioda	-	-
Odloženi poreski prihod ili rashod perioda	-	-

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.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

<i>U hiljadama RSD</i>	<u>Zemljišta¹⁾</u>	<u>Građevinski objekti¹⁾</u>	<u>Postrojenja i oprema</u>	<u>Ukupno</u>
<i>Nabavna vrednost</i>				
Stanje na početku godine	1.399	48.529	7.255	57.183
Nove nabavke i dati avansi		101	717	818
Rashodovanje			(1.126)	(1.126)
Stanje na kraju godine	1.399	48.631	6.846	56.875
<i>Ispravka vrednosti</i>				
Stanje na početku godine		38.662	3.811	42.473
Amortizacija 2012. godine		729	816	1.545
Rashodovanje			(832)	(832)
Stanje na kraju godine		39.391	3.795	43.186
<i>Neotpisana vrednost</i>				
Stanje na kraju godine	1.399	9.240	3.051	13.689
Stanje na početku godine	1.399	9.867	3.444	14.710

¹⁾ Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine, sadrže vrednost nekretnina – zemljišta i građevinskog objekta, koje Društvo drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup, što nije u skladu sa MRS 16 – Nekretnine postrojenja i oprema i MRS 40 – Investicione nekretnine. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u iznosu od **RSD 5.184 hiljada** više iskazane nekretnine, postrojenja i oprema (i to zemljište u iznosu od **RSD 255 hiljada** i građevinski objekti u iznosu od **RSD 4.929 hiljada**), a manje investicione nekretnine. Navedeno nije imalo uticaja na iskazani finansijski rezultat u bilansu uspeha za 2012. godinu.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

16. ZALIHE

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Materijal	64	-
Nedovršene usluge	1.479	3.267
Roba	119	243
Dati avansi	-	505
Ukupno	1.662	4.015

17. POTRAŽIVANJA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
<i>Potraživanja po osnovu prodaje - Kupci u zemlji</i> ²⁾	22.400	17.394
Ukupno	22.400	17.394

²⁾ Potraživanja iskazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine, sadrže potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od RSD 8.063 hiljada od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu i više dana, čija je naplata neizvesna, a za koja nije izvršeno obezvređenje putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda, što nije u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u iznosu od RSD 8.063 hiljada preocenjena potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2012. godinu potcenjeni ostali rashodi, a preocenjen je neto dobitak perioda.

18. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	7	7
Ukupno	7	7

19. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Kratkoročni krediti u zemlji	-	50
Ukupno	-	50

20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Tekući dinarski računi	1.303	2.318
Ukupno	1.303	2.318

21. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	-	-
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	16
Ukupno	-	16

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

22. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeći oblik kapitala:

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Obične akcije otvorenog akcionarskog društva (100%)	25.947	25.947
Ukupno	25.947	25.947

Akcionari Društva i knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala su:

	<i>Broj akcija</i>	<i>Učešće</i>	31.12.2012. (RSD 000)
- Cvjetić Nedeljka	18.875	72,74%	18.875
- Vasiljević Dragan	3.127	12,05%	3.127
- Nestorov Mirko	1.035	3,99%	1.035
- Malešević Momčilo	344	1,33%	344
- Milikić Zlatko	190	0,73%	190
- Veterinarska stanica Pećinci	137	0,53%	137
- Ostali akcionari - 76 lica	2.239	8,63%	2.239
Ukupno	25.947	100,00%	25.947

Akcijski kapital čini 25.947 običnih akcija nominalne vrednosti od 1.000,00 din. Sve izdate akcije su obične, glase na ime i prenosive su u skladu sa pozitivnim propisima. Sve akcije su iste klase i upisane su u Centralni registar hartija od vrednosti: ISIN RSTMONE1823, CFI cod ESVUFR. Izdate akcije i identitet akcionara upisani su u Centralni registar hartija od vrednosti.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i pravom na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Osnovni kapital Društva sastoji se od novčanog i nenovčanog iznosa uplaćenog i upisanog u celini. Društvo nema upisani a neuplaćeni kapital.

Prema objavljenim podacima na sajtu Agencije za privredne registre od 18.03.2013. godine Društvo ima upisan novčani kapital u iznosu od EUR 345.059,28 i i upisan nenovčani kapital u iznosu od EUR 27.621,74. Novčani kapital je uplaćen 31.12.2003. godine, a nenovčani kapital je unet 14.11.2005. godine.

Podaci o akcijskom kapitalu Društva u evidencijama APR su sledeći: upisani novčani kapital iznosi EUR 345.059,28, a upisani nenovčani kapital iznosi EUR 27.621,74; novčani kapital je uplaćen 31.12.2003. godine, a nenovčani kapital je unet 14.11.2005. godine

23. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
U		
<u>Neraspoređeni dobitak</u>		
Stanje na dan 01.januara	97	-
Đokriće gubitka ranijih godina iz dobiti ranijih godina	(97)	-
Đeraspoređena dobit tekuće godine	341	97
Stanje na dan 31. decembra	341	97

Saglasno Odluci Skupštine Društva broj 107/6 od 25.06.2012. godine, u toku 2012. godine izvršeno je pokriće dela nepokrivenog gubitka ranijih godina na teret neraspoređene dobiti ranijih godina.

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

24. GUBITAK

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
<u>Nepokriveni gubitak ranijih godina</u>		
Stanje na dan 01.januara	5.854	6.956
Pokriće gubitka ranijih godina iz dobiti ranijih godina - napomena 24.	(97)	(1.102)
Stanje na dan 31. decembra	<u>5.757</u>	<u>5.854</u>

25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<i>Oznaka valute</i>	<i>Kamatna stopa</i>	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Ostale kratkoročne finansijske obaveze prema Cvjetić Nedeljki za pozajmice za likvidnost bez definisanog roka	RSD	0%	1.444	496
Tekuća dospeća obaveza prema Hypo Alpe Adria Group Beograd za dugoročni finansijski lizing	RSD (CHF)	Nominalna 6,99%	-	211
Ukupno			<u>1.444</u>	<u>707</u>

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.099	1.099
Dobavljači u zemlji	15.163	16.085
Ukupno	<u>16.262</u>	<u>17.184</u>

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	151	127
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	93	77
Ukupno	<u>244</u>	<u>204</u>

28. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	580	225
Ukupno	<u>580</u>	<u>225</u>

29. VANBILANSNA AKTIVA I VANBILANSNA PASIVA

	2012. (RSD 000)	2011. (RSD 000)
Vanbilansna aktiva – jemstvo za kredit - hipoteka	<u>480</u>	<u>-</u>
Vanbilansna pasiva – jemstvo za kredit - hipoteka	<u>480</u>	<u>-</u>

Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2012. godine

30. SPOROVI U TOKU

Društvo, na dan 31. decembra 2012. godine ne vodi sudske sporove ni kao tužilac ni kao tuženi.