



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име

Матични број ПИБ Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2011. годину,
обвезник се разврстао као правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив

Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме

Место

Улица Број

Е-mail

Телефон

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис _____

Име М.П.

Презиме

ЈМБГ

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19.OKTOBRA 3**

BILANS STANJA

7005009316254

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		26316	28979
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		25917	28494
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		25917	28494
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		399	485
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		399	485
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		9182	13398
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		6321	7244
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		2861	6154
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		1549	3578
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		187	187
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		118	90
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		8	240

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		999	2059
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		603	517
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		36101	42894
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		36101	42894
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		3367	9229
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		18076	18076
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		15512	15512
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		30221	24359
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		32734	33665
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		10344	2664
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		10047	1934
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		297	730
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		22390	31001
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		6320	19125
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		8152	4823
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		6074	5291
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		1844	1762
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		36101	42894
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19.OKTOBRA 3**

BILANS USPEHA

7005009316261

u period **01.01.2011 do 31.12.2011**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		38198	30813
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		36402	28527
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1796	2286
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		40690	28460
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		3683	2299
51	2. Troškovi materijala	209		11205	3219
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		16706	14853
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		2623	3946
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		6473	4143
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		0	2353
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		2492	0
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		107	19
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		3150	4644
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		217	111
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		630	508
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		5948	2669
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		5948	2669
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		86	195
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		5862	2474
	Ă...Ă. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19.OKTOBRA 3**

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

7005009316278

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	48572	47190
1. Prodaja i primljeni avansi	302	38256	40265
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	16	19
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	10300	6906
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	38688	57535
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	16536	19842
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	16754	12675
3. Placene kamate	308	3150	0
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2248	25018
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	9884	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	0	10345
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
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 iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	46	64
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	46	64
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	46	64

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	19707	63810
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	15000	57950
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	4707	5860
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	29777	53347
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	29329	52829
3. Finansijski lizing	332	448	518
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	10463
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	10070	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	68279	111000
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	68511	110946
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	54
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	232	0
Ä...Ä. GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	240	186
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	8	240

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19.OKTOBRA 3**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

7005009316292

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali kapital	AOP	Neuplaceni	AOP	Emisiona
			(grupa 30 bez 309)		(racun 309)		upisani kapital		premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	18076	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	18076	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	18076	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	18076	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	18076	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466	15669	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469	15669	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	157	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	15512	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475	15512	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	15512	491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		518	21885	531		544	11860
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508		521	21885	534		547	11860
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	2474	535		548	2474
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	157
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	24359	537		550	9229
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	24359	540		553	9229
11	Ukupna povecanja u tekuceoj godini	515		528	5862	541		554	5862
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	30221	543		556	3367

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekuceoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19.OKTOBRA 3**

STATISTICKI ANEKS

7005009316285

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603		
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	22	22

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	55531	27037	28494
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	46	XXXXXXXXXXXX	46
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	2623	XXXXXXXXXXXX	2623
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	52954	27037	25917

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	709	1610
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	5459	5470
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	153	164
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	6321	7244

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	18076	18076
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	18076	18076

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	36152	36152
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	18076	18076
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	18076	18076

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	1425	1966
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	2618	3192
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	1452	975
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	15775	13511
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	9347	7704
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1320	1063
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	2326	1906
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	221	338
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	6737	5277
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	41221	35932

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	2305	1032
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	12993	10673
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2326	1913
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	334	539
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	904	813
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	149	915
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	865	1136
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	2623	3946
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	224	289
553	13. Troškovi platnog prometa	663	326	446

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	49	90
555	15. Troškovi poreza	665	403	240
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	2651	3029
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	583	195
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	26735	25256

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	1704	2502
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	0	37
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	547	1389
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	16	19
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	2267	3947

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Налог за уплату

уплатилац

VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.

износ

3.000,00

сврха

накнада за регистрацију и објављивање регистрованих
финансијских извештаја

рачун примаоца

840-29775845-87

позив на број

09-07148950

прималац

Агенција за привредне регистре, Бранкова 25, 11000 Београд

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Veterinarska stanica „Kragujevac „AD Kragujevac

Osnovano po rešenju APR broj BD 3205/2008 od 28.01.2008.g.

Upisano u registar Trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem Fi-1260/98

Izvršeno prevođenje u registar Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD-

Matični broj :07148950

PIB-101508962

Šifra delatnosti-7500-veterinarske aktivnosti

Sa upisanim kapitalom u iznosu od 354.462,99 Eura

Prosečan broj zaposlenih za 2011.godinu je 22 radnika

PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima* (»Službeni glasnik RS«, 16/08 i 116/08),
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*, (»Službeni glasnik RS«, 16/08 i 116/08),
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 i 9/09),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 i 9/09).

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet _____ godine od strane upravnog odbora i primenjuje se od _____ godine.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuju se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je **nabavna vrednost**. Metod obračuna je proporcionalan ili degresivni ili funkcionalni (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

- građevinski objekti po stopi od 1,5%
- zgrade od betona i metala-4%
- inkubatori po stopi od 14,3%
- oprema za obavljanje delatnosti u stočarstvu po stopi od 12,5%
- oprema za obavljanje delatnosti u zdravstvu po stopi od 20%
- putnički automobili po stopi od 15,5%
- teretno vozilo po stopi od 15,5%
- telefonske garniture po stopi od 10%
- oprema za održavanje čistoće po stopi od 20%
- oprema za zagrevanje prostorija po stopi od 12,5%
- nameštaj opšte namene-drveni po stopi od 12,5%
- nameštaj opšte namene-metalni po stopi od 10%
- kancelarijske mašine po stopi od 16,5%
- kompjuterska oprema po stopi od 20%
- oprema za snimanje i umnožavanje po stopi od 14,3%
- merni instrumenti i fiskalna kasa po stopi od 15%

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

3.1. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva.

5. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti

vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA su iznos poreza na dobitak nadoknativ u budućim periodima koje se odnose na:

*dobitne privremene razlike

*neiskorišćeni poreski gubitak prenet na naredne periode i

*neiskorišćeni poreski kredit prenet u naredne periode(MRS 12)

11. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, revalorizacione rezerve.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital , gubitak i otkupljene sopstvene akcije unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina,kada se sretstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti.
- U momentu prodaje hartija od vrednosti nerealizovani dobitci prenose se u prihode od usklađivanja vrednosti a nerealizovani gubici u rashode po osnovu obezvređivanja.

12. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

13. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u narednoj godini prenosi se na kratkoročne finansijske obaveze.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

Na ostalim pasivnim vremenskim razgraničenjima mogu se iskazati neto pozitivni efekti valutne klauzule i kursnih razlika po dugoročnim potraživanjima i dugoročnim obavezama. Na dan dospeća dugoročnih obaveza i dugoročnih potraživanja pozitivni efekti se prenose na finansijske prihode (Pravilnik o Kontnom okviru „Službeni glasnik RS, 4/10).

17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

18. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

18.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

18.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

19. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

19.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

19.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

20. OSTALI PRIHODI I RASHODI

20.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po

osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

20.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

21. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2011.
Januar	0,112
Februar	0,126
Mart	0,141
April	0,147
Maj	0,134
Jun	0,127
Jul	0,121
Avgust	0,105
Septembar	0,093
Oktobar	0,087
Novembar	0,081
Decembar	0,070

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

***VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.
KRAGUJEVAC***

Beograd, 15.03.2012. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	15
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	20
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	21-36

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU
VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.
KRAGUJEVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva Veterinarska stanica "KRAGUJEVAC" a.d. (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih

računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- 1) Kao što je navedeno u napomeni broj D2 i D13 uz finansijske izveštaje, Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" AD. NIŠ, FILIJALA KRAGUJEVAC, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.
- 2) Kao što je navedeno u napomeni D25 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 2,38 što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 18.296 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.
- 3) Kao što je navedeno u napomeni broj D26 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 22,443%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

Beograd, 15.03.2012.godine.

Ovlašćeni revizor,

dr Jovan Rodić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		26.316	28.979
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	25.917	28.494
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	25.917	28.494
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3	399	485
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani	D3	399	485
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		9.182	13.398
I. ZALIHE	D4	6.321	7.244
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		2.861	6.154
1. Potraživanja	D5	1.549	3.578
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D6	187	187
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D7	118	90
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D8	8	240
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D9	999	2.059
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D10	603	517
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		36.101	42.894
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		36.101	42.894
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		3.367	9.229
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D11	18.076	18.076
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D11	15.512	15.512
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT			
VIII. GUBITAK	D11	30.221	24.359
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		32.734	33.665
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D12		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D13	10.344	2.664
1. Dugoročni krediti	D13	10.047	1.934
2. Ostale dugoročne obaveze	D13	297	730
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		22.390	31.001
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D14	6.320	19.125
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D15	8.152	4.823
4. Ostale kratkoročne obaveze	D16	6.074	5.291
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D17	1.844	1.762
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		36.101	42.894
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D18	38.198	30.813
1. Prihodi od prodaje	D18	36.402	28.527
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D18	1.796	2.286
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D19	40.690	28.460
1. Nabavna vrednost prodate robe	D19	3.683	2.299
2. Troškovi materijala	D19	11.205	3.219
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D19	16.706	14.853
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D19	2.623	3.946
5. Ostali poslovni rashodi	D19	6.473	4.143
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			2.353
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		2.492	
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D20	107	19
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D21	3.150	4.644
VII. OSTALI PRIHODI	D22	217	111
VIII. OSTALI RASHODI	D23	630	508
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		5.948	2.669
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		5.948	2.669

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		86	195
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		5.862	2.474
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	48.572	47.190
1. Prodaja i primljeni avansi	38.256	40.265
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	16	19
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	10.300	6.906
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	38.688	57.535
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	16.536	19.842
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	16.754	12.675
3. Plaćene kamate	3.150	
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	2.248	25.018
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	9.884	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		10.345
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	46	64
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	46	64
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	46	64

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	19.707	63.810
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	15.000	57.950
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	4.707	5.860
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	29.777	53.347
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	29.329	52.829
3. Finansijski lizing	448	518
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		10.463
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	10.070	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	68.279	111.000
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	68.511	110.946
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		54
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	232	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	240	186
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	8	240

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Revalorizaci one rezerve	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2010. godine	18.076	15.669	21.885	11.860
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine	18.076	15.669	21.885	11.860
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			2.474	(2.474)
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini		157		157
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	18.076	15.512	24.359	9.229
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje	18.076	15.512	24.359	9.229
Ukupna povećanja u tekućoj godini			5.862	(5.862)
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	18.076	15.512	30.221	3.367

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u malo (akcionarsko Društvo) pravno lice i prema stavu 2 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Prokić Zoran, direktor i
2. Nada Maksimović, šef računovodstva.

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva broj 44 od 15.03.2012. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Nada Maksimović, šef računovodstva

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. dr. Milovan Filipović, ovlašćeni revizor i
3. Vlade Novković, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Januar –mart 2012. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Veterinarska stanica Kragujevac osnovana je 1998. godine upisom u registar Trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem Fi - 1260/98.

Dana 27.12.2007. godine zaključen je Ugovor o prodaji državnog kapitala Društva, metodom javne aukcije, između Agencije za privatizaciju Republike Srbije i konzorcijuma fizičkih lica, u skladu sa kojim je kupac postao vlasnik 70% kapitala Društva, što je registrovano rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 3205/2008 od 28.01.2008. godine, nakon čega je Društvo promenilo pravnu formu u akcionarsko društvo i izvršilo upis akcija koje su izdate, u Centralni registar hartije od vrednosti.

Dana 23.10.2008. godine Agencija za privatizaciju je dostavila Društvu obaveštenje o ispunjenju investicione obaveze kojim je konstatovano da je većinski vlasnik izvršio obavezu ulaganja u osnovna sredstva u skladu sa Ugovorom o prodaji državnog kapitala. Upis povećanja akcijskog kapitala u iznosu od 4.684 hiljade dinara izvršen je Rešenjem Agencije za privredne registre od 09.04.2008. godine, a povećanje nije verifikovano u Centralnom registru HoV.

Ukupno upisan kapital u registar Agencije za privredne registre iznosi 225.664,12 eur-a.

Pun naziv Društva je: Veterinarska stanica "Kragujevac" a.d. Kragujevac

Matični broj: 07148950

PIB: 101508962

Šifra delatnosti i naziv delatnosti: 7500 - Veterinarske usluge

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izveštaja je 22

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

A1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

A2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

A3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije.

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*, (»Službeni glasnik RS«, 77/10),

- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 i 3/11),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04, 18/10),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 i 9/09).

Prema članu 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija utvrđuje rešenjem koje se objavljuje u Službenom glasniku RS prevod i primenu MSR, MSFI i MRS i Tumačenje ovih standarda od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za međunarodnu praksu revizije (IAPC). Do dana obelodanjivanja ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji nisu prevedeni i obelodanjeni:

a) Tumačenja koja su u primeni a nisu zvanično prevedena i usvojena

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, sledeća tumačenja nisu zvanično bila prevedena i usvojena od strane Ministarstva.

- IFRIC 13 – Program lojalnosti klijentima (u primeni od 1. jula 2008. godine);
- IFRIC 14 – MRS 19 – Ograničenja definisanih primanja, minimalni zahtevi i njihova interakcija (u primeni od 1. januara 2008. godine)
- IFRIC 16 – Zaštita od rizika neto investicija u strano poslovanje (primeni od 1. oktobra 2008. godine).

b) Standardi i interpretacije koji su izdati ali koji nisu još uvek u primeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi, izmene standarda i interpretacije su bile izdate od strane Odbora i Komiteta ali nisu postale efektivne za računovodstveni period koji počinje na dan 1. januara 2009. godine i nisu bile usvojene, odnosno nisu bile prevedene i zvanično usvojene u Republici Srbiji.

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MRS 23 – Troškovi zaduživanja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 8 – Poslovni segmenti (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 2 – Plaćanje na bazi akcija – Uslovi sticanja prava i poništenja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);

- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupaju od tržišne vrednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

B2. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se amortizuju (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

Društvo nema investicione nekretnine ali je svojim politikama predvidelo.

B3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti	1,5%
- Zgrade od drveta i metala	4%
- Inkubatori	14,3%
- Oprema za obavljanje delatnosti u stočarstvu i zdravstvu	12,5% -20%
- Transportna sredstva	15,5%
- Računari	20%

B4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B4.1. Ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

B5. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva

B6. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci u zemlji -pravna i fizička lica), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti fizičkim licima, kratkoročne kredite u zemlji, deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine). Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu u blagajni u domaćoj valuti.

B10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za

nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B12. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital i revalorizacione rezerve.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

B13. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

B14. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B19. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B20. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B20.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i usluga umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

B20.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B21. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B21.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B22.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B23. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B23.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, materijala, viškovi, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B23.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, gubici po osnovu prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B24. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2011.
Januar	0,112
Februar	0,126
Mart	0,141
April	0,147
Maj	0,134
Jun	0,127
Jul	0,121
Avgust	0,105
Septembar	0,093
Oktobar	0,087
Novembar	0,081
Decembar	0,070

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS
TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva prethodne godine

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Hiljada dinara			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	59	30.690	29.124	59.873
Povećanje:			46	46
Nabavka, aktiviranje i prenos			46	46
Nabavna vrednost na kraju godine	59	30.690	29.170	59.919
Kumulirana ispravka na početku godine		9.740	21.639	31.379
Povećanje:		456	2.167	2.623
Amortizacija		456	2.167	2.623
Stanje na kraju godine		10.196	23.806	34.002
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	59	20.494	5.364	25.917
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2010. godine	59	20.950	7.485	28.494

Zemljište u iznosu od 59 hiljada dinara treba reklasifikovati na nematerijalna ulaganja, jer Društvo nije vlasnik zemljišta već je samo korisnik.

Građevinski objekti su u vlasništvu Društva.

Povećanje vrednosti postrojenja i opreme u iznosu od 46 hiljada dinara odnosi se na nabavku dva kompjutera.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme je pravilno obračunata i evidentirana na rashodima.

Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" AD. NIŠ, FILIJALA KRAGUJEVAC, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara	
	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	526	526
2. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	99	99
a) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane	99	99
3. Bruto vrednosti na kraju godine (1-2)	427	427
4. Ispravka vrednosti na početku godine	41	41
5. Ispravka vrednosti na kraju godine	28	28
Neto vrednost 31.12.2011. godine (3-5)	399	399
Neto vrednost 31.12.2010. godine (1-4)	485	485

1) Ostali dugoročni finansijski plasmani

								Hiljada dinara	
Ime dužnika	Vrsta fin. plasm.	Rok naplate	Kamata	Obezbeđ.	Valuta	Bruto iznos	Isprav. vrednos ti	Neto iznos	
Zoran Prokić	Stamb. Kredit	180.me seci	3,00%	menica	din	178	9	169	
Knežević Bratislav	Stamb. Kredit	180.me seci	3,00%	menica	din	248	18	230	
Ostali dugoročni finansijski plasmani - ukupno								399	

Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju do godinu dana preneti su na kratkoročne finansijske plasmane.

Kreditni se redovno servisiraju preko platnog spiska.

D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	709	1.610
1.1. Nabavna vrednost	709	1.610
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nabavna vrednost	5.041	3.831

2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	5.041	3.831
3. Roba (3.1-3.2-3.3)	5.459	5.470
3.1. Bruto vrednost robe	7.498	7.567
3.2. Ukalkulisani PDV	1.144	1.154
3.3. Ukalkulisana razlika u ceni	895	943
I Zalihe - neto (1 do 3)	6.168	7.080
1. Bruto dati avansi	153	164
II Dati avansi - neto (1)	153	164
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6.321	7.244

Zalihe su usaglašene sa popisom.

Sitan inventar otpisuje se 100% stavljanjem u upotrebu, prema politikama Društva.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Dati avansi su usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Za date avanse u iznosu od 78 hiljada dinara, koji su stariji od godinu dana, nije izvršeno obezvređenje, čime su precenjena potraživanja za date avanse, a potcenjen finansijski rezultat i ostali rashodi od obezvređenja potraživanja.

Starosna struktura avansa

Starost datih avansa u danima	Hiljada dinara		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	75	78	153
Dati avansi, neto	75	78	153

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	2.231	1.612	3.843
Bruto potraživanje na kraju godine	1.496	124	1.620
Ispravka vrednosti na početku godine	265		265
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	194		194
Ispravka vrednosti na kraju godine	71		71
NETO STANJE			
31.12.2011. godine	1.425	124	1.549
31.12.2010. godine	1.966	1.612	3.578

Druga potraživanja u iznosu od 124 hiljada dinara odnose se na potraživanja od radnika po osnovu manje razduženih bonova za gorivo.

Potraživanja su usaglašena sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	1.425	71	1.496
Ispravka vrednosti		71	71
Neto potraživanja	1.425		1.425
Druga potraživanja (bruto)	124		124
Neto potraživanja	124		124

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	187	187

Potraživanje za više plaćen porez na dobitak potiče iz ranijih godina. Potraživanja su usaglašena sa RUJP.

D7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara		
	Deo dugoročnih plasm. koji dospevaju za naplatu u nar.j godini	Ostali kratk. plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	226		226
Bruto stanje na kraju godine	108	25	133
Ispravka vrednosti na početku godine	136		136
Ispravka vrednosti na kraju godine	15		15
NETO STANJE			
31.12.2011. godine	93	25	118
31.12.2010. godine	90	0	90

Kratkoročni finansijski plasmani su usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

1) Kratkoročni krediti

Hiljada dinara

Dužnik	Dan doznake kredita	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Knežević Bratislav	2001. god	menice	3,00%	din	54	9	45
Prokić Zoran	2001.god	menice	3,00%	din	54	6	48
a) Deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospevaju za naplatu u narednoj godini							93

2) Ostali kratkoročni plasmani

Hiljada dinara

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Maksimović Nada- pozajmica bez kamate	12.mes	din	25
Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno			25

D8. GOTOVINA

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dinarski poslovni račun	8	240
UKUPNO (1)	8	240

Sredstava na poslovnim računima odgovaraju zbiru izvoda banaka na dan bilansa.

D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Porez na dodatu vrednost	1	7
2. Unapred plaćeni troškovi	107	76
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	891	1.976
UKUPNO (1 do 3)	999	2.059

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 107 hiljada dinara odnose se na premije osiguranja.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 891 hiljada dinara odnose se na:

Naziv	Iznos u hiljadama
Negativne kursne razlike po dugoročnim obavezama, iz ranijih godina	61
Obračunate, a nedospjele kamate po dugoročnim kreditima	812
Kamate po finansijskom lizingu	18
Ukupno:	891

D10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	603	517
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	603	517

D11. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	13.392	13.392
2. Dokapitalizacija većinskog vlasnika po Ugovoru	4.684	4.684
I. Svega osnovni kapital (1+2)	18.076	18.076
II. Revalorizacione rezerve	15.512	15.512
3. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	24.359	24.359
4. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	5.862	
III. Svega gubitak do visine kapitala (3+4)	30.221	24.359
KAPITAL (I+II-III)	3.367	9.229

Ukupno upisan kapital u Agenciji za privredne registre iznosi 225.664,12 eur-a. Ukupno upisana vrednost kapitala u Centralni registar HoV iznosi 13.392 hiljade dinara.

Povećanje vrednosti kapitala u iznosu od 4.684 hiljade dinara upisano je u Agenciji za privredne registre 09.04.2008. godine.

Kapital upisan u APR i Centralni registar HoV se razlikje u iznosu od 4.684 hiljade dinara. Prema članu 41 Zakona o privatizaciji akcije koje je većinski vlasnik stekao po osnovu povećanja u iznosu od 4.684 hiljada dinara, prelaze u vlasništvo u momentu izvršenja obaveze iz ugovora o prodaji kapitala.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	18.076	18.076	18.076
Stanje 31.12. tekuće godine	18.076	18.076	18.076

b) Revalorizacione rezerve

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	15.512
Stanje 31.12. tekuće godine	15.512

c) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	24.359
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	5.862
Stanje 31.12. tekuće godine	30.221

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Konzorcijum	10	18.748	69,77	9.374
Akcije fizičkih lica	34	7.948	29,90	3.974
Akcije Akcijskog fonda	1	88	0,33	44
Svega akcijski kapital	45	26.784	100,00	13.392

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 125,7 dinara.

D12. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

D13. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2011.	Hiljada dinara 31. decembra 2010.
1. Dugoročni krediti	10.047	1.934
2. Ostale dugoročne obaveze	297	730
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	10.344	2.664

Obaveze su usaglašene sa kreditorima, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji

Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" AD. NIŠ, FILIJALA KRAGUJEVAC, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.

Obaveze u stranoj valuti su vrednovane po ugovorenom kursu. Kursne razlike su iskazane okviru finansijskih prihoda. (Videti D20)

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
'Procredi banka" a.d.	36.meseci	22.05.2009.	zaloga	15,73%	eur	972	101
'AiK banka" a.d'	24.meseca	23.03.2013.	hipoteka	1,10%	eur	95.054	9.946
Dugoročni krediti u zemlji – ukupno:							10.047

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u 2012. godini nije prenet na kratkoročne obaveze.

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
VB lizing	48.meseci	31.12.2008.	menica	19,55%	eur	2.838	297
a) Obaveze po finansijskom lizingu							297

D14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	6.320	19.125
UKUPNO (1)	6.320	19.125

Obaveze su usaglašene sa kreditorom, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Kratkoročne finansijske obaveze

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
Pozajmica od Gradskog odbora SUBNOR-a	1.god			din		300
Pozajmice od akcionara	1.god		12,00%	din		6.020
a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze						6.320

D15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dobavljači u zemlji	2.618	3.192
2. Ostale obaveze iz poslovanja	5.534	1.631
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	8.152	4.823

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 5.534 hiljade dinara odnose se na obaveze na ime naknada Ministarstvu poljoprivrede za obeležavanje životinja.

Obaveze su usaglašene sa poveriocima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

D16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	3.630	3.165
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.162	468
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	624	1.200
4. Obaveze prema članovima upravnog odbora	300	100
5. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	358	358
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	6.074	5.291

Iznos od 5.416 hiljada dinara odnosi se na :

- Obračunate, a neisplaćene, neto zarade za period jun-decembar 2011. godine, obračunatog a neplaćenog poreza na zarade za period jun - decembar 2011. godine i razlike obračunatog a neplaćenog doprinosa na LD u obračunskom periodu (kao razlike na najnižu osnovicu i obračunskog perioda).

Ostale obaveze u iznosu od 358 hiljada dinara odnose se na doprinose komorama i komunalne takse.

D17. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	240	516
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	186	59
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	34	8
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	152	51
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. + 3.2.)	1.418	1.187
3.1. Unapred obračunati troškovi	813	31
3.2. Odloženi prihodi i primljene donacije	605	1.156
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGR. (1 do 3)	1.844	1.762

Iznos od 240 hiljada dinara odnosi se na obaveze po osnovu PDV kao utvrđene razlike u obračunskom periodu za 2011. godinu u iznosu od 233 hiljada dinara i utvrđen PDV po popisu na manjak u iznosu od 7 hiljade dinara.

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1.418 hiljada dinara odnose se na:

- Obračunate, a nedospele, kamate po kreditima u iznosu od 813 hiljada dinara,
- Iznos od 605 hiljada dinara odnosi se na primljene uslovljene donacije, u sredstvima, od AEDS VOCA. Uslovljene donacije se ukidaju kroz obračun amortizacije u korist prihoda. (Iznos koji je ukinut u korist prihoda u 2011. godini iznosi 547 hiljada dinara. Videti D18).

D18. POSLOVNI PRIHODI

	01.01-31.12. 2011.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.705	2.503
I. Prihodi od prodaje robe (1)	1.705	2.503
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	34.697	26.024
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (2)	34.697	26.024
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	36.402	28.527
b) Ostali prihodi		
3. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	547	1.426
4. Prihodi od zakupnine	276	
5. Ostali poslovni prihodi	973	860
B. OSTALI PRIHODI (3 do 5)	1.796	2.286
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	38.198	30.813

Iznos od 547 hiljada dinara odnosi se na prihod od uslovljenih donacija po osnovu amortizacije.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 973 hiljada dinara odnose se na prihode po osnovu obeležavanja domaćih životinja i republičke takse.

D19. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Nabavna vrednost prodate robe	3.683	2.299
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	3.683	2.299
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8.900	2.187
3. Troškovi goriva i energije	2.305	1.032
II. Troškovi materijala (2+3)	11.205	3.219
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	12.993	10.689
5. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.326	1.913
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	334	523
7. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	904	813
8. Ostali lični rashodi i naknade	149	915
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (4 do 8)	16.706	14.853
9. Troškovi amortizacije	2.623	3.946
IV. Troškovi amortizacije i rezerv. - ukupno (9)	2.623	3.946
10. Troškovi transportnih usluga	440	449
11. Troškovi usluga na održavanju	153	179
12. Troškovi reklame i propagande	248	490
13. Troškovi ostalih usluga	24	18
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 13)	865	1.136
14. Troškovi neproizvodnih usluga	4.132	1.537
15. Troškovi reprezentacije	263	296
16. Troškovi premije osiguranja	224	289
17. Troškovi platnog prometa	326	446
18. Troškovi članarina	49	90
19. Troškovi poreza	403	240
20. Ostali nematerijalni troškovi	211	109
b) Nematerijalni troškovi (14 do 20)	5.608	3.007
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	6.473	4.143
POSLOVNI RASHODI (I do V)	40.690	28.460
POSLOVNI DOBITAK		2.353
POSLOVNI GUBITAK	2.492	

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 149 hiljada dinara odnosi se na:

- Naknade za prevoz u iznosu od 104 hiljade dinara i
- Pomoć za slučaj smrti u iznosu od 45 hiljada dinara.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 24 hiljade dinara odnose se na komunalne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 211 hiljada dinara odnose se na administrativne i sudske takse.

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Prihodi od kamata	16	19
2. Prihodi od efekata valutne klauzule	91	
FINANSIJSKI PRIHODI (1 + 2)	107	19

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		3
2. Rashodi kamata	2.651	3.029
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	499	1.482
4. Ostali finansijski rashodi		130
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 4)	3.150	4.644

Iznos od 499 hiljada dinara odnosi se na ukidanje aktivnih vremenskih razgraničenja iz ranijeg perioda na teret rashoda.

D22. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Viškovi	9	5
2. Prihodi od smanjenja obaveza		22
3. Ostali nepomenuti prihodi	5	5
4. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		79
5. Prihod od usklađivanja dug. finansijskih plasmana	9	

6. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	194	
OSTALI PRIHODI (1 do 6)	217	111

Prihod od usklađivanja u iznosu od 9 hiljada dinara koje su iskazane u okviru prihoda od usklađivanja potraživanja, koje je trebalo evidentirati u okviru finansijskih prihoda.

D23. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2011.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Manjkovi	47	17
2. Ostali nepomenuti rashodi	583	195
3. Obezvredjenje zaliha materijala i robe		31
4. Obezvredjenje ostale imovine		265
OSTALI RASHODI (1 do 4)	630	508

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 583 hiljade dinara odnose se na troškove sporova i kazni.

D24. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi rukovodstva Društvo nema materijalno značajnih sporova.
Hipoteke: kao u napomeni broj D2 i D13

D25. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	26.316	28.979
2. Zalihe i dati avansi	6.321	7.244
I. Dugoročno vezana imovina (1+ 2)	32.637	36.223
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	3.367	9.229
4. Dugoročne obaveze	10.344	2.664
II. Trajni i dugoročni kapital (3+4)	13.711	11.893
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	2,38	3,05
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1,00	1,00

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 18.296 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D26. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	38.198	30.813
2. Varijabilni rashodi	13.535	10.408
3. Marža pokrića (1-2)	24.663	20.405
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	27.155	18.052
5. Neto finansijski rashodi	3.043	4.625
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(5.535)	(2.272)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,6457	0,6622
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	46.771	34.244
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	-	-
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	-	-
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	8.573	3.431
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	22,44%	11,13%

Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 22,44%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.