

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012),  
TEKSTIL AD DRUSTVO ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO SREMSKA MITROVICA MB. 08497290, sifra del.  
42510 trgovina na malo tekstilnim proizvodima

## GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2011 do 31.12.2011. godine

<b>POSLOVNO IME:</b>	<b>TEKSTIL AD DRUSTVO ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO SREMSKA MITROVICA</b>
<b>MATIČNI BROJ:</b>	<b>08497290</b>
<b>POŠTANSKI BROJ I MESTO:</b>	<b>22000 SREMSKA MITROVICA</b>
<b>ULICA I BROJ:</b>	<b>TRG SVETOG STEFANA 13</b>
<b>ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:</b>	
<b>INTERNET ADRESA:</b>	
<b>KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:</b>	<b>POJEDINAČNI PODACI</b>
<b>USVOJENI (da ili ne)</b>	<b>NE</b>

<b>DRUŠTVA SUBJEKTA KONSOLIDACIJE:</b>	
<b>SEDIŠTE:</b>	
<b>MATIČNI BROJ:</b>	
<b>USVOJENI (da ili ne)</b>	

<b>OSOBA ZA KONTAKT:</b>	<b>ZELJKO NINKOVIC</b>
<b>TELEFON:</b>	<b>022/622 506</b>
<b>FAKS:</b>	<b>022/622 506</b>
<b>ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:</b>	<b>ZELJKONINKOVIC@YAHOO.COM</b>
<b>PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:</b>	<b>ZELJKO NINKOVIC</b>

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE:**

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:		31.12.2011.	31.12.2010.
<b>UKUPNA AKTIVA:</b>		<b>118.476</b>	<b>119.740</b>
Stalna imovina		94.887	69.087
	Neuplaćeni, upisani kapital	0	0
	Goodwill	0	0
	Nematerijalna ulaganja	92	92
	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	94.795	68.995
	Nekretnine postrojenja i oprema	94.795	68.995
	Investicione nekretnine	0	0
	Biološka sredstva	0	0
	Dugoročni finansijski plasmani	0	0
	Učešća u kapitalu	0	0
	Ostali dugoročni fin. plasmani	0	0
Obrtna imovina		23.589	50.653
	Zalihe	9.210	20.977
	Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
	Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	14.379	29.676
	Potraživanja	4.141	21.752
	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0	0
	Kratkoročni finansijski plasmani	1.620	2.050
	Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.366	517
	Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	252	5.357
Odložena poreska sredstva		0	0
Poslovna imovina		118.476	119.740
Gubitak iznad visine kapitala		0	0
Vanbilansna aktiva		0	229

(u hiljadama RSD)

PASIVA:		31.12.2011.	31.12.2010.
<b>UKUPNA PASIVA:</b>		<b>118.476</b>	<b>119.740</b>
Kapital:		115.597	95.073
	Osnovni kapital	34.864	34.864
	Neuplaćeni upisani kapital	0	0
	Rezerve	4	4

Revalorizacione rezerve	40.977	48.177
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	0	0
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	0	0
Neraspoređena dobit	56.667	28.943
Gubitak	16.915	16.915
Otkupljene sopstvene akcije	0	0
Dugoročna rezervisanja i obaveze	2.879	24.667
Dugoročna rezervisanja	0	0
Dugoročne obaveze	0	418
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	418
Kratkoročne obaveze	2.879	24.249
Kratkoročne finansijske obaveze	431	567
Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koj se obustavlja	0	0
Obaveze iz poslovanja	1.874	15.528
Ostale kratkoročne obaveze	0	5
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	574	5.282
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	2.867
Odložene poreske obaveze	0	0
Vanbilansna pasiva	0	229

#### BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
<b>Poslovni prihodi:</b>	23.622	25.271
Prihodi od prodaje	13.085	14.719
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	1.535	1.038
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	0
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	10.537	10.552
Finansijski prihodi	43	297
Ostali prihodi	39.137	36.471
<b>Poslovni rashodi</b>	31.249	32.037
Nabavna vrednost prodate robe	12.826	14.161
Troškovi materijala	4.747	3.539
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	7.300	9.338
Troškovi amortizacije i rezervisanja	256	256
Ostali poslovni rashodi	6.120	4.743
Finansijski rashodi	0	8
Ostali rashodi	6	97
<b>DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>31.547</b>	<b>29.897</b>
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA</b>	<b>26</b>	<b>0</b>
<b>DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>31.573</b>	<b>29.897</b>

<b>POREZ NA DOBITAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Poreski rashodi perioda	0	3.647
Odloženi poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski prihod perioda	0	0
Isplaćena lična primanja poslodavcu	0	0
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK):</b>	<b>31.573</b>	<b>26.250</b>
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
<b>ZARADA PO AKCIJI</b>		
1. Osnovna zarada		
2. Umanjena zarada po akciji		

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>83.419</b>	<b>79.532</b>
Prodaja i primljeni avansi	44.934	48.853
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	0	0
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	38.485	30.679
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>75.570</b>	<b>32.640</b>
Isplate dobavljačima i dati avansi	63.569	21701
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	6.451	9.337
Plaćene kamate	0	0
Porez na dobitak	5.550	1.602
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	0	0
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>7.849</b>	<b>46.892</b>
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	0	0
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	0	0
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	0	0
Primljene kamate i aktivnosti investiranja	0	0
Primljene dividende	0	0
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>0</b>	<b>59.037</b>
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	0	0
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	0	0
Ostali finansijski rashodi	0	59.037
<b>Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja</b>	<b>0</b>	<b>59.037</b>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	0	0
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	0	0
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>0</b>	
Otkup sopstvenih akcija i udela	0	0
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	0	0
Finansijski lizing	0	0
Isplaćene dividende	0	1
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SVEGA PRILIVI GOTOVINE</b>	<b>83.419</b>	<b>79.532</b>
<b>SVEGA ODLIVI GOTOVINE</b>	<b>75.570</b>	<b>91.677</b>
<b>NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>7.849</b>	<b>0</b>
<b>NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>0</b>	<b>12.145</b>
<b>Gotovina na početku obračunskog perioda</b>	<b>517</b>	<b>12.662</b>
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	0	0
Negativne kursne razlike po osnovu preračunagotovine	0	0
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>8.366</b>	<b>517</b>

#### IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HoV
<b>Stanje na 01.01. prethodne godine</b>	<b>34.864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>48.177</b>	<b>0</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine</b>	<b>34.864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>48.177</b>	<b>0</b>
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0	0
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12 prethodne godine</b>	<b>34.864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>48.177</b>	<b>0</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih	0	0	0	0	0	0	0

grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje							
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine</b>	<b>34.864</b>		<b>0</b>		<b>4</b>	<b>48.177</b>	<b>0</b>
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	0	0	0	0	0	0
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	0	0	0	0	0	7.200	0
<b>Stanje na dan 31.12 tekuće godine</b>	<b>34.864</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>40.977</b>	<b>0</b>

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopsvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
<b>Stanje na 01.01. prethodne godine</b>	<b>0</b>	<b>28.943</b>	<b>16.915</b>	<b>0</b>	<b>95.073</b>	<b>0</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine</b>	<b>0</b>	<b>28.943</b>	<b>16.915</b>	<b>0</b>	<b>95.073</b>	<b>0</b>
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje na dan 31.12 prethodne godine</b>	<b>0</b>	<b>28.943</b>	<b>16.915</b>	<b>0</b>	<b>95.073</b>	<b>0</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0
<b>Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine</b>	<b>0</b>	<b>28.943</b>	<b>16.915</b>	<b>0</b>	<b>95.073</b>	<b>0</b>
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	27.724	0	0	27.724	0
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	0	0	0	0	7.200	0
<b>Stanje na dan 31.12 tekuće godine</b>	<b>0</b>	<b>56.667</b>	<b>16.915</b>	<b>0</b>	<b>115.597</b>	<b>0</b>

**„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD**  
Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting  
11060 Beograd, Višnjica, Ul. Maršala Tita 121

---

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2011. GODINU  
„TEKSTIL“ A.D.  
SREMSKA MITROVICA**

Beograd, Mart 2012. Godine

Skupštini Društva  
„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica  
Ul. Trg Svetog Stefana 13  
22000 Sremska Mitrovica  
Matični broj: 08497290

## **IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA**

### **o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2011. Godinu**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Privrednog društva »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući 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 je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), 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 (MSR). 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 datim 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

#### Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Svojim računovodstvenim politikama Društvo se opredelilo za metod revalorizacije kod vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu MRS 16 i investicionih nekretnina u skladu sa MRS 40, nakon početnog priznavanja. Metod revalorizacije podrazumeva, da se navedene bilansne pozicije izražavaju u revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu poštenu (fer) vrednost na dan revalorizacije. Poštena (fer) vrednost se utvrđuje procenom. Procena nije vršena od 2004. godine. Predlažemo, da se izvrši procena vrednosti nekretnina, opreme i investicionih nekretnina, kako bi se njihove knjigovodstvene vrednosti svele na realne tržišne vrednosti u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama (Napomena 6.2.).

2. Troškovi poreza na prenos apsolutnih prava su precenjeni za iznos 980 hiljada dinara, a nabavna vrednost kupljenog zemljišta po Ugovoru o kupoprodaji nepokretnosti, Delovodni broj D-73/2011 od 15.08.2011. godine, podcenjena za navedeni iznos u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Ispravka knjiženja je izvršena u 2012. godini u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promena računovodstvenih procena i greške (Napomene 6.2. i 8.2.1.).

3. U Bilansu stanja investicione nekretnine su iskazane zbirno sa nekretninama, postrojenjima i opremi, zbog čega su precenjene nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 006) za tekuću godinu za 60.252 hiljada dinara i za prethodnu godinu za 66.696 hiljada dinara, a podcenjene investicione nekretnine (AOP 007) za navedene iznose i godine (Napomena 6.2.).

4. Nabavna vrednost i ispravka vrednosti opreme su precenjene za iznose od po 4.979 hiljada dinara, jer nije isknjižena amortizovana oprema, otuđena u 2011. godini i ranijim godinama. Isknjižavanje je izvršeno u 2012. godini u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promena računovodstvenih procena i greške (Napomena 6.2.).

5. Za 2.264 hiljade dinara precenjena su potraživanja od zavisnog pravnog lica, a rashodi obezvređenja potraživanja podcenjeni zbog neizvesnosti, da će biti naplaćena, jer potraživanja potiču iz ranijih godina, a zavisno društvo uopšte ne radi poslednjih godina. Ispravka knjiženja je izvršena u 2012. godini u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promena računovodstvenih procena i greške (Napomena 6.5.1.1.).

6. Za cca 1.200 hiljade dinara precenjena su potraživanja od kupaca u zemlji, a rashodi obezvređenja potraživanja podcenjeni za navedeni iznos, zbog neizvesnosti, da će biti naplaćena, a potraživanja nisu ni usaglašena, raskinuti ugovori sa zakupcima (Napomena 6.5.1.1.).

7. U Izveštaju o tokovima gotovine precenjena je pozicija AOP 306 –

Isplate dobavljačima i dati avansi za iznos 32.500 hiljada dinara, a pozicija AOP 321 – Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških

sredstava podcenjena za navedeni iznos, jer nije iskazan navedeni podatak o odlivi gotovine po osnovu kupovine nekretnina. (Napomena 9.).

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica 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 računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na poštovanje bilansnog pravila knjigovodstvenog evidentiranja. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd; 31.Mart 2012. godine

Savica d.o.o. Beograd  
Maršala Tita 121

\_\_\_\_\_  
Ovlašćeni revizor  
Dipl ecc Sava Perduh

Na osnovu Člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009) i Kodeksa etike profesionalnih računovođa, dajemo sledeću:

## I Z J A V A

1. Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač naručioca revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica.
2. Naručilac revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica nije akcionar, osnivač niti ulagač sredstava Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd.
3. Licencirani ovlašćeni revizor Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač naručioca revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica.
4. Licencirani ovlašćeni revizor i revizori Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd, koji su obavili reviziju, nisu srodnici direktora niti osnivača, niti vlasnika naručioca revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica.
5. Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd, licencirani ovlašćeni revizor i revizori koji su obavili reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza niti obligacionih odnosa sa naručiocem revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica koji bi predstavljali smetnje za obavljanje revizije.

D I R E K T O R  
Dipl.ecc Sava Perduh s.r.

## SADRŽAJ

	IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA	
	IZJAVA REVIZORA	
	IZJAVA RUKOVODSTVA KLIJENTA	
	SADRŽAJ	1
1.	FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2011. GODINU	2
1.1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE	2
1.2.	BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE	4
1.3.	IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2011. GODINE	5
1.4.	IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2011. GODINE	7
2.	INFORMACIJE O DRUŠTVU	8
3.	OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	9
4.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	10
5.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POROCENA	16
6.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE	17
7.	BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2011.GODINE	27
8.	IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	30
9.	SUDSKI SPOROVI	30
10.	HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE BAVEZE	31
11.	NAKNADNI DOGAĐAJI	31

# 1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2011. GODINU

Finansijski izveštaji su usvojeni na sednici Upravnog odbora održanoj dana 01.03.2012. godine, Odluka broj UO-2/2012 od 01.03.2012. godine.

## 1.1. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome -na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA</b> (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		94.887	69.087
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		92	92
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		94.795	68.995
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		94.795	68.995
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRTNA IMOVINA</b> (013 + 014 + 015)	012		23.589	50.653
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		9.210	20.977
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		14.379	29.676
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		4.141	21.752
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		1.620	2.050
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		8.366	517
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		252	5.357
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	<b>V. POSLOVNA IMOVINA</b> (001 + 012 + 021)	022		118.476	119.740
29	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>D. UKUPNA AKTIVA</b> (022 + 023)	024		118.476	119.740
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			229

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina

1	2	3	4	5	6
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)</b>	101		115.597	95.073
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		34.864	34.864
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		4	4
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		40.977	48.177
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		56.667	28.943
35	VIII. GUBITAK	109		16.915	16.915
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)</b>	111		2.879	24.667
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (112 + 113)	113			418
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			418
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		2.879	24.249
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		431	567
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		1.874	15.528
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120			5
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		574	5.282
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			2.867
498	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	123			
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)</b>	124		118.476	119.740
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			229

## 1.2. BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)</b>	201		23.622	25.271
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		13.085	14.719
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		10.537	10.552
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	207		31.249	32.037
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		12.826	14.161
51	2. Troškovi materijala	209		4.747	3.539
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		7.300	9.338
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		256	256
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		6.120	4.743
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)</b>	213			
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)</b>	214		7.627	6.766
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		43	297
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216			8
67,68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		39.137	36.471
57, 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		6	97

	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)</b>	219		31.547	29.897
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)</b>	220			
69–59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221		26	
59–69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)</b>	223		31.573	29.897
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	<b>1. Poreski rashod perioda</b>	225			3.647
722	<b>2. Odloženi poreski rashodi perioda</b>	226			
722	<b>3. Odloženi poreski prihodi perioda</b>	227			
723	<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)</b>	229		31.573	26.250
	<b>E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)</b>	230			
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	<b>1. Osnovna zarada po akciji</b>	233			
	<b>2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji</b>	234			

**1.3. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	83.419	79.532
1. Prodaja i primljeni avansi	302	44.934	48.853
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	38.485	30.679
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	75.570	32.640
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	63.569	21.701
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	6.451	9.337
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309	5.550	1.602
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	7.849	46.892
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
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		59.037
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		59.037
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324		59.037
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335		



<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE</b> (301 + 313 + 325)	336	83.419	79.532
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE</b> (305 + 319 + 329)	337	75.570	91.677
<b>Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE</b> (336 – 337)	338	7.849	
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE</b> (337 – 336)	339		12.145
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	340	517	12.662
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	341		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	342		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b> (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	8.366	517



## 2. INFORMACIJE O DRUŠTVU

### 2.1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv Društva: Društvo za trgovinu na veliko i malo „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica  
Skrraćeni naziv Društva: „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica  
Sedište Društva: Sremska Mitrovica, Trg Svetog Stefana 13  
Oblik organizovanja: Otvoreno akcionarsko društvo  
Matični broj: 08497290  
Šifra i naziv delatnosti: 4751 – trgovina na malo u specijalizovanim prodavnicima  
PIB: 100519276  
Veličina Društva: malo  
Broj zaposlenih: 4  
Broj vlasnika: 32 akcionara  
Vrednost registrovanog kapitala u APR-u: 435.363,80 EUR  
Datum osnivanja Društva: 1993. godine  
Poslednja registracija kod APR-a: BD 117407/2009 od 21.07.2009. godine  
Broj zavisnih Društava: 1  
Za 2011. godinu nisu sastavljani konsolidovani finansijski izveštaji  
Reviziju za 2010. godinu vršio je: »Savica« doo Beograd  
Izraženo mišljenje na finansijske izveštaje za 2010. godinu: Mišljenje sa rezervom  
Odgovorno lice Društva: Željko Ninković, Generalni direktor  
Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2011. godinu: Senadinka Maricki  
Broj telefona: 022/622-506  
Broj faxesa: 022/622-506

### 2.2. ISTORIJA DRUŠTVA

Godine 1961. (1962.) je nastala »Vojvodina« spajanjem tri Preduzeća i to: »Zvezda«, »Nama« i »Gramag«. Ista je egzistirala do Zakona o udruženom radu, kada je osnovana T.R.O. »Vojvodina« (OOUR Maloprodaja, OOUR Velepromet i RZZS).  
Ukidanjem Zakona o OOUR-ima nastaje Trgovinsko Preduzeće »Vojvodina« (spajanjem OOUR i RZZS).

1993. godine, T.P. »Vojvodina« se deli i od nje nastaju četiri preduzeća i to:

1. D.P. »Tekstil« Sremska Mitrovica
2. T.P. »Prehrana« Sremska Mitrovica
3. T.P. »Tehnohemija« Sremska Mitrovica
4. T.P. »Vojvodina Tehnopromet« Sremska Mitrovica.

Ugovorom o prodaji kapitala metodom javne aukcije (kupovina sa otplatom na rate), Br. Ov. II 6087/2007 od 27. novembra 2007. godine izvršena je prodaja 70% društvenog kapitala, a 30% društvenog kapitala pripao je zaposlenim i bivšim zaposlenim bez naknade.

Rešenjem Agencije za privredne registre – Registar privrednih subjekata BD 52412/2008 od 23.04.2008. godine nakon aukcijske prodaje registrovane su promene podataka o privrednom subjektu i to: promena pravne forme, punog poslovnog imena, skraćenog poslovnog imena, osnovnog kapitala privrednog društva, osnivača, predsednika Upravnog odbora, članova Upravnog odbora i promena zastupnika. Društveno preduzeće »Tekstil« Sremska Mitrovica menja pravnu formu u Društvo za trgovinu na veliko i malo „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica.

Po navedenom Rešenju upisani, a ujedno i uplaćeni akcijski kapital iznosi 342.270,39 EUR sa stanjem na dan 31.12.2004. godine ili 27.000 hiljada dinara, nominalne vrednosti po jednoj akciji 1.000,00 dinara, odnosno 27.000 akcija.

Aneksom I, Br. Ov. II 2927/2008 od 21. avgusta 2008. godine, Osnovnog Ugovora, kupac koji je kupio 70% društvenog kapitala, prodao je novom kupcu svoj deo kapitala, uz saglasnost Agencije za privatizaciju, Rešenje broj 10-2066/08-967-10 od 21. jula 2008. godine. I prethodni i novi kupac su fizička lica.

Kupovinom većinskog dela kapitala, kupac je bio u obavezi da investira u roku od 12 meseci, od dana zaključenja Ugovora, u ukupnom iznosu od 7.864 hiljade dinara. Investiranje je trebalo biti izvršeno u vidu povećanja osnovnog kapitala novim ulozima u osnovna sredstva koja služe isključivo za obavljanje pretežne delatnosti.

Ugovorenu obavezu investiranja, kupac je ispoštovao u predviđenom roku. Dokapitalizacija je registrovana kod Agencije za privredne registre, Rešenje broj BD 117407/2009 od 21.07.2009. godine. Akcije su upisane kao sopstvene akcije Društva, dok kupac ne izmiri svoju obavezu (otplate na rate) prema Agenciji za privatizaciju.

### **2.3. DELATNOST DRUŠTVA**

Pretežna registrovana delatnost „Tekstil “ A.D. Sremska Mitrovica je Trgovina na malo tekstilom, šifra 4751. Zadnjih godina, zbog nerentabilnog poslovanja i ostvarenih gubitaka, Društvo se preorijentisalo na izdavanje prodajnih objekata u zakup trećim licima, a pri tome gaseći maloprodajnu trgovačku mrežu. Početkom 2010. godine izdat je i poslednji objekat u zakup. Društvo treba da izvrši promenu pretežne delatnosti kod Agencije za privredne registre u skladu sa delatnosti kojom se bavi.

### **2.4. ORGANI DRUŠTVA**

Organi Društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- Izvršni odbor, kao organ izvršenja ;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.
- Sekretar Društva.

Članovi Izvršnog odbora su izvršni direktori. Izvršni odbor ima predsednika koga bira Upravni odbor, a koji ima funkciju generalnog direktora.

### **2.5. KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH**

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2011. godine:

<b>KVALIFIKACIONA STRUKTURA</b>	<b>Broj zaposlenih</b>
Visoka stručna sprema (VII-1) -VSS	1
Srednja stručna sprema (IV) – SSS	3
<b>UKUPNO</b>	<b>4</b>

## **3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Na osnovu Zakonom o računovodstvu i reviziji („Sl.glasnik RS“, br. 46/2006 i 111/2009), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom.

Zakonska regulativa se odnosi na zakonske i podzakonske propise koji se donose za izvršavanje zakona.

Profesionalna regulativa se odnosi na Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), tumačenja koji su sastavni deo standarda, Međunarodne revizorske standarde i Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI), kao i tumačenjima navedenih standarda (IFRIC i SIC) koja su njihov sastavni deo, zvanično su usvojeni Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije br. 401-00-11/2008-16 („Sl.glasnik RS“, br. 16/2008 i 116/2008). Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu nisu prevedene, niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima. Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo nije primenilo u potpunosti MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za izveštajnu godinu. Uzimajući u obzir materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MRS i MSFI mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva. Shodno tome, priloženi finansijski

izveštaji Društva ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MRS i MSFI.

Interna regulativa podrazumeva pravne akte koje donosi Društvo, a koja sadrži posebna uputstva i smernice u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom.

Iznosi u finansijskim izveštajima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2011. godine i uporedni podaci su prikazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu valutu Republike Srbije i izveštajnu valutu Društva.

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelom stalnosti, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike se odnose na priznavanje merenja i procenjivanja sredstava, obaveza, prihoda i rashoda.

### **4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja. U nematerijalna ulaganja spadaju: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti i slična prava, ostala nematerijalna ulaganja, nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja u skladu sa MRS 38.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se proporcionalnom metodom u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se amortizacija obračunava u rokovima koji proističu iz ugovora.

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

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost.

### **4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja se mogu identifikovati kao monetarna i sa fizičkim obeležjem. U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljište, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema, biološka sredstva, ostale nekretnine, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrše se po modelu revalorizacije u skladu sa MRS 16, odnosno po poštenoj (tržišnoj) vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Poštenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Revalorizacija se vrši samo kada se poštena vrednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrednosti.

Kada se neko sredstvo revalorizuje, tada se revalorizuje celokupna grupa kojoj to sredstvo pripada.

Pozitivni efekti vrednosti sredstava po osnovu revalorizacije iskazuje se kao revalorizaciona rezerva za svako sredstvo pojedinačno, a negativni efekti se evidentiraju na teret bilansa uspeha tekuće godine.

Revalorizacione rezerve stvorene po osnovu revalorizacije nekretnina postrojenja i opreme prenose se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva. U toku veka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na neraspoređenu dobit, iznos koji odgovara razlici između obračunate godišnje amortizacije i amortizacije koja bi bila obračunata da je za to sredstvo primenjen metod nabavne vrednosti pre revalorizacije.

Naknadni troškovi: troškovi zamene delova nekretnina, postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih delova), troškovi adaptacije, remonta i generalnih popravki, priznaju se kao povećanje sadašnje vrednosti osnovnog sredstva, ako je verovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmeriti.

Tekuće održavanje nekretnina, postrojenja i opreme: zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki postrojenja i opreme, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom, tokom njegovog procenjenog korisnog veka upotrebe. Obračun amortizacije vrši se pojedinačno za svako sredstvo, sem kod alata i inventara, koji se kalkulatивно otpisuju.

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

Procena preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši se prema vrednostima na dan nabavke.

Obračunati troškovi amortizacije priznaju se kao trošak u obračunskom periodu u kome su nastali.

## **2.1. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Investicione nekretnine su nekretnine koje Društvo, kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog.

Početno merenje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, ako su izgrađene u sopstvenoj režiji. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicionih nekretnina vrše se po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj (tržišnoj) vrednosti na dan revalorizacije (procene) u skladu sa MRS 40.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije.

## **2.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva, koja se nakon početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih.

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji, dugoročni krediti i zajmovi dati zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Učešće u kapitalu zavisnih (50% do 100%), pridruženih (20% do 50%), i drugih pravnih lica (ispod 20%), mere se po metodu nabavne vrednosti, bez uključenja promene vrednosti učešća koje potiče iz rezultata.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije, da je vrednost ulaganja u povezano pravno lice umanjena, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrednosti imovine kao rashod perioda.

U konsolidovanim finansijskim izveštajima matičnog pravnog lica, ulaganja u zavisna pravna lica, kao i ona koja su isključena iz konsolidacije iskazuju se po metodu učešća.

Hartije od vrednosti namenjene prodaji iskazuju se po fer (poštenoj) vrednosti na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

## **2.3. ZALIHE**

Zalihe obuhvataju: zalihe materijala, alata i inventara, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, date avanse i stalna sredstva namenjena prodaji.

Stavljanjem u upotrebu, alat i inventar se otpisuje 100% na teret poslovanja, ali se i dalje vodi u evidenciji do konačnog otuđenja.

Oštećene, zastarele zalihe ili im je po drugim osnovama umanjena vrednost, otpisuju se do vrednosti koja bi se ostvarila njenom prodajom ili upotrebom.

Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti ako je niža. Nabavnu vrednost čini: fakturna vrednost, uvozne dažbine, troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati vrednosti zaliha. Popusti, rabati i sl., oduzimaju se prilikom utvrđivanja nabavke.

Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi stepena iskorišćenosti kapaciteta, bez uključenja troškova kamata.

Neto prodajna vrednost, je vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u normalnim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje.

Vrednost izlaza zaliha utvrđuje se po osnovu metoda ponderisane prosečne cene.

Dati avansi se odnose na avanse date dobavljačima za nabavku materijala, robe i usluga.

Stalna sredstva namenjena prodaji odnose se na nematerijalna ulaganja, zemljište, građevinske objekte, i druge nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva namenjena prodaji, kao i sredstva poslovanja koja će biti obustavljena u skladu sa MSFI 5.

## **2.4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju: potraživanja od kupaca povezanih (matičnog, zavisnih i pridruženih) i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana.

Potraživanja od kupaca su nekamatonska i prikazana su po njihovoj nominalnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti nenaplativih potraživanja.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, odnosno, koje su kupljene radi dalje prodaje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promena fer (tržišne) vrednosti evidentiraju se kao rashodi ili prihodi perioda.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa, preračunavaju se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročna potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a na datum bilansa stanja se procenjuju po naplativosti.

Otpis kratkoročnih potraživanja, odnosno kod potraživanja kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektno. Direktni otpis nenaplaćenih potraživanja na teret rashoda perioda vrši se, ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana.

## **2.5. OBAVEZE**

Obaveze (dugoročne – koje dospevaju za plaćanje preko godinu dana i kratkoročne – koje dospevaju za plaćanje u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno bilansa) se smatraju obaveze prema povezanim (matičnom, zavisnim i pridruženim) i ostalim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu po osnovu nabavke materijala, robe i usluga, primljenih kredita, kupljenih hartija od vrednosti, obaveze prema zaposlenim i državnim institucijama i ostale obaveze.

Prilikom početnog merenja, obaveze se mere po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno vrednovanje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, obaveze se mere po amortizovanoj vrednosti, osim obaveza koje se drže radi trgovanja, a koje se mere po poštenoj vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po zvaničnom srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju, iskazuju se kao rashod ili prihod perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl., vrši se direktnim otpisivanjem.

## **2.6. LIZING**

Finansijski lizing se klasifikuje u svim slučajevima, kada se lizingom na Društvo, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga, utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza za finansijski lizing. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga, koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi, gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuje se kao operativni lizing. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog lizinga (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca), iskazuju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga

## **2.7. BENEFICIJE ZAPOSLENIH**

Društvo nema sopstvene penzije fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2011. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se evidentiraju na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa, ukoliko Fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Imajući u vidu radne i poreske propise u Republici Srbiji, u skladu sa MRS 19 „Primanja zaposlenih“, Društvo može, u skladu sa svojim aktima izvršiti rezervisanja po osnovu: otpremnina prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade, za neiskorišćeni godišnji odmor zaposlenih. Sva navedena rezervisanja, u skladu sa poreskim propisima se ne mogu priznati kao rashod u poreskom bilansu, što dovodi do neravnoteže između koristi i troškova istih.

## **2.8. PORESKI, TEKUĆI, ODLOŽENI RASHODI I ODLOŽENI PRIHODI PERIODA**

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

U smislu MRS 12 – Porezi na dobitak, poreski rashodi, odnosno poreski prihodi, predstavlja zbir tekućeg poreza i odloženog poreza. S obzirom da tekući porez može da bude u vidu tekućeg poreskog rashoda, odnosno tekućeg poreskog prihoda, dok odloženi porez može da bude u vidu odloženog poreskog sredstva, odnosno odložene poreske obaveze, mogućesu različite kombinacije zbira tekućeg i odloženog poreza.

### **2.8.1. TEKUĆI PORESKI RASHODI PERIODA**

Tekući poreski rashodi perioda se odnose na porez na dobit (dobitak). Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, važećim propisima u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit u 2011. godini iznosila je 10% na poresku osnovicu koja se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom. Poreska osnovica se utvrđuje na osnovu utvrđenog rezultata iz bilansa uspeha koji se koriguje određenim prihodima i rashodima, kapitalnim dobitkom i gubitkom saglasno navedenim Zakonom.

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



## **2.8.2. ODLOŽENI PORESKI RASHODI I PRIHODI PERIODA**

Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda se utvrđuju i iskazuju na osnovu privremenih razlika, u skladu sa MRS 12 – Porezi na dobitak.

Privremene razlike su razlike između iznosa knjigovodstvene vrednosti imovine ili obaveza u bilansu stanja i njihove poreske osnovice. Privremene razlike utiču na poreske obaveze u budućnosti, tako što dovode do povećanja ili do smanjenja oporezive dobiti (poreskog gubitka) iskazane u poreskom bilansu, u odnosu na računovodstvenu dobit iskazanu u bilansu uspeha narednog ili nekih od narednih perioda. Privremene razlike dovode do toga, da računovodstvena dobit u bilansu uspeha bude veća (manja) od oporezive dobiti u poreskom bilansu, samo kao posledica tih razlika. Privremene razlike mogu da budu: oporezive privremene razlike i odbitne privremene razlike.

Oporezive privremene razlike dovode do priznavanja odloženih poreskih obaveza, a imaju za posledicu da oporeziva dobit bude manja od računovodstvene dobiti.

Odbitne privremene razlike mogu dovesti do priznavanja odloženih poreskih sredstava, a imaju za posledicu da oporeziva dobit bude veća od računovodstvene dobiti.

## **2.9. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja, rezervisanja za otpremnine i druge beneficije zaposlenih i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće stvarnih i potencijalnih obaveza (sudskih sporova), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanje se ne priznaje za buduće poslovne gubitke.

Kod dugoročnih obaveza prisutna je neizvesnost u pogledu roka nastanka ili iznosa budućih izdataka, koji su potrebni za izmirenje.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Dugoročna rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju, tako da odražavaju najbolju sadašnju vrednost.

Ako nije više verovatno, da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomsku korist biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanja se ukidaju.

## **2.10. PRIHODI I RASHODI**

Prema MRS 18, prihodi su bruto priliv ekonomskih koristi u određenom periodu, koji se ostvaruju iz redovnih aktivnosti pravnog lica, kada ovi prilivi dovode do povećanja sopstvenog kapitala, osim onih povećanja kapitala koja se odnose na unose vlasnika kapitala.

Rashodi su gubici i troškovi koji proističu iz uobičajnih aktivnosti pravnog lica. Oni dovode do smanjenja sredstava kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja, oprema i sl.

Gubici su druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proističu iz uobičajnih aktivnosti.

Rashodi se priznaju kada buduće ekonomske koristi koje su povezane sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza, može pouzdano da se izmeri.

Prema načelu poslovnog događaj, rashodi se priznaju i knjiže u periodu kada su nastali, odnosno na period na koji se odnose, nezavisno od isplate novca u vezi sa poslovnim događajem po osnovu kojeg je nastao rashod.

## **2.11. PRERAČUNAVANJE DEVIZNIH IZNOSA**

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

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

Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale po osnovu poslovnih promena u stranim sredstvima plaćanja i po osnovu preračuna sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja se evidentiraju u korist ili na teret bilansa uspeha.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava, obaveza i obelodanjivanje potencijalnih obaveza i potraživanja na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene u budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekuće i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, nezavisnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

#### **3.1. AMORTIZACIJA I STOPE AMORTIZACIJE**

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom korisnom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Projektovani korisni vek trajanja se zasniva na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

#### **3.2. ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA**

Obračun ispravke vrednosti vrši se za sumnjiva i sporna potraživanja, po osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupca da ispuni neophodne obaveze. Procena se zasniva na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanim budućim naplatama.

#### **3.3. FER VREDNOST**

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva, je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

#### 4. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE

##### IMOVINA, OBAVEZE I KAPITAL NA DAN 31.12.2011. GODINE

AKTIVA		PASIVA	
NAZIV	IZNOS U 000 RSD	NAZIV	IZNOS U 000 RSD
<b>A) STALNA IMOVINA</b> (1+2+3)	<b>94.887</b>	<b>A) KAPITAL</b> (1+2+3+4-5)	<b>115.597</b>
1. Nematerijalna ulaganj.	92	1. Osnovni kapital	34.864
2. Nekretnine, postrojenja oprema i biološka sre.	94.795	2. Rezerve	4
- Nekretnine, postrojenja i oprema	94.795	3. Revalorizacione rezer.	40.977
3. Dugoročni finansijski plasmani	-	4. Neraspoređeni dobitak	56.667
- Učešća u kapitalu	-	5. Gubitak	16.915
<b>B) OBRTNA IMOVINA</b> (1+2+3)	<b>23.589</b>	<b>B) DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b> (1+2+3)	<b>2.879</b>
1. Zalihe	9.210	1. Dugoročna rezervis.	-
2. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	-	2. Dugoročne obaveze	-
3. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	14.379	3. Kratkoročne obaveze	2.879
<b>V) ODLOŽENA PORESKA SREDST.</b>	<b>-</b>	<b>V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZ.</b>	<b>-</b>
<b>G) POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>	<b>118.476</b>	-	-
<b>D) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>-</b>	-	-
<b>Đ) UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>	<b>118.476</b>	<b>G) UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>	<b>118.476</b>
<b>E) VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>-</b>	<b>D) VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>-</b>

#### 4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su bilansirana po sadašnjoj vrednosti u iznosu od 92 hiljade dinara, a odnose se na učešće u osnovnom kapitalu u zavisnom društvu.

Uvidom u dokumentaciju, revizijom je utvrđeno, da je Društvo osnovalo zavisno društvo, Trgovinsko preduzeće »Tekstil promet EX IM« d.o.o. Sremska Mitrovica, Ul. Svetog Stefana 31. Zavisno društvo je osnovano u Trgovinskom sudu Sremska Mitrovica, broj registarskog uložka 1-7562 sa upisanim i uplaćenim novčanim osnovnim kapitalom od 3.500,00 dinara na dan 12.03.1996. godine. Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.09.2006. godine, Rešenjem broj BD 55485/2005. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 500 EUR u dinarskoj protivvrednosti na dan 31.07.2006. godine. Preračunom srednjeg kursa EUR-a Narodne banke Srbije na dan uplate, učešće u kapitalu zavisnog društva iznosi 41,5 hiljada dinara. Iz svega proizilazi, da se učešće u kapitalu iskazuje u bilansu stanja ne samo na pogrešnoj poziciji, nego da se iskazuje i u većem iznosu i vodi u poslovnim knjigama za 50,5 hiljada dinara.

Prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2011., a i za 2010. godinu, učešće u kapitalu je iskazano na nematerijalnim ulaganjima, a u poslovnim knjigama na učešću u kapitalu zavisnih pravnih lica. Nemamo predlog za izmenu bilansa, ali se skreće pažnja, s obzirom da iznos nije

materijalno značajan, da se vodi računa prilikom izrade bilansa, da se u bilansima iskazuju pozicije u skladu sa iskazanim u poslovnim knjigama i da se korekcije obelodane u napomenama uz finansijske izveštaje. Pre svega treba izvršiti ispravku u poslovnim knjigama, jer su učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica precenjena za 50,5 hiljada dinara, a finansijski rashodi podcenjeni za navedeni iznos.

#### **4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (OSNOVNA SREDSTVA)**

Nekretnine, postrojenja i oprema bilansirani su po sadašnjoj vrednosti u iznosu od 94.795 hiljada dinara, a čine ih zemljište, građevinski objekti i oprema (kancelarijski nameštaj, kompjuter, kopir aparat i putničko vozilo). Društvo nema postrojenja i bioloških sredstava.

u 2011 godini Društvo je kupilo od Društva za trgovinu i usluge »Platmax« doo Beograd, Jakovo, Maršala Tita 203a, Matični broj: 20627506, zemljište po Ugovoru o kupoprodaji nepokretnosti, broj D-73/2011 od 15.08.2011. godine. Zemljište se vodi na katastarskoj parceli broj 1655/1 KO Jakovo, označena kao BRDO, njiva 3 klase, u površini od 2ha 61a 36m<sup>2</sup>. Po izjavi rukovodstva, u Društvu, upis navedene nepokretnosti u javne knjige je u toku.

Nepokretnost je kupljena po vrednosti od 32.500 hiljada dinara. Porez na prenos apsolutnih prava je plaćen u iznosu od 980 hiljada dinara, koji je evidentiran na troškove poreza u bilansu uspeha. U skladu sa MRS 16 – nekretnine, postrojenja i oprema, pripadajući iznos poreza je trebalo evidentirati na vrednost zemljišta.

Zbog pogrešnog evidentiranja poreza na prenos apsolutnih prava, podcenjena je vrednost zemljišta za 980 hiljada dinaraa precenjeni rashodi poreza na prenos apsolutnih prava za navedeni iznos.

Društvo je izvršilo ispravku pogrešnih knjiženja (pre vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu), po nalogu ZR-1 od 02.01.2012. godine u skladu sa MRS 8 – računovodstvene politike, promena računovodstvenih procena i greške. Povećana je vrednost zemljišta i neraspoređene dobiti iz ranijih godina za navedeni iznos. Vrednost navedenog zemljišta, nakon korekcije iznosi 33.480 hiljada dinara.

Građevinski objekti se izdaju u zakup trećim licima. Vrednost objekata je bilansirana u iznosu od 60.252 hiljada dinara. Zemljište na kojem su sagrađeni objekti je u vlasništvu Republike Srbije. Društvo ima pravo korišćenja nad zemljištem. Isto se ne vodi u poslovnim knjigama.

Potrebno je izvršiti procenu zemljišta i isto evidentirati u vanbilansnoj evidenciji.

U toku 2011. godine prodato je 5(pet) maloprodajnih objekata (Zvezda, Galanterija, Odeća, Meteor i Lipa) po knjigovodstvenoj sadašnjoj vrednosti od 7.200 hiljada dinara. Po osnovu prodaje ostvaren je kapitalni dobitak u iznosu od 38.485 hiljada dinara, koji je evidentiran kroz bilans uspeha. Kupoprodaja je ugovarana u evrima u dinarskoj protivvrednosti prema srednjem kursu Narodne banke na dan uplate. Vrednost prodaje za pet objekata iznosi 388.000 EUR.

Naknadna ulaganja u robnu kuću u toku 2011. godine iznose 756 hiljada dinara. Posle je izdata u zakup.

Preostali objekti koji su u vlasništvu Društva su 10 lokala tržnog centra Bazar, podrum, modna kuća i prodavnica Ukus. U poslovnim knjigama objekti se vode kao investicione nekretnine jer su svi u zakupu.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine investicione nekretnine su iskazane u strukturi Nekretnina, postrojenja i opreme, AOP-006, umesto na AOP-u 007 Investicione nekretnine. I jedna i druga grupa spadaju u grupu AOP-005 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva. Skrećemo pažnju da se prilikom izrade finansijskih izveštaja vodi računa o realnom iskazivanju bilansnih pozicija.

Oprema je bilansirana po sadašnjoj vrednosti od 2.043 hiljade dinara, s tim da je nabavna vrednost opreme bilansirana u iznosu od 7.651 hiljada dinara i ispravka vrednosti od 5.608 hiljada dinara. Obračun amortizacije vršen je na putničko vozilo Toyota avensis u iznosu od 256 hiljada dinara, stopa amortizacije 10% na nabavnu vrednost.

Revizijom je utvrđeno da na vrednost opreme (računare, aparat za kopiranje i kancelarijski nameštaj) od 218 hiljada dinara nije vršena amortizacija godinama. Nemamo predlog za izmenu bilansa u ovom delu, s obzirom da bi efekti obračuna bili male materijalne vrednosti, ali preporučujemo, da se obračun amortizacije izvrši u 2012. godini unazad, za čitav period, za koji nije obračun vršen i evidentira na adekvatne račune.

Revizijom je utvrđeno da su nabavna vrednost i ispravka vrednosti opreme bilansirani u poslovnim knjigama u većem iznosu od po 4.979 hiljada dinara. Navedeni iznosi se odnose na vrednost



a.	Prodaja								
b.	Manjkovi								
v.	Rashod								
g.	Procena - smanjenje								
d.	Prenos iz jedne grupe u drugu								
5.	Stanje ispr.vr. 31.12.2011.g				5.608				5.608
III	SADAŠNJA VR. 31.12.2011.g	32.500			2.043	60.252			94.795
IV	SADAŠNJA VR. 31.12.2010.g	-			2.299	66.696			69.995

#### 4.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani bilansirani su u Bruto bilansu (glavna knjiga) u iznosu od 92 hiljade dinara, a u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine nisu iskazani na AOP-u 010 – Učešće u kapitalu i 009 - Dugoročni finansijski plasmani (isti iznos).

U Bilansu stanja dugoročni finansijski plasmani su iskazani na pogrešnoj poziciji i to: u strukturi nematerijalnih ulaganja – AOP 004.

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu zavisnog pravnog lica Trgovinsko preduzeće »Tekstil promet EX IM« d.o.o. Sremska Mitrovica, navedeno u napomeni 6.1. ovog Izveštaja.

#### 4.4. ZALIHE

Zalihe su bilansirane u iznosu od 9.210 hiljada dinara, a odnose se na sledeće bilansne pozicije:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Roba	8.995	4.847

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu zavisnog pravnog lica Trgovinsko preduzeće »Tekstil promet EX IM« d.o.o. Sremska Mitrovica, navedeno u napomeni 6.1. ovog Izveštaja.

#### 4.3. ZALIHE

Zalihe su bilansirane u iznosu od 9.210 hiljada dinara, a odnose se na sledeće bilansne pozicije:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Roba	8.995	4.847
Dati avansi	215	16.105
<b>UKUPNO</b>	<b>9.210</b>	<b>20.977</b>

##### 4.3.1. ZALIHE ROBE

Zalihe robe su bilansirane u iznosu od 8.995 hiljada dinara, a odnose se na zalihe robe u veleprodaji. Zalihe robe se odnosi na muške košulje u vrednosti od 4.806 hiljada dinara. Iste se vode po nabavnoj vrednosti. Preostale zalihe robe se odnose na Venteng FKH2 -300 i 400 u vrednosti od 6.879 hiljada dinara po veleprodajnoj vrednosti. Razlika u ceni istih iznosi 2.690 hiljada dinara, tako da je nabavna vrednost navedenih zaliha 4.189 hiljada dinara.

Popis zaliha robe je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Nisu konstatovana odstupanja stanja po popisu u odnosu na knjigovodstveno stanje.

#### 4.3.2. DATI AVANSI

Po našim računovodstvenim propisima, dati avansi za materijal, robu i usluge vode se u strukturi zaliha.

Društvo je bilansiralo date avanse u iznosu od 214 hiljada dinara, a odnosi se na dati avans dobavljaču Eko Elektrofrigo doo Novi Beograd. Do postupka revizije dati avans nije zatvoren.

#### 4.4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina su bilansirana u iznosu od 14.379 hiljada dinara, a odnose se na:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Potraživanja	4.141	21.752
Kratkoročni finansijski plasmani	1.620	2.050
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.366	517
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	252	5.357
<b>UKUPNO</b>	<b>14.379</b>	<b>29.676</b>

#### 4.4.1. POTRAŽIVANJA

Potraživanja su bilansirana u iznosu od 4.141 hiljada dinara, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 4.017 hiljada dinara i druga potraživanja u iznosu od 124 hiljada dinara.

#### 4.4.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga su bilansirana u iznosu od 4.017 hiljada dinara, a odnose se na potraživanja od sledećih kupaca:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja od kupaca - matična i zavisna pravna lica	2.264
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.753
<b>UKUPNO</b>	<b>4.017</b>

Potraživanja od kupaca – povezana pravna lica u zemlji, odnosno, potraživanja od zavisnog pravnog lica koja potiču iz ranijih godina iznosi 2.264 hiljada dinara. S obzirom, da navedena potraživanja nemaju karakter kratkoročnih potraživanja, starija su od godinu dana, bilo je potrebno izvršiti ispravku vrednosti potraživanja.

Potraživanja od zavisnog pravnog lica su precenjena za 2.264 hiljada dinara, a rashodi obezvređenja potraživanja podcenjeni za navedeni iznos.

Ispravka vrednosti potraživanja od zavisnog pravnog lica je izvršena u 2012. godini, po nalogu ZR-1 od 02.01.2011. godine.

#### MATERIJALNO ZNAČAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI SA STANJEM NA DAN 31.12.2011. GODINE

NAZIV KUPCA	(u hiljadama dinara)
Bife XL Cvijić Viđenka Sremska Mitrovica	723
Donna Trik Sremska Mitrovica	317
Oskar RTG radnja i komisijon Sremska Mitrovica	138
LD trgovina Sremska Mitrovica	114
Ivan-R Sremska Mitrovica	91
VOS TKR Sremska Mitrovica	55
Ostali (18)	315
<b>UKUPNO</b>	<b>1.753</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji nisu umanjena za ispravku vrednosti potraživanja, odnosno iskazana su u bruto iznosu.

Društvo nije vršilo preispitivanje potraživanja od kupaca u zemlji na dan bilansa po pitanju starosne strukture, naplativosti, a pri tome nije vršilo ni usaglašavanja sa istima, a postoje istovremeno obaveze prema jednom kupcu sa kojim je raskinut ugovor.

Revizijom je utvrđeno, da Društvo ima spornih potraživanja koje neće moći naplatiti redovnim putem. Sudski postupak za naplatu potraživanja nije još uvek pokrenut ni protiv jednog kupca.

Po proceni revizije da su sporna potraživanja cca 1.200 hiljada dinara za koje je trebalo izvršiti ispravku potraživanja od kupaca u zemlji. Zbog svega navedenog, precenjena su potraživanja od kupaca u zemlji za iznos cca 1.200 hiljada dinara, a rashodi obezvređenja podcenjeni za navedeni iznos.

Revizijom je utvrđeno da postoji potraživanja od Cvijić Viđenke u iznosu od 723 hiljade dinara, sa kojom je raskinut ugovor, a pri tome je ostala obaveza po primljenom depozitu u iznosu od 153 hiljade dinara. Međusobna potraživanja i obaveze u iznosu od 153 hiljade dinara je zatvoreno u 2012. godini po nalogu ZR-1 od 02.01.2012. godine.

#### **4.4.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja su bilansirana u iznosu 124 hiljada dinara, a odnose se na:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja po osnovu pretplaćenih poreza i doprinosa	102
Ostala potraživanja – refundacija bolovanja	22
<b>UKUPNO</b>	<b>124</b>

#### **4.4.2. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani su bilansirani u iznosu od 1.620 hiljada dinara, a odnose se na pozajmice pravnim i fizičkim licima i to:

	(u hiljadama dinara)
Cyti group doo Zemun -Aneks 2 Ugovora o zajmu od 26.10.2011. god. – rok vraćanja 26.10.2012. godine, beskamatni zajam	1.000
Stanić i partneri AOD Beograd – Aneks I Ugovora o pozajmici od 27.03.2012. god. -rok vraćanja 31.12.2012. godine, beskamatna poz.	500
Ninković Željko Sremska Mitrovica, Ugovor o pozajmici od 20.05.2010. god. –rok vraćanja 31.12.2012. godine, beskamatna poz.	50
Ninković Željko Sremska Mitrovica, Ugovor o pozajmici od 29.03.2011. god. –rok vraćanja 31.12.2012. godine, beskamatna poz.	70
<b>UKUPNO</b>	<b>1.620</b>

#### **4.4.3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su bilansirani u iznosu od 8.366 hiljada dinara, a odnose se na novčana sredstva po tekućim (poslovnim) računima Društva kod banaka. Stanje po izvodima slaže se sa knjigovodstvenim stanjem.

#### **4.4.4. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja bilansirana su u iznosu od 252 hiljada dinara, a odnose se na pretplatu (dugovni saldo) po ostalim dugoročnim kreditima – lizingu koji je pogrešno prenet na ostala aktivna vremenska razgraničenja umesto na kamate po lizingu. Ova bilansna pozicija faktički nije trebala da postoji. Zbog pogrešnih knjiženja, precenjena su ostala aktivna vremenska razgraničenja za 252 hiljade dinara i rashodi kamata za navedeni iznos.



#### 4.5. KAPITAL

Kapital Društva je bilansiran u iznosu od 115.597 hiljada dinara, a sastoji se od :

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Osnovni kapital	34.864	34.864
Rezerve	4	4
Revalorizacione rezerve	40.977	48.177
Neraspoređeni dobitak	56.667	28.943
Gubitak	(16.915)	(16.915)
<b>UKUPNO</b>	<b>115.597</b>	<b>119.740</b>

Knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala na dan 31.12.2011. godine iznosi 34.864 hiljada dinara, koliko je iskazano i prethodne godine. Osnovni kapital čini akcijski kapital.

Vrednost osnovnog kapitala prema Rešenju Agencije za privredne registre broj BD 52412/2008 od 23.04.2008. godine iznosi 342.270,39 EUR – a, sa stanjem na dan 31.12.2004. godine ili 27.000 hiljada dinara Ukupan broj akcija iznosi 27.000. Nominalna vrednost jedne akcije iznosi 1.000,00 dinara. Rešenje je doneto nakon prodaje 70% društvenog kapitala, metodom javne aukcije.

Kupac je bio u obavezi da investira u osnovna sredstva za vršenje pretežne delatnosti 7.864 hiljada dinara na ime dokapitalizacije u roku godinu dana, od dana zaključenja kupoprodajnog ugovora dela društvenog kapitala. Navedenu obavezu je ispoštovao u ugovorenom roku. Registracija dokapitalizacije kod Agencije za privredne registre izvršena je Rešenjem broj BD 117407/2009 od 21.07.2009. godine u iznosu od 93.093,41 EUR na dan 28.10.2008. godine. Time je vrednost osnovnog – akcijskog kapitala povećana za 7.864 hiljada dinara, odnosno 7.864 akcija, nominalne vrednosti jedne akcije od 1.000,00 dinara.

Na osnovu člana 41. stav 2. Zakona o privatizaciji propisano je, da se akcije koje stiže kupac iz novih emisija po osnovu povećanja kapitala Subjekta privatizacije za vreme izvršenja ugovorenih obaveza, smatraju sopstvenim akcijama Subjekta privatizacije koje su u potpunosti plaćene. S obzirom, da Kupac ima još uvek obavezu prema Agenciji za privatizaciju, jer je obaveza za kupovinu 70% društvenog kapitala ugovorena na rate, akcije iz dokapitalizacije nisu vlasništvo Kupca nego Društva. Ove akcije imaju tretman sopstvenih akcija Društva sve dok Kupac ne izmiri svoje obaveze prema Agenciji za privatizaciju.

Struktura akcijskog kapitala na dan 19.03.2012. godine je sledeća:

R.B.	Akcionari	Broj akcija	Vrednost 1 akcije u dinarima	Ukupna vrednost u dinarima	% učešća
1.	Vujić Zoran	19.260	1.000,00	19.260.000,00	55,24
2.	Tekstil AD-sopstven.	7.864	1.000,00	7.864.000,00	22,56
3.	Stanić Bratislav	6.554	1.000,00	6.554.000,00	18,80
4.	Ostali akcionari (29)	1.1861	1.000,00	1.186.000,00	3,40
5.	<b>Ukupno:</b>	<b>34.864</b>	<b>1.000,00</b>	<b>34.864.000,00</b>	<b>100,00%</b>

Zakonske rezerve su bilansirane u iznosu od 4 hiljade dinara, koliko su bilansirane i prethodne godine.

Revalorizacione rezerve su bilansirane u iznosu od 40.977 hiljada dinara, a sastoje se od 15.288 hiljada dinara a nastale su po osnovu procene osnovnih sredstava prilikom prve primene MSFI-1 – prva primen Međunarodnih računovodstvenih standarda, 01.01.2004. godine. Procena je vršena na stanje osnovnih sredstava na dan 31.12.2003. godine. Ovaj iznos revalorizacije mogao se preneti u rezultat, odnosno, iskoristiti za pokriće gubitaka iz ranijih godina ili prenosom u dobit, u zavisnosti šta je firma na taj datum imala iskazano. S obzirom da je Društvo imalo iskazan gubitak iz ranijih godina u iznosu od 11.979 hiljada dinara na dan 01.01.2004. godine, moglo je da izvrši pokriće gubitka. Navedeni gubitak ni do danas nije pokriven, samo je povećan u narednom poslovanju za 4.936 hiljada dinara, odnosno, na dan bilansa iznosi 16.915 hiljada dinara. Navedene revalorizacione rezerve u celosti se mogu iskoristiti za pokriće gubitka iz ranijih godina. Preostali gubitak se može pokriti iz neraspoređene dobiti. O svemu navedenom potrebna je odluka organa upravljanja.

Preostala razlika revalorizacionih rezervi od 25.689 hiljada dinara se odnosi na efekte procene građevinskih objekata (tržnog centra, modne kuće i jednog lokala). Prilikom otuđenja (prodaje) lokala -prodavnica, ukida se pripadajući iznos revalorizacionih rezervi. Prodajom 5 lokala u 2011. godina, ukinuto je 7.200 hiljada dinara revalorizacionih rezervi.

Neraspoređeni dobitak bilansiran je u iznosu od 56.667 hiljada dinara i to neraspoređeni dobitak iz tekuće godine u iznosu od 27.724 hiljada dinara i neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 28.943 hiljade dinara.

Gubitak je bilansiran u iznosu od 16.915 hiljada dinara, koliko je bilansirano i prethodne godine.

#### 4.6. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja i obaveze su bilansirane u iznosu od 2.879 hiljada dinara, a odnose se na sledeće pozicije:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Dugoročne obaveze	-	418
Kratkoročne obaveze	2.879	24.249
<b>UKUPNO</b>	<b>2.879</b>	<b>24.667</b>

##### 4.6.1. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze su bilansirane u iznosu od 2.879 hiljada dinara, a odnose se na sledeće obaveze:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Kratkoročne finansijske obaveze	431	567
Obaveze iz poslovanja	1.874	15.528
Ostale kratkoročne obaveze	-	5
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda i PVR	574	5.282
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	-	2.867
<b>UKUPNO</b>	<b>2.879</b>	<b>24.667</b>

##### 4.6.1.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze bilansirane su u iznosu od 431 hiljada dinara, a odnose se na deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, odnosno na pet rata obaveza po finansijskom lizingu prema Raiffeisen Leasing. Ugovor br. 5852/09 je zaključen dana 26.05.2009. godine za kupovinu putničkog vozila Toyota avensis. Obaveza po Ugovoru o lizingu iznosi 20.385,59 EUR, lizing rata iznosi 643,52 EUR (sa kamatom) po prodajnom kursu Raiffeisen banke na dan plaćanja. Period otplate kredita je od 01.06.2009. godine do 03.05.2012. godine. Kamata iznosi šestomesečni EURIBOR uvećan za 7,04, što iznosi 8,50%. Lizing rate se redovno otplaćuju. Do postupka revizije otplaćena je celokupna obaveza po finansijskom lizingu.

##### 4.6.1.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja bilansirane su u iznosu od 1.874 hiljada dinara, a odnose se na sledeće obaveze:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Dobavljači u zemlji	-	796
Obaveze iz specifičnih poslovanja	-	1.078
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>1.874</b>

##### 4.6.1.2.1. DOBAVLJAČI

Obaveze prema dobavljačima su bilansirane u iznosu od 796 hiljada dinara, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

#### **PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA SA STANJEM NA DAN 31.12.2011. GODINE**

<b>NAZIV DOBAVLJAČA</b>	(u hiljadama dinara)
Elektrovovodina Sremska Mitrovica	398
Pediment doo Beograd	185
Eko Srbija Beograd	82
Ostali (25)	131
<b>UKUPNO</b>	<b>796</b>

#### **4.6.1.2.2. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA**

Obaveze iz specifičnih poslova su bilansirane u iznosu od 1.078 hiljada dinara, a odnose se na ostale obaveze iz specifičnih poslova.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova odnose se u najvećem delu na depozite.

Depoziti se odnose na primljene depozite od zakupaca, koji su ugovorom dužni da uplate prilikom ulaska u zakup objekta. Depoziti se na kraju vraćaju, ako zakupci izmire sve svoje obaveze prema Društvu, prilikom isteka ugovora ili raskida.

Revizijom je utvrđeno, da postoji obaveza prema Cvijić Viđenki iz Sremske Mitrovice u iznosu od 153 hiljada dinara, sa kojom je raskinut ugovor, a pri tome je ostalo potraživanje u iznosu 723 hiljade dinara. Međusobna potraživanja i obaveze u iznosu od 153 hiljade dinara su zatvorene u 2012. godini po nalogu ZR-1 od 02.01.2012. godine.

#### **4.6.1.3. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-a I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja bilansirane su u iznosu od 574 hiljada dinara, a odnose se na sledeće obaveze:

	(u hiljadama dinara)
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog porez na dodatu vrednost i prethodnog poreza	38
Obaveze za porez iz rezultata	503
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	33
<b>Ukupno obaveze po osnovu PDV –a i ostalih javnih prihoda</b>	<b>574</b>

Obaveze za porez iz rezultata bilansiran je u iznosu od 503 hiljade dinara. U bilansu stanja iskazan je na AOP-u 121 -Obaveze po osnovu PDV –a i ostalih javnih prihoda i PVR, umesto na AOP-u 122 – Obaveze po osnovu poreza na dobitak.

Zbog pogrešnog iskazivanja obaveza po osnovu poreza na dobitak, precenjene su obaveze iskazane na AOP-u 121 - Obaveze po osnovu PDV –a i ostalih javnih prihoda i PVR za iznos 503 hiljade dinara, a podcenjene obaveze koje nisu ni iskazane, a koje je trebalo iskazati na AOP-u 122 - Obaveze po osnovu poreza na dobitak u navedenom iznosu.

### **5. BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2011. GODINE**

#### **OSTVARENI PRIHODI, RASHODI I REZULTAT U 2011. GODINI**

<b>NAZIV</b>	<b>PRIHODI</b>	<b>RASHODI</b>	(u hiljadama dinara) <b>DOBITAK(GUBITAK)</b>
A) POSLOVNI	23.622	31.249	(7.627)
B) FINANSIJSKI	43	-	43
V) OSTALI	39.137	6	39.131
G) POSLOVANJE KOJE SE OBUSTAVLJA	26	-	26
<b>UKUPNO (A + B + V + G)</b>	<b>62.828</b>	<b>31.255</b>	<b>31.573</b>

D) PORESKI RASHOD PERIODA	-
Đ) ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	-
E) ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	-
Ž) ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVC.	-
<b>Z) NETO DOBITAK</b>	<b>31.573</b>

## 8.1. PRIHODI

<b>PREGLED PRIHODA</b>	(u hiljadama dinara)	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Poslovni prihodi	23.622	25.271
Finansijski prihodi	43	297
Ostali prihodi	39.137	36.471
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	26	-
<b>UKUPNO</b>	<b>62.828</b>	<b>62.039</b>

### 8.1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi su bilansirani u iznosu od 23.622 hiljada dinara, a odnose se na sledeće poslovne prihode:

<b>POSLOVNI PRIHODI</b>	(u hiljadama dinara)	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	13.085	14.720
Prihodi od zakupnina	10.537	8.252
Ostali poslovni prihodi	-	2.299
<b>UKUPNO</b>	<b>23.622</b>	<b>25.271</b>

### 8.1.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi su bilansirani u iznosu od 43 hiljada dinara, a odnose se na sledeće prihode:

<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>	(u hiljadama dinara)	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Prihodi od kamata	43	297
<b>UKUPNO</b>	<b>43</b>	<b>297</b>

### 8.1.3. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi su bilansirani u iznosu od 39.137 hiljada dinara, a odnose se na:

<b>OSTALI PRIHODI</b>	(u hiljadama dinara)	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme (5 lokala)	38.485	36.471
Prihodi od smanjenja obaveza	631	-
Ostali nepomenuti prihodi	21	-
<b>UKUPNO</b>	<b>39.137</b>	<b>36.471</b>

## 8.2. RASHODI

<b>PREGLED RASHODA</b>	(u hiljadama dinara)	
	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Poslovni rashodi	31.249	32.037

Finansijski rashodi	-	8
Ostali rashodi	6	97
<b>UKUPNO</b>	<b>31.255</b>	<b>32.142</b>

### 8.2.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi su bilansirani u iznosu od 31.249 hiljada dinara, a odnosi se na:

	(u hiljadama dinara)	
<b>POSLOVNI RASHODI</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Nabavna vrednost prodate robe	12.826	14.161
<b>Nabavna vrednost prodate robe</b>	<b>12.826</b>	<b>14.161</b>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	782	701
Troškovi goriva i energije	3.965	2.838
<b>Ukupno troškovi materijala</b>	<b>4.747</b>	<b>3.539</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	5.605	7.051
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	775	892
Ostali lični rashodi i naknade	920	1.395
<b>Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashod</b>	<b>7.300</b>	<b>9.338</b>
Troškovi transportnih usluga	-	12
Troškovi usluga održavanja	343	1.076
Troškovi zakupnina	171	-
Troškovi ostalih usluga	109	96
<b>Ukupno troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>623</b>	<b>1.184</b>
Troškovi amortizacije	256	256
<b>Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja</b>	<b>256</b>	<b>256</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	3.023	2.894
Troškovi reprezentacije	64	62
Troškovi premija osiguranja	366	-
Troškovi platnog prometa	116	98
Troškovi članarina	29	39
Troškovi poreza	358	100
Troškovi doprinosa	1.360	252
Ostali nematerijalni troškovi	181	114
<b>Ukupno nematerijalni troškovi</b>	<b>5.497</b>	<b>3.559</b>
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>31.249</b>	<b>32.037</b>

U strukturi troškova doprinosa iskazan je porez na prenos apsolutnih dobara u iznosu od 980 hiljada dinara. isti je plaćen prilikom kupovine zemljišta, što je trebalo u skladu MRS 16 – Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva uključiti u nabavnu vrednost. Zbog pogrešnog evidentiranja poreza na prenos apsolutnih prava, precenjeni su troškovi poreza na prenos apsolutnih prava u iznosu od 980 hiljada dinara, a podcenjena nabavna vrednost zemljišta za navedeni iznos.

Ispravka je otklonjena u 2012. godini po nalogu ZR-1 pod 02.01.2012. godini.

### 8.2.2. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi nisu bilansirani u 2011. godini, a u 2010. godini bilansirani su rashodi kamata u iznosu od 8 hiljada dinara.

### 8.2.3. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi bilansirani su u iznosu od 6 hiljada dinara, a odnosi se na:

	(u hiljadama dinara)	
<b>OSTALI RASHODI</b>	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Manjkovi	-	97

Ostali nepomenuti rashodi	6	-
<b>UKUPNO</b>	<b>6</b>	<b>97</b>

### 8.3. DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPREZIVANJA

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja bilansiran je u iznosu od 31.547 hiljada dinara, a u 2010. godini 29.897 hiljada dinara.

### 8.4. DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Dobitak poslovanja koje se obustavlja bilansiran je u iznosu od 417 hiljada dinara, a odnosi se na ostale vanredne prihode iz ranijeg perioda.

Gubitak poslovanja koje se obustavlja bilansiran je u iznosu od 391 hiljada dinara, a odnosi se na ostale vanredne rashode iz ranijeg perioda.

Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja bilansiran je u iznosu od 26 hiljada dinara, a nastao je kao razlika dobitka i gubitka poslovanja koje se obustavlja.

### 8.5. FINANSIJSKI REZULTAT

(u hiljadama dinara)

OPIS	2011.	2010.
Dobitak (gubitak) pre oporeziv.	31.573	29.897
Poreski rashod perioda	-	3.647
<b>NETO DOBITAK (GUBITAK)</b>	<b>31.573</b>	<b>26.250</b>

U bilansu uspeha nije iskazan iznos poreza na dobitak – AOP 225 – Poreski rashod perioda u obračunatom iznosu od 3.849 hiljada dinara, tako da je AOP 223 – Dobitak pre oporezivanja i AOP 229 – Neto dobitak iskazani u istom iznosu od po 31.573 hiljade dinara.

Zbog pogrešnog iskazivanja navedenih bilansnih pozicija, AOP 229 – Neto dobitak iskazan je u većem iznosu (precenjen) za 3.849 hiljada dinara, a porez na dobitak podcenjen za navedeni iznos AOP 229 – Neto dobitak .

## 9. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2011. G.

(u hiljadama dinara)

OPIS	2011.	2010.
<b>Priliv gotovine iz:</b>		
1. Poslovnih aktivnosti	83.419	79.532
2. Aktivnosti investiranja	-	-
3. Aktivnosti finansiranja	-	-
<b>I. Ukupan priliv gotovine</b>	<b>83.419</b>	<b>79.532</b>
<b>Odliv gotovine iz:</b>		
1. Poslovnih aktivnosti	75.570	32.640
2. Aktivnosti investiranja	-	59.037
3. Aktivnosti finansiranja	-	-
<b>II. Ukupan odliv gotovine</b>	<b>75.570</b>	<b>91.677</b>
<b>Neto priliv (odliv) gotovine(I-II)</b>	<b>7.849</b>	<b>(12.145)</b>
Gotovina na početku obračunskog perioda	517	12.662
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>8.366</b>	<b>517</b>

Društvo je kupilo u 2011. godini zemljište u vrednosti od 32.500 hiljada dinara, što je trebalo iskazati u obrascu Izveštaj o tokovima gotovine na poziciji odliva gotovine, aktivnosti investiranja, a ne u strukturi poslovnih aktivnosti. Zbog pogrešnog iskazivanja navedenih bilansnih pozicija, precenjena je pozicija AOP 306 – Isplate dobavljačima i dati avansi za iznos 32.500 hiljada dinara, a podcenjena pozicija AOP 321 – Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, opreme i bioloških sredstava za navedeni iznos.

## **10. SUDSKI SPOROVI**

Po izjavi rukovodstva da Društvo nema velikih sudskih sporova koji bi mogli značajno da utiču na njegov rezultat poslovanja i imovinu.

## **11. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE**

Društvo nema upisane hipoteke ili bilo koje terete nad svojom imovinom.

## **12. NAKNADNI DOGAĐAJI**

Do okončanja revizije finansijskih izveštaja, Društvo nije imalo nikakav značajan događaj koji bi mogao uticati na finansijske izveštaje za 2011. godinu.

## ❖ IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

Razvoj društva prikazan je kroz uporedne podatke u 2011. i 2010. godini.

1. Analiza prihoda					
Opis	iznos u 000 din.		%		2011/10 indeks
	2011.	2010.	2011.	2010.	
<b>Prihodi</b>					
Poslovni prihodi	23.622	25.271	37,61	40,73	93,47
Finansijski prihodi	43	297	0,07	0,48	14,48
Ostali prihodi	39.137	36.471	62,32	58,79	107,31
<b>Ukupno:</b>	<b>62.802</b>	<b>62.039</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>101,23</b>

2. Analiza rashoda					
Opis	iznos u 000 din.		%		2011/10 indeks
	2011.	2010.	2011.	2010.	
<b>Rashodi</b>					
Poslovni rashodi	31.249	32.037	99,98	99,67	97,54
Finansijski rashodi	0	8	0	0,02	0
Ostali rashodi	6	97	0,02	0,31	6,19
<b>Ukupno:</b>	<b>31.255</b>	<b>32.142</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>97,24</b>
Opis	iznos u 000 din.		%		2011/10 indeks
	2011.	2010.	2011.	2010.	
<b>Poslovni rashodi</b>					
Nabavna vrednost prodane robe	12.826	14.161	41,04	44,20	90,57
Troškovi materijala	4.747	3.539	15,19	11,05	134,13
T. zarada, naknada i ost. l. rashodi	7.300	9.338	23,36	29,15	78,18
T. amortizacije i rezervisanja	256	256	0,82	0,80	100,00
Ostali poslovni rashodi	6.120	4.743	19,59	14,80	129,03
<b>Ukupno:</b>	<b>31.249</b>	<b>32.037</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>97,54</b>

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

- TEKSTIL nema promena u poslovnim politikama.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

- Svetska ekonomska kriza koja je izazvala opšte smanjenje potrošnje u ovoj branši;

- Konkurencija stranih kompanija sa jakim brendovima;

- Konkurencije iz sive zone ekonomije;

- Otežana likvidnost izazvana nelikvidnošću cele privrede.



3.Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

- Značajan rast kursa dolara i evra prema dinaru koji je uticao na rast cene koštanja naših proizvoda;
- Veliki rast cene

4.Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

- Nema
- 
- 

#### ❖ SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

U smislu Zakona o privrednim društvima nije bilo sticanja i otuđenja sopstvenih akcija.

#### ❖ IZJAVA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

ŠEF KNJIGOVODSTVA  
**SENADINKA MARICKI s.r.**

GENERALNI DIREKTOR  
**ZELJKO NINKOVIC DIPL.ING.ECC s.r.**

**U SREMSKOJ MITROVICI,27.04.2012.**

#### **Napomena:**

Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja, Odluka o usvajanju izveštaja o reviziji, , Odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja i Odluka o raspodeli dobiti još nisu usvojene.