



Република Србија
Агенција за привредне регистре
Регистар финансијских извештаја
и изјављивања о билансу

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име:

Матимни 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 достављања:

Назив:

Општина:

Место:

ПТТ број:

Улица:

Број:

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме:

Место:

Улица:

Број:

E-mail:

Телефон:

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис:

Име:

Презиме:

JMBG:



| | | |
|---|---|---|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07105681 Maticni broj | [] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti | 100549457 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 | [] 19 | [] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26 |
| Vrsta posta | | |

Naziv : Preduzece za proizvodnju, promet i usluge Simpo a.d.

Sediste : Vranje, Radnička 12

BILANS STANJA



7005009384758

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | POZICIJA | AOP | Napomena (Bilj) | Iznos | |
|--|--|-----|-----------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | AKTIVA | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009) | 001 | | 9653742 | 9635631 |
| 00 | I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 002 | | | |
| 012 | II. GOODWILL | 003 | | | |
| 01 bez 012 | III. NEMATERIJALNA ULAGANJA | 004 | | 31803 | 45743 |
| | IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008) | 005 | | 4852961 | 4880561 |
| 020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029 | 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 006 | | 4852961 | 4880561 |
| 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 | | 4768978 | 4709327 |
| 030 do 032, 039 (deo) | 1. Ucesca u kapitalu | 010 | | 4247541 | 3997721 |
| 033 do 038, 039 (deo) minus 037 | 2. Ostali dugorocni finansijski plasmani | 011 | | 521437 | 711606 |
| | B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015) | 012 | | 9673664 | 9884981 |
| 10 do 13, 15 | I. ZALIHE | 013 | | 3087075 | 3022966 |
| 14 | II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 014 | | 11291 | 11291 |
| | III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020) | 015 | | 6575318 | 6850724 |
| 20, 21 i 22, osim 223 | 1. Potrazivanja | 016 | | 4218336 | 3797886 |
| 223 | 2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak | 017 | | | |
| 23 minus 237 | 3. Kratkoročni finansijski plasmani | 018 | | 125783 | 531197 |
| 24 | 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 019 | | 125130 | 110615 |

| Godisnja račun | P O Z I C I J A | AGP | Nazivna broj | Iznos | |
|-------------------------------|---|-----|--------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 27 i 28 osim 288 | 5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja | 020 | | 2106069 | 2411026 |
| 288 | V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA | 021 | | 0 | 384 |
| | G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021) | 022 | | 19327426 | 19520996 |
| 29 | D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 023 | | | |
| | Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023) | 024 | | 19327426 | 19520996 |
| 88 | E. VANBILANSNA AKTIVA | 025 | | 456221 | 153865 |
| | PASIVA | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110) | 101 | | 6768173 | 6728575 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | | 6558358 | 6558358 |
| 31 | II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | |
| 32 | III. REZERVE | 104 | | | |
| 330 i 331 | IV. REVALORIZACIONE REZERVE | 105 | | 11234 | 11728 |
| 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 | | 198581 | 158489 |
| 35 | VIII. GUBITAK | 109 | | | |
| 037 i 237 | IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | 110 | | | |
| | B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116) | 111 | | 12549919 | 12780363 |
| 40 | I. DUGOROCNA REZERVISANJA | 112 | | | |
| 41 | II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115) | 113 | | 6806005 | 6387354 |
| 414, 415 | 1. Dugorocni krediti | 114 | | 2547713 | 1908768 |
| 41 bez 414 i 415 | 2. Ostale dugorocne obaveze | 115 | | 4258292 | 4478586 |
| | III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122) | 116 | | 5743914 | 6393009 |
| 42, osim 427 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze | 117 | | 1247030 | 1489875 |
| 427 | 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 118 | | | |
| 43 i 44 | 3. Obaveze iz poslovanja | 119 | | 2323703 | 2705265 |
| 45 i 46 | 4. Ostale kratkorocne obaveze | 120 | | 1983991 | 2041933 |
| 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 | | 187434 | 154126 |
| 481 | 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 122 | | 1756 | 1810 |

| Grupa račun račun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | Iznos: | |
|----------------------|---------------------------------|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| | | | | 5 | 6 |
| 498 | V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | 123 | | 9334 | 12058 |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123) | 124 | | 19327426 | 19520996 |
| 89 | D. VANBILANSNA PASIVA | 125 | | 456221 | 153885 |

U Banjoj dana 23.2.2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

| | | |
|--|--|-------------------------|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07105681 Matični broj | | 100549457 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrata posla | | 19 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv: Preduzece za proizvodnju, promet i usluge Simpo a.d.

Sediste: Vranje, Radnicka 12

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005009384772

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| KOD | OPIS | Izveštaj o tokovima gotovine | |
|--|---|------------------------------|------------------|
| | | Prethodna godina | Prethodni period |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. | Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 7228047 |
| 1. | Prodaja i primljeni avansi | 302 | 7214604 |
| 2. | Primjene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | 13443 |
| 3. | Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | |
| II. | Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 6455716 |
| 1. | Isplate dobavljacima i dati avansi | 306 | 6089202 |
| 2. | Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi | 307 | 1126820 |
| 3. | Placene kamate | 308 | 206613 |
| 4. | Porez na dobitak | 309 | 155 |
| 5. | Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 32926 |
| III. | Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 772331 |
| IV. | Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I) | 312 | 0 |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. | Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 313 | 46 |
| 1. | Prodaja akcija i udela (neto priliv) | 314 | 46 |
| 2. | Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 315 | |
| 3. | Ostali finansijski plasmani (neto priliv) | 316 | |
| 4. | Primjene kamate iz aktivnosti investiranja | 317 | |
| 5. | Primjene dividende | 318 | |
| II. | Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 319 | |
| 1. | Kupovina akcija i udela (neto odliv) | 320 | |
| 2. | Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 321 | |
| 3. | Ostali finansijski plasmani (neto odliv) | 322 | |
| III. | Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II) | 323 | 46 |
| IV. | Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I) | 324 | 0 |

| POSREDOVANJE | ABF | Izveštaj | |
|--|-----|-------------------|--------------------|
| | | Izveštaj o dobiti | Izveštaj o gubitku |
| V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 325 | 175805 | 975958 |
| 1. Uvesanje osnovnog kapitala | 326 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 327 | 175805 | 670318 |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 328 | 0 | 105640 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 329 | 993067 | 20621 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela | 330 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 331 | 930444 | 0 |
| 3. Finansijski lizing | 332 | 3223 | 20621 |
| 4. Isplacene dividende | 333 | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II) | 334 | 0 | 955337 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I) | 335 | 757662 | 0 |
| G. Svega prilivi gotovine (301+313+325) | 336 | 7403898 | 8328233 |
| D. Svega odlivi gotovine (305+319+329) | 337 | 7389383 | 8331528 |
| Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337) | 338 | 14515 | 0 |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336) | 339 | 0 | 3295 |
| Ä...Ä: GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA | 340 | 110615 | 113910 |
| 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 | 125130 | 110615 |

U dana 23.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/05, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | | | | |
|--|--|-------------------------------------|--|----------------------|--|
| 07105681 Matični broj | | Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | 100549457 PIB | |
| | | Sifra delatnosti | | | |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | | | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | | 19 | | 20 21 22 23 24 25 26 | |

Naziv : Preduzece za proizvodnju, promet i usluge Simpo a.d.

Sediste : Vranje, Radnicka 12

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005009384796

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| Red. br. | Opis | Vrsta promena | Ukupni kapital (red. br. 300) | | Ostali kapitali (red. br. 301) | Ukupni kapital (red. br. 300) | Ukupni kapital (red. br. 300) | Ukupni kapital (red. br. 300) | Ukupni kapital (red. br. 300) |
|----------|---|---------------|-------------------------------|-----|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | | | 401 | 402 | | | | | |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine | 401 | 6549531 | 414 | 8827 | 427 | | | 440 |
| 2 | Isppravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 402 | | 415 | | 428 | | | 441 |
| 3 | Isppravka 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 | 6549531 | 417 | 8827 | 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 | 6549531 | 420 | 8827 | 433 | | | 446 |
| 8 | Isppravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucioj godini - povecanje | 408 | | 421 | | 434 | | | 447 |
| 9 | Isppravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucioj godini - smanjenje | 409 | | 422 | | 435 | | | 448 |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine (red.br. 7+8-9) | 410 | 6549531 | 423 | 8827 | 436 | | | 449 |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucioj godini | 411 | | 424 | | 437 | | | 450 |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucioj godini | 412 | | 425 | | 438 | | | 451 |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine (red.br. 10+11-12) | 413 | 6549531 | 426 | 8827 | 439 | | | 452 |

| Red. br. | Opis | Aer. (21-22) | Rezerve (21-22) | Aer. (21-22) | Revalorizacione rezerve (21-22) | WPR (21-22) | Ukupna povecanja i smanjenja (21-22) | WPR (21-22) | Neusaglasnosti (21-22) |
|----------|--|--------------|-----------------|--------------|---------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|------------------------|
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 463 | | 466 | 3936 | 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) | 493 | | 469 | 3936 | 482 | | 495 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 457 | | 470 | 7792 | 483 | | 496 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 456 | | 471 | | 484 | | 497 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 456 | | 472 | 11728 | 485 | | 498 | |
| 8 | ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - povecanje | 460 | | 473 | | 486 | | 499 | |
| 9 | ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - smanjenje | 461 | | 474 | | 487 | | 500 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 462 | | 475 | 11728 | 488 | | 501 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucej godini | 463 | | 476 | | 489 | | 502 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucej godini | 464 | | 477 | 494 | 490 | | 503 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 465 | | 478 | 11234 | 491 | | 504 | |

| Red. br. | Opis | 505 | VeriBilans 505a - 505b 505c | 506 | 507 | 508 | 509 | 510 | 511 |
|----------|--|-----|-----------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|---------|
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 505 | 121353 | 518 | | 531 | | 544 | 6683647 |
| 2 | Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje | 506 | | 519 | | 532 | | 545 | |
| 3 | Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 507 | | 520 | | 533 | | 546 | |
| 4 | Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 506 | 121353 | 521 | | 534 | | 547 | 6683647 |
| 5 | Ukupna povećanja u prethodnoj godini | 509 | 37136 | 522 | | 535 | | 548 | 44926 |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 510 | | 523 | | 536 | | 549 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 511 | 158489 | 524 | | 537 | | 550 | 6728575 |
| 8 | Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje | 512 | | 525 | | 538 | | 551 | |
| 9 | Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje | 513 | | 526 | | 539 | | 552 | |
| 10 | Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) | 514 | 158489 | 527 | | 540 | | 553 | 6728575 |
| 11 | Ukupna povećanja u tekućoj godini | 515 | 40092 | 528 | | 541 | | 554 | 40092 |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekućoj godini | 516 | | 529 | | 542 | | 555 | 494 |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) | 517 | 198581 | 530 | | 543 | | 556 | 6768173 |

| Red. br. | Opis | Red. br. | Ukupna iznosa u hiljadama dinara |
|----------|--|----------|----------------------------------|
| 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 tekucoj godini | 567 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 568 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 569 | |

U Brijuni dana 23.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature] [Signature]

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

| | |
|--|--|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | |
| 07105081 Maticni broj | 100549457 PIB |
| Sifra delatnosti | |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | |
| 750 1 2 3 | 19 20 21 22 23 24 25 26 Vrsta posla |

Naziv :Preduzece za proizvodnju, promet i usluge Simpo a.d.

Sedište : Vranje, Radnicka 12

STATISTICKI ANEKS



7005009384789

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

| O.P.I.S. | AOE | Tekuća 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 | 3 | 3 |
| 3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5) | 603 | 4 | 4 |
| 4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu | 604 | | |
| 5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (oto broj) | 605 | 2956 | 3421 |

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

-Iznosi u hiljadima dinara

| Grupa fond. račun | O.P.I.S. | AOE | Bruto izn. | Ispravna vrednost | Neto (kol. 4-5) |
|-------------------|--|-----|------------|-------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | 1. Nematerijalna ulaganja | | | | |
| | 1.1. Stanje na pocetku godine | 606 | 59091 | 13348 | 45743 |
| | 1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine | 607 | 1211 | XXXXXXXXXXXX | 1211 |
| | 1.3. Smanjenja u toku godine | 608 | 15151 | XXXXXXXXXXXX | 15151 |
| | 1.4. Revalorizacija | 609 | | XXXXXXXXXXXX | |
| | 1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609) | 610 | 45151 | 13348 | 31803 |
| 02 | 2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva | | | | |
| | 2.1. Stanje na pocetku godine | 611 | 9789567 | 4609006 | 4680561 |
| | 2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine | 612 | 114457 | XXXXXXXXXXXX | 114457 |
| | 2.3. Smanjenja u toku godine | 613 | 142057 | XXXXXXXXXXXX | 142057 |
| | 2.4. Revalorizacija | 614 | | XXXXXXXXXXXX | |
| | 2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) | 615 | 9761967 | 4909006 | 4552961 |

III STRUKTURA ZALIHA

iznosi u hiljadama dinara

| Grupa računa račun | OP | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-----------------------|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | 1. Zalihe materijala | 616 | 598962 | 791406 |
| 11 | 2. Nedovršena proizvodnja | 617 | 622629 | 202564 |
| 12 | 3. Gotovi proizvodi | 618 | 1502662 | 1693641 |
| 13 | 4. Roba | 619 | 272690 | 279322 |
| 14 | 5. Stalna sredstva namenjena prodaji | 620 | 11292 | 11291 |
| 15 | 6. Dati avansi | 621 | 90131 | 58031 |
| | 7. SVEGA (816+617+618+619+620+621=013+014) | 622 | 3096366 | 3034257 |

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

iznosi u hiljadama dinara

| Grupa računa račun | OP | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-----------------------|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 623 | 6008501 | 6008501 |
| | u tome - strani kapital | 624 | | |
| 301 | 2. Udeš društva sa ograničenom odgovornošću | 625 | | |
| | u tome - strani kapital | 626 | | |
| 302 | 3. Udeš članova ortackog i komanditnog društva | 627 | | |
| | u tome - strani kapital | 628 | | |
| 303 | 4. Drzavni kapital | 629 | | |
| 304 | 5. Društveni kapital | 630 | 541003 | 541003 |
| 305 | 6. Zadružni udeš | 631 | | |
| 309 | 7. Ostali osnovni kapital | 632 | 8854 | 8854 |
| 30 | SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102) | 633 | 6558358 | 6558358 |

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

 - broj akcija kao broj
 - iznosi u hiljadama dinara

| Grupa računa račun | OP | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-----------------------|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 1. Obicne akcije | | | |
| | 1.1. Broj obicnih akcija | 634 | 1059700 | 1059700 |
| deo 300 | 1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno | 635 | 6008501 | 6008501 |
| | 2. Prioritetne akcije | | | |
| | 2.1. Broj prioritetnih akcija | 636 | | |
| deo 300 | 2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno | 637 | | |
| 300 | 3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623) | 638 | 6008501 | 6008501 |

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

| Šifra troška račun | Opis | VOZ | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--------------------|---|-----|---------------|------------------|
| I | | I | I | CE |
| 20 | 1. Potraživanja po osnovu prodaje (starije na kraju godine 639 <= 016) | 639 | 3029068 | 2633830 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (starije na kraju godine 640 <= 119) | 640 | 1603630 | 2259633 |
| deo 228 | 3. Potraživanja u roku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja) | 641 | 75235 | 69331 |
| 27 | 4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama) | 642 | 697205 | 862873 |
| 43 | 5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja) | 643 | 10170367 | 12991136 |
| 450 | 6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja) | 644 | 1044164 | 1127315 |
| 451 | 7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja) | 645 | 143805 | 154440 |
| 452 | 8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja) | 646 | 256622 | 268649 |
| 461, 462 i 723 | 9. Obaveze za dividende, uocsa u dobitku i licna primanja - poslodavca (potražni promet bez početnog stanja) | 647 | | |
| 465 | 10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovornim (potražni promet bez početnog stanja) | 648 | 22198 | 40540 |
| 47 | 11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama) | 649 | 508043 | 619696 |
| | 12. Kontrolni zbir (od 639 do 649) | 650 | 17550947 | 20997649 |

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

| Šifra troška račun | Opis | VOZ | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------------|---|-----|---------------|------------------|
| I | | I | I | CE |
| 513 | 1. Troškovi goriva i energije | 651 | 312661 | 329620 |
| 520 | 2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 652 | 1444591 | 1550604 |
| 521 | 3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 653 | 256814 | 272712 |
| 522, 523, 524 i 525 | 4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora | 654 | 39467 | 49676 |
| 526 | 5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto) | 655 | 12553 | 12739 |
| 529 | 6. Ostali licni rashodi i naknade | 656 | 288578 | 214360 |
| 53 | 7. Troškovi proizvodnih usluga | 657 | 333573 | 416817 |
| 533, deo 540 i deo 526 | 8. Troškovi zakupnina | 658 | 45390 | 55943 |
| 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 | 190671 | 194984 |
| 552 | 12. Troškovi premija osiguranja | 662 | 82162 | 82882 |
| 553 | 13. Troškovi platnog prometa | 663 | 46727 | 61504 |

- iznosi u hiljadama dinara

| Šifra računa (AOL) | OPIS | AOL | Izjava godišnje | Prethodna godina |
|----------------------------|--|-----|-----------------|------------------|
| 554 | 14. Troškovi članarina | 664 | 2587 | 3578 |
| 555 | 15. Troškovi poreza | 665 | 56547 | 44885 |
| 556 | 16. Troškovi doprinosa | 666 | | |
| 562 | 17. Rashodi kamata | 667 | 303111 | 288249 |
| deo 560, deo 561 i 562 | 18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda | 668 | 303111 | 288249 |
| deo 560, deo 561 i deo 562 | 19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo | 669 | 303111 | 288249 |
| deo 579 | 20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene | 670 | 10858 | 75508 |
| | 21. Kontrolni zbir (od 651 do 670) | 671 | 4030512 | 4213759 |

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

| Šifra računa (AOL) | OPIS | AOL | Izjava godišnje | Prethodna godina |
|----------------------------|---|-----|-----------------|------------------|
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe | 672 | 153733 | 262018 |
| 640 | 2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja porezkih dazbina | 673 | 89258 | 0 |
| 641 | 3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | 674 | | |
| deo 650 | 4. Prihodi od zakupnina za zemljište | 675 | 41434 | 0 |
| 651 | 5. Prihodi od članarina | 676 | | |
| deo 660, deo 661, 662 | 6. Prihodi od kamata | 677 | 13444 | 65326 |
| deo 660, deo 661 i deo 662 | 7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama | 678 | | |
| deo 660, deo 661 i deo 662 | 8. Prihodi na osnovu dividendi i učešća u dobitku | 679 | | |
| | 9. Kontrolni zbir (672 do 679) | 680 | 297869 | 327339 |

SIMPO A.D. VRANJE

N A P O M E N E
UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ
ZA 2011 GODINU

1. OSNIVANJE I POSLOVANJE PREDUZEĆA

SIMPO a.d. Vranje, (u daljem tekstu Preduzeće) osnovano je 29. novembra 1963 godine, Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo. Preduzeće se bavi proizvodnjom namestaja i plasmanom na domaće i inostrano tržište.

Na dan 31. decembra 2011.g., preduzeće ima 2.956 zaposlenih.

- Matični broj: 07105681
- Šifra delatnosti 36140
- PIB 100549457
- Tekući račun: 160-6911-04

Prema kriterijumu za razvrstavanje društvo je razvrstano u veliko preduzeće.

2. OSNOVE ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (CSD), odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Na osnovu člana 38. Odluke o oorganizovanju Simpo a.d. Vranje radi usaglašenja sa Zakonom o privrednim društvima koje predstavlja osnivački akt od 25.11.2006. godine i člana 2, 8, 12, 16, 17, 18, 21, 28. i 68. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 46/2006), Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("Službeni glasnik RS br. 133/03, 6/04) donet je sledeći pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama

PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU I RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

I OPŠTE ODREDBE

Član 1.

Ovim pravilnikom uređuje se organizacija računovodstvenog sistema, interni računovodstveni kontrolni postupci, određuju lica koja su odgovorna za zakonitost i ispravnost nastanka poslovne promene i sastavljanje isprava o poslovnoj promeni, uređuje kretanje računovodstvenih isprava i rokovi za njihovo dostavljanje na dalju obradu, popis imovine i obaveza i utvrđuju računovodstvene politike privrednog društva u skladu sa svim zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (Međunarodnih računovodstvenih standarda), kao i svim tumačenjima Stalnog komiteta za tumačenje Standarda.

Član 2.

Odredbе ovog pravilnika odnose se i na zavisna privredna društva, zavisne druge poslovne subjekte, stalne poslovne jedinice i delove privrednih društava koji su osnovani u inostranstvu, ako propisima države u kojoj su osnovani nije na drugačiji način utvrđena obaveza vođenja poslovnih knjiga, sastavljanja i revizije finansijskih izveštaja.

Za poslovne subjekte iz stava 1. ovog člana za koje propisima države u kojoj su osnovani nije na drugačiji način utvrđena obaveza vođenja poslovnih knjiga, sastavljanja i revizije finansijskih izveštaja, vode se poslovne knjige i sastavljaju finansijski izveštaji u računovodstvu privrednog društva.

II. ORGANIZACIJA RAČUNOVODSTVENOG SISTEMA

Član 3.

Računovodstvo privrednog društva obuhvata skup poslova računovodstvenog informacionog sistema i poslova finansijske funkcije. Za obavljanje tih poslova organizuje se služba (sektor) za računovodstvo i finansijsku operativu.

Službama računovodstva, finansijske operative i devizne službe rukovode šefovi službi, koji su za svoj rad neposredno odgovorni Direktor sektora računovodstveno – finansijskih poslova.

Računovodstveni informacioni sistem predstavlja deo informacionog sistema privrednog društva koji obezbeđuje podatke i informacije o finansijskom, imovinskom i prinosnom položaju i promenama u pomenutim položajima privrednog društva za interne i eksterne korisnike.

Finansijska funkcija obuhvata poslovne kontrole novčanog poslovanja i kredita, odnose sa poslovnim bankama, finansiranje poslovnih funkcija, upravljanje potraživanjima i obavezama, obračune i plaćanje poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina, obračune i isplate zarada i naknada zarada, blagajničko poslovanje, naplate i isplate preko tekućih računa.

U okviru službe (sektora) računovodstva, finansija i devizne službe obavljaju se poslovi:

- finansijskog računovodstva;
- računovodstva troškova i učinaka (upravljačko računovodstvo),
- vođenje analitike, pomoćnih knjiga i evidencija;
- računovodstveno planiranje;
- računovodstveni nadzor i kontrola;
- računovodstveno izveštavanje i informisanje;
- sastavljanje i dostavljanje periodičnih i godišnjih finansijskih izveštaja;
- blagajničko poslovanje;
- obračun zarada, naknada zarada i drugih primanja zaposlenih;
- obračun i plaćanje po ugovorima o delu, autorskim i drugim ugovorima;
- obračun i plaćanje poreza, doprinosa, carina i drugih dažbina;
- sastavljanje i dostavljanje poreskih prijavi i drugih propisanih obračuna i evidencija od strane državnih i drugih organa;
- vrši naplatu i plaćanje preko din. i deviznih računa privrednog društva.

Obavljanje poslova u sektoru računovodstva i finansija i odgovornost zaposlenih uređuje se opštim aktom kojim se uređuje radni odnos i sistematizacija poslova i radnih zadataka u privrednom društvu.

Član 4.

Zadaci službe računovodstva su:

- organizovanje tokova knjigovodstvenih dokumenata u privrednom društvu,
- prikupljanje knjigovodstvenih dokumenata,
- sprovođenje nad knjigovodstvenim dokumentima kontrola koje su u domenu knjigovodstva,
- sastavljanje odgovarajućih obračuna i izveštaja na osnovu poslovnih knjiga i drugih izvora informacija i sastavljanje obračuna i izveštaja njihovim korisnicima,
- čuvanje poslovnih knjiga, knjigovodstvenih dokumenata i finansijskih izveštaja, i
- ostali poslovi koje im u zadatak stavi Direktor sektora.

Član 5.

Zadaci službe finansijske operative su:

- kontrola (likvidiranje) knjigovodstvenih dokumenata,
- finansijsko poslovanje preko poslovnih banaka kod banaka i dinarske blagajne,
- obračun poreza (sem poreza na zarade), akciza, carina, doprinosa (sem doprinosa na zarade), taksa, drugih dažbina, a u skladu sa relevantnim zakonima i propisima donesenim na osnovu tih zakona i kontrola obračuna svih poreza, akciza, carina, doprinosa, taksi i dr. dažbina,
- obračun zarada i poreza i doprinosa na zarade,
- vođenje evidencija i sastavljanje obračuna i izveštaja u vezi hartija od vrednosti i kredita koji se odnose na privredno društvo,
- kontrola blagajne, pazara i prevoznih isprava,
- ostali poslovi koje im u zadatak stavi Direktor sektora.

Zadaci devizne službe su:

- devizno poslovanje kod poslovnih banaka i preko devizne blagajne i drugi poslovi u vezi sa naplatom i plaćanjima,
- vođenje evidencija i sastavljanje obračuna i izveštaja u vezi hartija od vrednosti i kredita koji se odnose na privredno društvo,
- ostali poslovi koje im u zadatak stavi Direktor sektora.

Poslovne knjige

Član 6.

Računovodstveni podaci i informacije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja obezbeđuju se u poslovnim knjigama koje čine:

- dnevnik glavne knjige finansijskog računovodstva,
- glavna knjiga finansijskog računovodstva,
- pomoćne knjige.

Dnevnik glavne knjige finansijskog računovodstva predstavlja hronološku evidenciju poslovnih promena koje se obuhvataju na računima finansijskog računovodstva, po datumu nastanka, broju i nazivu računa ove glavne knjige, dugovnom i potražnom iznosu računa ove glavne knjige i kratkom objašnjenju nastale poslovne promene. Pri knjiženju poslovnih događaja, u dnevnik se prvo unose knjiženja na dugovnoj strani računa, a potom knjiženja na potražnim računima.

Glavna knjiga finansijskog računovodstva predstavlja skup svih računa u okviru klase 0 do 8 Kontnog okvira privrednog društva na kojima se obuhvataju podaci i informacije o promenama na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima privrednog društva.

Knjiženja poslovnih promena na računima ove glavne knjige vrše se prenosom dugovnih i potražnih knjiženja iz dnevnika. Svaki iznos iz dnevnika koji je unet u kolonu duguje prenosi se na dugovnu stranu računa u glavnoj knjizi finansijskog računovodstva, a svaki iznos iz kolone potražuje dnevnika prenosi se na potražnu stranu računa ove glavne knjige.

Glavna knjiga finansijskog računovodstva obuhvata račune u okviru klase 9 Kontnog okvira na kojima se obuhvataju podaci o zalihama, troškovi po mestu nastanka, troškovi po nosiocima, troškovi prodatih učinaka, te interne prihode i rashode.

Pomoćne knjige su analitičke evidencije koje se vode po vrsti, količini i vrednosti za nematerijalnu i materijalnu imovinu (nematerijalna ulaganja, nekretnine postrojenja I opremu, investicione nekretnine, zalihe materijala, robe i gotove proizvode), za finansijska sredstva (kao što su devize, potraživanja od kupaca, potraživanja po primljenim menicama, datim kreditima i drugim hartijama od vrednosti), za finansijske obaveze (kao što su obaveze za poreze i druge dažbine, prema dobavljačima, po izdatim menicama i drugim emitovanim hartijama od vrednosti, obaveze po uzetim kreditima, obaveze prema zaposlenim i drugim licima) i instrumente kapitala (kao što su obične i prioritetne akcije, opcije za upis ili kupovinu običnih akcija preduzeća koje ih je emitovalo, otkupljene sopstvene akcije, udeli u kapitalu i drugi instrumenti kapitala).

Poslovne knjige vode se tako da omogućavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanja i korišćenja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanje svih promena na računima glavnih knjiga i pomoćnih knjiga.

Poslovne knjige mogu se voditi u slobodnim listovima, povezane ili prenete na neki od elektronskih ili magnetnih medija, tako da se po potrebi mogu odštampati ili prikazati na ekranu.

Vođenje poslovnih knjiga

Član 7.

Vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentacija finansijskih izveštaja privrednog društva vrši se u skladu sa računovodstvenim načelima definisanim u okviru Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i računovodstvenim politikama utvrđenih ovim pravilnikom.

Vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja privrednog društva obavlja stručno lice koje ispunjava sledeće uslove:

Finansijskim sektorom rukovodi Finansijski direktor koji je za svoj rad neposredno odgovoran Izvršnom direktoru. Finansijski direktor je lice kome se poverava vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja. Za Finansijskog direktora određuje se lice koje ima:

- VII stepen stručne spremlje ekonomskog usmerenja,
- tri godine rada na poslovima računovodstva, finansijske operative i deviznog poslovanja.

Obavljanje knjigovodstvenih poslova u Finansijskom sektoru vrši se po službama i to:

- služba računovodstva,
- služba finansijske operative i
- devizna služba.

Službama rukovode šefovi službi koji za svoj rad neposredno odgovaraju Finansijskom direktoru. Za šefa službe određuje se lice koje ima:

- VII stepen stručne spremlje ekonomskog usmerenja,
- tri godine rada na jednom od poslova računovodstva, finansijske operative ili deviznog poslovanja.

Stručno lice zaposleno u privrednom društvu odgovorno za vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja je Biserka Jovanović, direktor finansijsko – računovodstvenog sektora.

Ukoliko dođe do promene odgovornog lica za vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja u toku primene ovog pravilnika, privredno društvo je u obavezi da izvrši izmene i dopune ovog pravilnika.

Zavisna privredna društva posebnom odlukom određuju lice kome poveravaju vođenje poslovnih knjiga.

Računovodstvene isprave

Član 8.

Knjiženje poslovnih promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima vrši se na osnovu verodostojne računovodstvene isprave, koja može biti u pisanom ili elektronskom obliku.

Računovodstvenu ispravu sastavljaju lica odgovorna za obavljanje odgovarajućih poslova čijim izvršenjem nastaju poslovne promene za koje se sastavljaju računovodstvene isprave. Rukovodilac organizacionog dela, odnosno službe određuje lice koje sastavlja računovodstvenu ispravu o nastalom poslovnom događaju, odnosno poslovnoj promeni.

Računovodstvena isprava mora da obuhvati sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama, tako da se iz isprave o poslovnoj promeni može saznati osnov nastale poslovne promene.

Računovodstvena isprava sastavlja se u potrebnom broju primeraka, na mestu i u vremenu nastanka poslovnog događaja, i mora biti potpisana od strane lica odgovornog za nastanak poslovne promene.

Fotokopija računovodstvene isprave je osnov za knjiženje poslovne promene, pod uslovom da je na njoj navedeno mesto čuvanja originalne isprave, sa potpisom odgovornog lica.

Računovodstvenom ispravom smatra se i isprava dobijena telekomunikacionim putem, uključujući i elektronsku razmenu podataka između računara u skladu sa odgovarajućim standardom iz ove oblasti.

Računovodstvena isprava poslata telekomunikacionim putem mora da bude potpisana digitalnim potpisom, u skladu sa zakonom i potvrđena elektronskom porukom na osnovu ugovora koji je potpisan između pošiljaoca i primaoca.

Pošiljalac je odgovoran da podaci na ulazu u telekomunikacioni sistem budu zasnovani na računovodstvenim ispravama, kao i za čuvanje originalne isprave.

Za tačnost prenesenih poruka odgovoran je davalac usluga, odnosno posrednik u obavljanju EDI (Elektronic Data Interchange) transakcije.

Član 9.

Računovodstvena isprava (dokument) treba da sadrži sledeće osnovne podatke:

- naziv, adresu i PIB privrednog društva – izdavaoca računa,
- mesto i datum izdavanja i redni broj računa,
- naziv, adresu i PIB privrednog društva – primaoca računa,
- vrstu i količinu isporučenih dobara ili vrstu i obim usluga,
- datum prometa dobara i usluga i visinu avansnih plaćanja,
- iznos osnovice,
- poresku stopu koja se primenjuje i iznos obračunatog poreza,
- napomenu o poreskom oslobođanju,
- imena i potpise lica koja učestvuju u poslovnom događaju, odnosno koja su ovlašćena da predstavljaju učesnike u poslovnom događaju,
- oznake poslovne jedinice ako se na dokumentu knjiže prihodi, odnosno rashodi.

Uz računovodstvenu ispravu moraju biti svi prilozi kojima se dokazuje nastanak poslovne promene.

Direktor sektora u saradnji sa šefovima službi određuje sadržinu i izgled računovodstvene isprave, broj primeraka, tehniku popunjavanja i kretanje računovodstvenih isprava.

Računovodstvena isprava mora biti uredna – podaci u njoj ne smeju biti brisani ili poništavani. Ukoliko je u popunjavanju računovodstvenih isprava ipak nastala greška ispravka se može, izuzetno, uraditi tako što će se pogrešan podatak tankom crtom precrtati i iznad njega ispisati ispravan podatak. Navedena ispravka mora biti overena od strane lica koje sastavlja računovodstvenu ispravu. Kod dokumenata gotovinskog i bezgotovinskog platnog prometa ne sme se vršiti ispravka grešaka, već se mora sastaviti nova računovodstvena isprava. Isto važi i za dokumenta koja privredno društvo dostavlja poslovnim partnerima.

Član 10.

Šefovi službi odgovorni su za sastavljanje i kontrolu računovodstvenih isprava i svojim potpisom na ispravi garantuju da je ona istinita i da verno prikazuje poslovnu promenu.

Kontrolom računovodstvenih isprava pre knjiženja utvrđuje se njihova potpunost, istinitost, računska tačnost i zakonitost.

Član 11.

Računovodstvena isprava u vezi sa nastalom poslovnom promenom dostavlja se na knjiženje najkasnije u roku od tri dana od dana nastanka poslovne promene.

Lica koja vode poslovne knjige, posle sprovedene kontrole primljenih isprava, dužna su da poslovnu promenu proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od pet dana od dana prijema računovodstvene isprave.

Član 12.

Poslovne knjige privrednog društva vode se na računaru.

Računovodstveni softver koji se koristi za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje finansijskih izveštaja, mora da obezbedi funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućiti brisanje proknjiženih poslovnih promena.

Unos podataka u poslovne knjige organizuje se tako da omogućiti:

1. kontrolu ulaznih podataka,
2. kontrolu ispravnosti unetih podataka,
3. uvid u promet i stanje računa glavne knjige,
4. uvid u hronologiju obavljenog unosa poslovnih promena, i
5. čuvanje i korišćenje podataka.

Interne računovodstvene kontrole

Član 13.

Sistem interne kontrole obuhvata sve mere koje se preduzimaju u cilju:

- 1) zaštite sredstava od prekomernog trošenja, prevara ili neefikasne upotrebe;
- 2) obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka;
- 3) obezbeđenja izvršenja poslova u skladu sa usvojenom politikom uprave;
- 4) ocene rada svih radnika, rukovodilaca i organizacionih delova u okviru privrednog društva.

Interne kontrole obuhvataju sve mere i postupke koji se sprovode radi obezbeđenja uslova da celo privredno društvo radi u skladu sa planovima i politikama koje je usvojila uprava.

Interna računovodstvena kontrola treba da obezbedi pouzdanost i verodostojnost računovodstvenih evidencija i podataka i finansijskih izveštaja.

Svaka poslovna promena, odnosno transakcija, da bi bila pouzdana i verodostojana, treba da prođe četiri odvojene faze, i to:

- da je propisano odobravanje nastanka takve poslovne promene;
- da bude odobrena od nadležnog rukovodioca;
- da bude izvršena, i
- da je evidentirana u poslovnim knjigama.

Član 14.

U cilju obezbeđenja pouzdanosti i verodostojnosti računovodstvenih podataka i informacija treba obezbediti sprovođenje sledećih mera interne kontrole:

- zaposleni koji su materijalno zaduženi sredstvima ili koriste određena sredstva ne mogu da vode računovodstvenu evidenciju za ta sredstva;
- zaposlene koji se duže materijalnim i novčanim sredstvima, ukoliko je moguće, treba povremeno zamenjivati drugim zaposlenima (rotacija zaposlenih) koji mogu otkriti greške i nepravilnosti koje su prethodni zaposleni učinili;
- zaposleni koji vode analitičku evidenciju kupaca ne mogu vršiti gotovinske novčane naplate od kupaca za koje vode evidenciju;
- računovodstvene isprave, kao što su čekovi, menice, fakture, narudžbenice i drugi dokumenti moraju biti označeni serijskim brojevima i izdavani po redosledu tih brojeva;
- zahtevi za nabavku (trebovanja i dr. dokumenti) na osnovu kojih se vrši naručivanje nabavke materijala i robe ne mogu se izvršavati ako prethodno nisu overeni od strane ovlašćenog rukovodioca. Kopija zahteva za nabavku sa računom i otpremnicom dobavljača šalje se računovodstvu i finansijama koja ne može izvršiti plaćanje i knjiženje te promene bez odobrenog zahteva;
- narudžbenica za nabavku materijala i robe sastavlja se u više kopija, od kojih se original šalje dobavljaču, na osnovu kojeg on šalje robu i račun na bazi unetih podataka iz narudžbenice. Druga kopija narudžbenice šalje se računovodstvu privrednog društva zajedno sa računom dobavljača i prijemnicom skladišta da je

materijal odnosno roba preuzeta nakon prijema materijala i robe i fakture dobavljača, dok sledeće kopije ostaju kod lica koja sastavljaju i odobravaju narudžbenice;

- pre obračuna zarada zaposlenih treba izvršiti kontrolu radnog vremena za koje se vrši obračun i obezbediti brz i tačan obračun i isplatu zarada i naknada zarada i plaćanje propisanih poreza i doprinosa.

Član 15.

U službi finansijske operative naknadnu kontrolu istinitosti, ispravnosti, tačnosti zakonitosti pojedinih računovodstvenih dokumenata pre predaje na knjiženje ili plaćanje vrši lice zaduženo za poslove likvidature, čija se funkcija utvrđuje opštim aktom o sistematizaciji poslova i zadataka.

Ovlašćena i odgovorna lica u Službi finansijske operative izvršenu kontrolu potvrđuju svojim potpisom na računovodstvenom dokumentu, s tim, da likvidator stavlja pravougaoni štambilj na dokument. Izgled štambilja određuje direktor sektora.

U slučaju utvrđivanja nezakonitosti lica koje je izvršilo kontrolu dužno je da o tome odmah, u pisanoj formi, preko svog rukovodioca obavesti direktora sektora. U slučaju ostalih neispravnosti utvrđenih kontrolom računovodstvenih dokumenata lica koje je vršilo kontrolu o tome obaveštava i lica koja su ispostavila računovodstveni dokument, odnosno lica koja su učestvovala u poslovnim događajima a radi sprovođenja neophodnih ispravki.

Član 16.

Isprave na osnovu kojih se vrši plaćanje i naplate dostavljaju se službi finansijske operative istog dana kada je osnov za plaćanje, odnosno naplatu nastao.

Služba finansijske operative odgovorna je za plaćanje po svim osnovama. Nalozi za plaćanje sa tekućeg računa mogu biti potpisani samo od lica koja imaju deponovan potpis. Lice koje vrši plaćanje potvrđuje to svojim potpisom na ispravi.

Kontrolu zakonitosti plaćanja vrši direktor sektora. Direktor sektora može ovlastiti lice da vrši kontrolu zakonitosti plaćanja.

Član 17.

Računovodstvene isprave se iz Službe finansijske operative, nakon uredno izvršene kontrole prosleđuju na dalja knjiženja.

Dokumenta u kojima je iskazana obaveza privrednog društva za poreze, akcize, carine, doprinose, takse i druge dažbine pre plaćanja kontroliše referent za obračun poreza.

Član 18.

Posao kontiranja i knjiženja se mora završiti u roku od tri dana od dana pristizanja računovodstvenih dokumenata, a najkasnije u roku od pet dana od dostavljanja dokumenta na knjiženje. Šef računovodstva određuje način šifriranja naloga za knjiženje, sistem šifriranja dokumenata i ostalih podataka na računovodstvenim dokumentima.

Pre knjiženja u Glavnoj knjizi Nalog za knjiženje generisan u nekoj od aplikacija analitičkog računovodstva mora se prvo odštampati i iskontrolisati, što kontista, na njemu overava svojim potpisom.

Po izvršenom knjiženju, računovođa odlaže računovodstvene isprave sa Nalogom za knjiženje radi daljeg čuvanja. Računovođa svojim potpisom na Nalogu za knjiženje potvrđuje da je nalog proknjižen.

Usklađivanje glavne knjige i pomoćnih knjiga i popis imovine i obaveza

Član 19.

Popis fizičke imovine i gotovine vrši se najmanje jednom godišnje. Popis zaliha nedovršene proizvodnje vrši se najmanje jedanput godišnje. Popisnu komisiju u sastavu od najmanje tri člana imenuje Generalni direktor. Pri vršenju popisa fizičke imovine i gotovine popisnoj komisiji nisu dostupni podaci o stanju fizičke imovine i gotovine u poslovnim knjigama na dan popisa. Popis knjiga, filmova, fotosa, arhivske građe i slične imovine vrši se svake treće godine.

Popisna komisija sačinjava izveštaj o popisu fizičke imovine i gotovine u kome se iskazuju:

- vrednost utvrđena popisom,
- vrednost u poslovnim knjigama na dan popisa,
- viškovi i manjkovi,
- predlog na čiji teret padaju manjkovi.

Upravni odbor ili Skupština privrednog društva razmatra izveštaj popisne komisije i donosi odluku najkasnije do 29.01. tekuće godine, na čiji teret padaju manjkovi.

Usaglašavanje potraživanja i obaveza vrši se na dan 30. novembra tekuće godine u pisanoj formi o stanju potraživanja i obaveza na dan usaglašavanja odnosno u svemu prema članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 46/2006).

Usklađivanje prometa i stanja glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom vrši se pre popisa i pre sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Član 20.

Pored redovnog popisa imovine, potraživanja i obaveza koji se vrši na kraju poslovne godine, u toku godine vrši se vanredan popis i usklađivanje stanja i prilikom primopredaje dužnosti računopolagača, promene prodajnih cena proizvoda i robe, statusne promene, promene pravne forme, prodaje pravnog lica, svojinske transformacije, otvaranja, odnosno zaključenja postupka redovne likvidacije i stečaja pravnog lica i u drugim slučajevima predviđenim zakonom.

Godišnji i periodični obračuni – finansijski izveštaji

Član 21.

Finansijski izveštaji se sastavljaju za tekuću poslovnu godinu sa stanjem na dan 31. decembra tekuće godine. Upravni odbor ili Skupština privrednog društva može, na predlog Generalnog direktora, da odluči da se periodični obračun sastavlja i za kraće periode (period januar – mart, januar – jun, januar – septembar, po isteku svakog meseca ili u nekom drugom vremenskom periodu).

Računovodstvo sastavlja periodični obračun za kraće periode na isti način kao i za godišnji obračun, s tim da Generalni direktor privrednog društva odlučuje da li će se i koji popis vršiti.

Član 22.

Služba računovodstva je dužna da pre sastavljanja godišnjeg obračuna i obračuna propisanih za kraće periode sprovede pripremne radnje, kao i da izvrši:

- iskazivanje u poslovnim knjigama svih poslovnih promena nastalih u toku perioda za koji se sastavlja obračun i kontrolu da li je to iskazivanje u potpunosti urađeno,
- usklađivanje prometa i stanja glavnih knjiga sa njihovim dnevnicima i usklađivanje pomoćnih knjiga sa glavnom knjigom (usklađivanje analitičkih sa njima pripadajućim sintetičkim računima),
- usklađivanje stanja imovine i obaveza u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem – koje se utvrđuje popisom (ako se popis vrši) i izvrši knjiženje utvrđenih manjkova, viškova i dr. i
- druge radnje pre izrade obračuna radi pravilnog i tačnog utvrđivanja prihoda i rashoda i tačnog iskazivanja imovine, obaveza i kapitala.

Član 23.

Stanje imovine, obaveza, kapitala i rezultata poslovanja po godišnjem računu iskazuje se na propisanim obrascima: Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje i Statistički aneks, dok se stanje sredstava, obaveza, kapitala i rezultata poslovanja sastavljenih za kraće vremenske periode i/ili za uže organizacione delove privrednog društva ne mora iskazivati na propisanim obrascima, čiji izgled ili sadržinu određuje direktor sektora u saradnji sa šefom računovodstva.

Član 24.

Upravni odbor privrednog društva usvaja godišnje finansijske izveštaje. Radi razmatranja i donošenja odluke o usvajanju godišnjeg obračuna Služba računovodstva je dužna da predlog godišnjeg obračuna dostavi Upravnom odboru privrednog društva najkasnije do 20-og februara tekuće godine za prethodnu godinu. Upravni odbor dostavlja Skupštini na usvajanje finansijske izveštaje najkasnije do 27. februara tekuće godine.

Usvojene finansijske izveštaje potpisuje zakonski zastupnik privrednog društva, kao i stručno lice iz člana 7. ovog pravilnika.

Služba računovodstva dostavlja nadležnom organu za vođenje registra boniteta pravnih lica – Narodnoj banci Srbije i Agenciji za vođenje registra privrednih subjekata usvojene finansijske izveštaje za prethodnu godinu najkasnije do isteka prva dva kalendarska meseca u tekućoj godini. Za dostavljanje finansijskih izveštaja odgovoran je Šef računovodstva.

Revizija finansijskih izveštaja

Član 25.

Revizija godišnjih finansijskih izveštaja obavlja se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik RS, 46/2006).

Usvojene finansijske izveštaje od strane Skupštine privrednog društva, za izveštajnu godinu u kojoj je revizijom izvršena korekcija u odnosu na finansijske izveštaje iz prethodnog člana, privredno društvo je obavezno da dostavi Narodnoj banci Srbije do 30. septembra naredne godine, osim ako posebnim propisom nije drugačije uređeno.

Ako u usvojenim finansijskim izveštajima nisu revizijom vršene korekcije, privredno društvo je dužno da u roku iz stava 2. ovoga člana dostavi samo mišljenje revizora.

Privredno društvo usvojene finansijske izveštaje sa mišljenjem revizora obelodanjuje u skladu sa članom 32. Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik RS, 46/2006).

Čuvanje poslovnih knjiga i računovodstvenih isprava

Član 26.

Računovodstvene isprave i poslovne knjige čuvaju se u poslovnim prostorijama privrednog društva u rokovima koji su kao najkraći propisani Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Poslovne knjige koje se vode na računaru i računovodstveni softver koji se koristi za vođenje poslovnih knjiga čuvaju se na računaru i odgovarajućem mediju za arhiviranje podataka. Po isteku poslovne godine, dnevnik i glavna knjiga štampaju se i štampani čuvaju u rokovima propisanim u stavu 1. ovog člana.

III RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Član 27.

Računovodstvene politike su računovodstvena načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo privredno društvo za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, merenje i procenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda privrenog društva.

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim propisima:

Zakonu o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS, 46/06),

Međunarodnim računovodstvenim standardima ("Službeni glasnik RS", 133/03, 6/04),

Pravilniku o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva (Službeni glasnik RS),

Zakonu o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća ("Službeni glasnik RS", 84/04),

Zakon o porezu na dodatu vrednost (Službeni glasnik RS, 84/04)

Pravilniku o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za privredna društva ("Službeni glasnik RS").

Nematerijalna ulaganja

Član 28.

Nematerijalna ulaganja su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe. Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

- ulaganja u razvoj;
- ulaganja u koncesije, patente, licence i slična prava;
- goodwill – razlika između plaćene cene u poslovnoj kombinaciji sticanja zavisnog privrednog društva i neto vrednosti stečenih sredstava u skladu sa MSFI-3 – Poslovne kombinacije; i
- ostala nematerijalna ulaganja (dugoročni zakup nekretnina, opreme, ulaganja u tuđim osnovnim sredstvima, ulaganje u programe za računare i slično);

U slučaju poslovne kombinacije koja dovodi do stvaranja odnosa matično privredno društvo – zavisno privredno društvo, goodwill iz prethodnog stava matično privredno društvo priznaje i prikazuje u svojim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

U slučaju poslovne kombinacije kada privredno društvo kupuje neto imovinu drugog privrednog društva (sredstva umanjena za preuzete obaveze) uključujući i goodwill tog privrednog društva, koja dovodi do statusne promene spajanja ili pripajanja, goodwill iz stava 1. ovog člana, priznaje se u pojedinačnom bilansu stanja privrednog društva sticajno.

Nematerijalno ulaganje početno se meri (priznaje) po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje se po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njegovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupnu naknadnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređenja.

Za potrebe revalorizacije, poštna vrednost određuje se pozivanjem na aktivno tržište. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana vrednost ne razlikuje značajno od vrednosti koja bi se utvrdila primenom poštene vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada, zbog revalorizacije, dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno u korist sopstvenog kapitala, kao revalorizaciona rezerva. Međutim, pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kad zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazane vrednosti, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod. Međutim, negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret odgovarajuće revalorizacione rezerve, do iznosa koji nije veći od ukupnog iznosa revalorizacionih rezervi za to isto sredstvo.

Osnovicu za amortizaciju nematerijalnih ulaganja čini poštna vrednost po odbitku njihove preostale vrednosti. Nova procenjena preostala vrednost vrši se na dan svake revalorizacije sredstava, korišćenjem cena koje preovlađuju na taj dan.

Preostala vrednost nematerijalnih ulaganja smatra se jednakom nuli, osim kada:

- 1) postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi to sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja, ili
- 2) za to sredstvo postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i da će to tržište trajati i na kraju veka tog sredstva.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja koja imaju neograničeni vek trajanja i ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Amortizacija goodwill-a se ne vrši. Na dan bilansa stanja vrši se procena da li je goodwill obezvređen i u slučaju da jeste vrši se ispravka njegove vrednosti na teret rashoda perioda u kojem je utvrđeno obezvređenje.

Osnovna sredstva

Član 29.

Osnovna sredstva (nekretnine – zemljište i građevinski objekti, postrojenja i oprema i investicione nekretnine), su materijalna sredstva koja privredno društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili za isporuku ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnina (zemljište i građevinski objekti), postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u privredno društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima iskazuju se kao sredstvo u okviru nekretnina, postrojenja i opreme. Sredstva alata i inventara čiji je vek upotrebe duži od godinu dana i vrednost veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji iskazuju se u okviru osnovnih sredstava. Sredstava alata i inventara koja ne ispunjavaju prethodno navedene uslove iskazuju se u okviru zaliha i stavljanjem u upotrebu celokupna njihova vrednost se prenosi na troškove perioda.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nabavna vrednost pored neto nabavne vrednosti uključuje i zavisne troškove nabavke koji su nastali prilikom sticanja sredstva, i to sve do trenutka osposobljavanja za upotrebu, odnosno funkciju i koji se mogu direktno pripisati tom sredstvu. U nabavnu vrednost se uključuju i procenjeni troškovi demontaže i uklanjanja sredstva i uređenja lokacije, koji se evidentiraju zaduženjem računa nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u korist ostalih dugoročnih rezervisanja. U nabavnu vrednost mogu se uključiti i troškovi kamata koji se kapitalizuju u skladu sa MRS-23 – Troškovi pozajmljivanja, do momenta osposobljavanja sredstva za upotrebu. Troškovi pozajmljivanja koji dospevaju za plaćanje posle trenutka osposobljavanja sredstva za upotrebu uključuju se u rashode perioda. Cena koštanja osnovnog sredstva koje se izrađuje u sopstvenoj režiji utvrđuje se uz uključivanje svih troškova koji se mogu direktno pripisati sredstvu izuzev troškova administracije i režije.

Nekretnine (zemljište i građevinski objekti), postrojenja i oprema su na dan prelaska na MSFI 01.01.2004. godine iskazana po nabavnoj vrednosti koja je revalorizovana u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima i standardima koji su se primenjivali do 31.12.2003. godine: Tako utvrđena vrednost je na dan 01.01.2004. godine preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost, umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Sve nabavke iskazane posle tog datuma iskazane su po nabavnoj vrednosti.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka i ukoliko mogu pouzdano da se izmere. Primeri poboljšanja koja dovode do povećanih budućih ekonomski koristi uključuju:

- (a) izmenu postrojenja, kojom se produžava korisni vek trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- (b) izgradnja mašinskih delova, kojom se postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti; i
- (c) usvajanje novih proizvodnih procesa koji omogućavaju značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja.

Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje privredno društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se priznaje kao rashod u trenutku kada nastane. Na primer, troškovi servisiranja ili remonta postrojenja i opreme obično predstavljaju rashod, jer se njima obavlja, a ne povećava, prvobitno procenjeni standardni učinak.

Troškovi rezervnih delova čije je vek trajanja duži od godinu dana uvećavaju vrednost osnovnog sredstva u koje su ugrađeni. Prilikom isknjižavanja knjigovodstvene vrednosti zamenjenog dela privredno društvo koristi metod troškova zamene kao informaciju o tome koliki su bili troškovi zamenjenog dela u vreme njegove nabavke ili izgradnje.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenje i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos akumulirane amortizacije i ukupan iznos gubitka umanjnja vrednosti (metod troška – metod nabavne vrednosti).

Poštena (fer) vrednost nekretnina (zemljišta i zgrada) je njihova tržišna vrednost.

Poštenu (fer) vrednost postrojenja i opreme obično čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Kada ne postoji dokaz tržišne vrednosti, zbog posebnosti postrojenja i opreme i zbog toga što se oni retko prodaju, osim kao deo stalnog poslovanja, oni se procenjuju po amortizacionoj vrednosti njihove zamene, odnosno njihovoj sadašnjoj vrednosti. Procenu nekretnina, postrojenja i opreme vrše ovlašćeni procenjivači ili kvalifikovana lica iz privrednog društva, za svako sredstvo iz grupe kojoj to sredstvo pripada.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini sadašnja vrednost. Ako je preostala vrednost sredstva beznačajna, smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, preostala vrednost se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog povećanja cena.

Amortizacija

Stalna sredstva otpisuju se na teret rashoda putem amortizacije.

Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i nameravani vek njihovog korišćenja. Promena stope amortizacije u skladu sa stavom 5 MRS – 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, smatra se promenom računovodstvene procene a ne promenom računovodstvene politike, pa se po tom osnovu ne vrši retroaktivno usklađivanje, kao ni korekcija rezultata poslovanja prethodne godine.

Amortizacija sredstva se vrši do momenta otuđenja (rashod, prodaja) sredstva bez obzira na to da li se to sredstvo koristi ili je stavljeno van upotrebe, osim ako nije u potpunosti amortizovano.

Zemljište ima neograničen korisni vek i ne amortizuje se.

Amortizacija se ne obračunava na ona sredstva koja vremenom ne gube na vrednosti (spomenici kulture i istorijski spomenici, umetničke slike i skulpture, ukrasni predmeti od plemenitih metala i sl.)

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme započinje kada je ono raspoloživo za upotrebu tj. kada je na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to očekuje menadžment.

Stalna sredstva se amortizuju putem degresivne amortizacije.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, postrojenja i oprema se amortizuju putem degresivne amortizacije, na vrednost sredstava razvrstanih po grupama

II – V na osnovu Pravidnika o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe. ("Sl. glasnik RS" 116/04).

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihodi odnosno rashodi u bilansu uspeha.

Investicione nekretnine

Član 30.

Investiciona nekretnina je nekretnina (neko zemljište ili zgrada ili deo zgrade ili i jedno i drugo), koju vlasnik (ili korisnik lizinga, po osnovu finansijskog lizinga) drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala zbog očekivanog porasta vrednosti te nekretnine, ili radi i jednog i drugog, a ne radi:

- a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanje usluga ili za administrativno poslovanje ili davanje u zakup zaposlenima (koje se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS-16 – Nekretnine, postrojenja i oprema);
- b) prodaje u okviru redovnog poslovanja (koje se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe).

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nabavna vrednost pored neto nabavne vrednosti uključuje i zavisne troškove nabavke koji su nastali prilikom sticanja sredstva, i to sve do trenutka osposobljavanja za upotrebu, odnosno funkciju i koji se mogu direktno pripisati investicionoj nekretnini. U nabavnu vrednost se uključuju i procenjeni troškovi demontaže i uklanjanja investicione nekretnine i uređenja lokacije.

U nabavnu vrednost mogu se uključiti i troškovi kamata koji se kapitalizuju u skladu sa MRS-23 – Troškovi pozajmljivanja, do momenta osposobljavanja investicione nekretnine za upotrebu. Troškovi pozajmljivanja koji dospevaju za plaćanje posle trenutka osposobljavanja investicione nekretnine za upotrebu uključuju se u rashode perioda. Cena koštanja osnovnog sredstva koje se izrađuje u sopstvenoj režiji utvrđuje se uz uključivanje svih troškova koji se mogu direktno pripisati investicionoj nekretnini izuzev troškova administracije i režije.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine iskazuju se po tržišnoj vrednosti utvrđenoj procenom od strane ovlašćenog ili kvalifikovanog lica iz privrednog društva. (metod nabavne vrednosti)

Procena poštene vrednosti investicione nekretnine vrši se na svaki dan bilansa.

Povećanje odnosno smanjenje vrednosti investicionih nekretnina utvrđeno procenom tržišne vrednosti investicionih nekretnina na dan bilansa priznaje se kao prihod odnosno kao rashod perioda u kome je procena izvršena.

Amortizacija se ravnomerno obračunava na sadašnju vrednost investicionih nekretnina.

Obračun amortizacije investicione nekretnine započinje kada je ona raspoloživa za upotrebu tj. kada je na lokaciji i u stanju koje je neophodno da funkcioniše na način na koji to očekuje menadžment.

Investiciona nekretnina prestaje da se priznaje kao imovina i isknjižava se po otuđenju (prodaja, davanje u finansijski lizing) ili trajnom povlačenju iz upotrebe i kada se od njenog otuđenja ne očekuje nikakva ekonomska korist.

Dobici ili gubici nastali zbog povlačenja iz upotrebe ili otuđenja investicione nekretnine utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i iskazanog iznosa investicione nekretnine i priznaju se u bilansu uspeha kao prihod ili rashod.

Biološka sredstva

Član 31.

Biološkim sredstvima smatraju se plodonosne životinje ili biljke kao što su: ovce, stabla u šumi, zasadi biljaka, zasadi šećerne trske, krave na mlekarskoj farmi, svinje, žbunaste biljke, vinova loza i stabla voća.

Privredno društvo priznaje i iskazuje u svojim bilansima biološko sredstvo samo u slučajevima kada:

- kontroliše to sredstvo, kao rezultat prošlih događaja;
- je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva da pritiču u privredno društvo; i
- poštena vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Biološko sredstvo se prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansiranja, vrednuje u skladu sa stavom 12 do 25 MRS – 41 – Poljoprivreda, po svojoj poštenoj vrednosti, umanjenoj za troškove prodaje na mestu uzgoja, osim ukoliko se poštena vrednost ne može pouzdano izmeriti.

Izuzetno, ukoliko se poštena vrednost ne može utvrditi, biološko sredstvo se može meriti po svojoj nabavnoj ceni ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Čim postane moguće da se vrednost takvog biološkog sredstva može pouzdano izmeriti po njegovoj poštenoj vrednosti, privredno društvo to i radi.

Dobici ili gubici nastali u vezi sa merenjem i iskazivanjem bioloških sredstava po poštenoj vrednosti, umanjenoj za troškove prodaje na mestu uzgoja iskazuju se kao prihodi odnosno rashodi tekućeg obračunskog perioda.

Dobici ili gubici nastali prilikom rashodovanja, prodaje ili drugog otuđenja biološkog sredstva utvrđuju se kao razlika između prodajne i knjigovodstvene vrednosti (poštene vrednosti umanjene za troškove prodaje na mestu uzgoja) iskazuju se kao prihodi odnosno rashodi tekućeg obračunskog perioda.

Dugoročni finansijski plasmani

Član 32.

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju.

Takođe, u okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti, zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, sopstvene akcije i ostali dugoročni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih.

Troškovi transakcije (naknade isplaćene agentima, savetnicima, brokerima i dilerima, takse regulatornih agencija i berzi, porezi i dr. dažbine) se uključuju u početno mernje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja,

finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- (a) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane preduzeća i koji se ne drže radi trgovanja;
- (b) ulaganja koja se drže do dospeća;
- (c) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju; i
- (d) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja.

Posle početnog priznavanja, privredno društvo meri finansijska sredstva, uključujući i derivate koji su sredstva, po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji mogu nastati prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizlazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva koja nije deo odnosa zaštite iskazuje se kao dobitak ili gubitak iz finansijskog sredstva koje je raspoloživo za prodaju koji je:

- 1) uključen u neto dobitak ili gubitak u periodu u kojem nastaje; ili
- 2) prikazan direktno u sopstvenom kapitalu, kroz izveštaj o promenama na sopstvenom kapitalu (videti MRS 1 Prikazivanje finansijskih izveštaja, stavovi 96 – 99) sve dok se finansijsko sredstvo ne proda, naplati ili na drugi način otuđi, ili dok se ne utvrdi da je finansijsko sredstvo obezvređeno, u kojem trenutku se ukupni dobitak ili gubitak koji je prethodno bio prikazan u sopstvenom kapitalu uključuje u neto dobitak ili gubitak perioda.

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ili po tržišnoj vrednosti, zavisno od toga koja je niža. Hartije od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište iskazuju se po nadoknadivoj vrednosti. Nadoknadiva vrednost je zasnovana na proceni budućih novčanih tokova, diskontovanih po prosečnoj stopi aktivne kamate na kredite.

Član 33.

U posebnim finansijskim izveštajima matičnog privrednog društva, ulaganja u zavisna privredna društva koja se obuhvataju u konsolidovanim finansijskim izveštajima, kao i ona koja su isključena iz konsolidovanih finansijskih izveštaja iskazuju se po nabavnoj vrednosti.

Metod nabavne vrednosti je računovodstveni metod po kojem se ulaganje iskazuje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog neto dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Član 34.

Učešća u kapitalu pridruženih privrednih društava nad čijim poslovanjem postoji značajan uticaj (učešće u akcijama sa pravom glasa od 20% do 50%) i drugi uslovi definisani MRS 28 – Računovodstveno obuhvatanje ulaganja u pridružena privredna društva mere se prema metodu nabavne vrednosti.

Metod nabavne vrednosti je računovodstveni metod po kojem se ulaganje iskazuje po nabavnoj vrednosti. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj investitor primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, koje se vrši nakon dana sticanja.

Sopstvene akcije

Član 35.

Sopstvene akcije stečene u skladu sa članom 224. Zakona o privrednim društvima („Sl. Glasnik RS“), prema kojem je akcionarsko društvo dužno da akcije koje stekne preko iznosa od 10% osnovnog kapitala proda (otuđi) ili poništi u roku od tri godine od dana sticanja, iskazuju se u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Sopstvene akcije se vode po nominalnoj vrednosti, a razlika nominalne vrednosti i plaćenog iznosa predstavlja emisionu premiju.

Ostali dugoročni plasmani

Član 36.

U okviru ostalih dugoročnih plasmana iskazuju se dugoročno uložena sredstva u zajedničke poduhvate u skladu sa MRS-31, dugoročno oročeni depoziti, dugoročno date kaucije, dugoročno dati zajmovi za rešavanje stambenih potreba zaposlenih, plasmani po osnovu finansijskog lizinga i dr.)

Ostali dugoročni plasmani se vode po amortizovanoj vrednosti izračunatoj primenom ugovorene efektivne kamatne stope, sem u slučaju kada se efektivna kamatna stopa menja u skladu sa ugovorom.

Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana

Član 37.

Privredno društvo na dan bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava koja može da se povрати. Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana zbog obezvređenja u skladu sa stavom 63. MRS – 39 za finansijska sredstva iskazana po amortizovanoj vrednosti, stavom 66. MRS – 39 za finansijska sredstva koja se vode po nabavnoj vrednosti, i u skladu sa stavom 67. MRS – 39 za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, priznaje na teret rashoda perioda.

Zalihe

Član 38.

Zalihe su sredstva (a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja; (b) koja su u procesu proizvodnje a namenjene su za prodaju; ili (c) u obliku materija ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga. Zalihe obuhvataju:

- 1) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući robu na malo koja se drži radi preprodaje;
- 2) stalna sredstva namenjena prodaji (nematerijalna ulaganja, zemljišta, građevinski objekti i druge nekretnine, postrojenja i oprema i biološka sredstva) preneti sa računa korišćenih sredstava na osnovu Odluke o prodaji kao i sredstva poslovanja koje će biti obustavljeno, u skladu sa MSFI – 5.
- 3) gotove proizvode koje je proizvelo privredno društvo;
- 4) nedovršene proizvode čija je proizvodnja u toku;
- 5) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje; i
- 6) dati avansi za zalihe.

Zalihe robe

Član 39.

Zalihe robe vrednuju se po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim poreza na dodatnu vrednost), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

U zavisne troškove nabavke uključuje se razlika između vrednosti uvozne robe utvrđene u ispravi carinskog organa i vrednosti po obračunu inostranog dobavljača, stim da se ova razlika knjiži na prihode od usklađivanja vrednosti zaliha. U izuzetnim slučajevima zalihe robe se mogu vrednovati po neto prodajnoj vrednosti u skladu sa stavom 28. MRS – 2, i to:

- ako je roba oštećena;
- ako je roba u celini ili delimično zastarela;
- ukoliko je prodajna cena robe na zalihama smanjena ispod nabavne cene;
- ako su procenjeni troškovi prodaje na takvom nivou da realizacija robe uz takav obim troškova ne može naknaditi nabavna vrednost.

Ukoliko se na dan bilansiranja pojavi neki od prethodno navedenih slučajeva u bilansu stanja utvrđuje se ispravka vrednosti zaliha robe, a u bilansu uspeha rashod po osnovu obezvređenja zaliha robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi prosečne cene.

Prosek se izračunava periodično prilikom prijema svake naredne pošiljke.

Ako se zalihe robe vode po prodajnim cenama, obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe materijala

Član 40.

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača vrednuju se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak privrednog društva vrednuju po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim poreza na dodatnu vrednost), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha a najviše do neto prodajne vrednosti tih zaliha.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne cene.

Ako se zalihe materijala vode po planskim nabavnim cenama, obračun odstupanja u cenama vrši se tako da vrednost izlaza materijala i vrednost materijala na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Član 41

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastaju kao rezultat proizvodnog procesa privrednog društva. Ove zalihe vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Troškovi proizvodnje (konverzije) zaliha obuhvataju troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktni materijal i radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje fabričkih zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata. Uobičajeni kapacitet je proizvodnja za koju se očekuje da će u proseku biti ostvarena tokom više perioda ili sezona u normalnim okolnostima, uzimajući pri tom u obzir gubitak kapaciteta usled planiranog održavanja. Stvarni nivo proizvodnje može da se koristi, ako je približan uobičajenom kapacitetu. Iznos fiksnih režijskih troškova koji se dodeljuju svakoj jedinici

produkcije ne može da se posledično poveća zbog niske proizvodnje ili neiskorišćenosti postrojenja. Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. U periodima neuobičajeno velike proizvodnje, iznos fiksnih režijskih troškova koji je dodeljen svakoj jedinici proizvoda smanjuje se tako da se zalihe ne vrednuju iznad cene koštanja. Promenjivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj jedinici proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta.

Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednički proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Na primer, dodeljivanje može da bude zasnovano na relativnoj prodajnoj vrednosti svakog proizvoda, u fazi proizvodnog procesa kada se proizvodi mogu odvojeno identifikovati ili po okončanju proizvodnje. Većina nusproizvoda je po svojoj prirodi beznačajna. Kada je to slučaj, oni se uglavnom vrednuju po neto prodajnoj vrednosti i ta vrednost se oduzima od cene koštanja glavnog proizvoda. Kao rezultat ovoga, iskazani iznos glavnog proizvoda ne razlikuje se značajno od njegove cene koštanja.

Drugi troškovi uključuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se uključiti i neproizvodni režijski troškovi projektovanja proizvoda za posebne kupce.

Primeri troškova koji su isključeni iz cene koštanja zaliha i priznati kao rashodi u periodu u kojem su nastali su sledeći:

- (a) neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- (b) troškovi skaldištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje),
- (c) režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje, i
- (d) troškovi prodaje.

U određenim okolnostima, troškovi pozajmljivanja se uključuju u cenu koštanja zaliha. Te okolnosti su utvrđene dopuštenim alternativnim postupkom iz MRS 23 – *Troškovi pozajmljivanja*.

Cena koštanja gotovog proizvoda utvrđuje se uz pomoć izabranog metoda kalkulacija.

Cena koštanja zaliha stavki koje obično nisu međusobno zamenjive ili usluga koje su proizvedene i razdvojene na posebne projekte utvrđuje se putem jasne identifikacije svakog pojedinačnog troška.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja, a izlaz zaliha se vrednuje takođe cenom koštanja.

Ako se zalihe gotovih proizvoda vode po planskoj ceni koštanja, odstupanje stvarne od planske cene koštanja vodi se na korektivnom računu. Ovo odstupanje prenosi se na rashode srazmerno troškovima prodatih proizvoda obračunatih po planskoj ceni koštanja.

Moguće je da cena koštanja gotovog proizvoda bude viša od neto prodajne cene. U tom slučaju razlika između cene koštanja i neto prodajne cene se otpisuje na teret rashoda, što znači da se zalihe gotovih proizvoda bilansiraju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako;

$$\text{Vladajuća prodajna cena dan bilansa} \quad \text{na} \quad \times \quad \frac{\text{Troškovi proizvoda}}{\text{Prihod prodaje robe i učinaka}} \quad = \quad \text{Neto prodajna cena}$$

Zalihe proizvoda se otpisuje na teret rashoda po ceni po kojoj su vrednovane – ceni koštanja, odnosno neto prodajnoj ceni.

Ako se zalihe proizvoda vode po planskoj ceni koštanja, pri sačinjavanju bilansa utvrđuje se odstupanje planske od stvarne cene koštanja, odnosno odstupanje u troškovima koje se iskazuju na korektivnom računu zaliha proizvoda. Odstupanje u troškovima na dan bilansa, prenosi se, u srazmeri sa troškovima prodatih proizvoda obračunatih po planskoj ceni koštanja, na rashode.

Dati avansi za zalihe

Član 42.

Privredno društvo u okviru datih avansa za zalihe evidentira date avanse za nabavku zaliha materijala, robe, zemljišta i drugih nekretnina koje se kupuju radi dalje prodaje i usluga, pre prijema zaliha odnosno pre izvršene usluge, sem datih avansa za zalihe u inostranstvo čiji je rok isporuke duži od 90 dana, što se evidentira kao kreditni posao u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana.

U slučaju kada nije izvršena nabavka zaliha odnosno ako nije izvršena usluga za koje su dati avansi, a na dan bilansa rukovodstvo privrednog društva procenom utvrdi da je vrednost avansa manja od knjigovodstvene vrednosti, tada se razlika između knjigovodstvene i procenjene vrednosti za naplatu knjiži na teret rashoda perioda po osnovu obezvređenja. Dati avansi

za zalihe kojima je na dan bilansa prošao rok od godinu dana od dana dospeća za naplatu indirektno se ispravljaju na teret rashoda perioda, bez prethodno izvršene procene od strane rukovodstva

Kratkoročna potraživanja i plasmani

Član 42.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – matičnih, zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca 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 od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i hartije od vrednosti kojima se trguje bez obzira na rokove dospeća.

Kratkoročna potraživanja od kupaca vrednuju se po vrednosti originalne fakture. Ako se vrednost fakture iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru privrednog društva da ih drži do dospeća, pri čemu se amortizacija obveznica vrši po metodu efektivne kamatne stope u skladu sa MRS – 39. Efektivna kamatna stopa je stopa koja precizno diskontuje očekivani tok budućih gotovinskih plaćanja do dospeća ili do sledećeg datuma ponovnog utvrđivanja cena na tržištu na iskazani tekući neto iznos finansijskog sredstva ili finansijske obaveze

Ukoliko postoji verovatnoća da privredno društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima vrši se ispravka vrednosti ovih potraživanja. Na dan bilansa rukovodstvo privrednog društva procenom utvrđuje naplativost potraživanja. Potraživanja kojima je na dan bilansa prošao rok od godinu dana od dana dospeća za naplatu indirektno se ispravljaju na teret rashoda perioda, bez prethodno izvršene procene od strane rukovodstva. Ako je nenaplativost izvesna vrši se direktan otpis tih potraživanja.

Kursne razlike nastale prilikom namirenja kratkoročnih potraživanja i plasmana ili prilikom iskazivanja kratkoročnih potraživanja i plasmana po kursevima koji su različiti od onih po kojima su bili prvobitno iskazani u toku perioda ili u prethodnim finansijskim izveštajima i kursne razlike nastale svođenjem na srednji kurs strane valute na dan bilansa, priznaju se kao rashod ili prihod perioda u kome su nastale.

Odložena poreska sredstva i obaveze

Član 43.

Privredno društvo u okviru odloženih poreskih sredstava iskazuje iznos poreza iz dobitka koji može da povрати u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika (razlika računovodstvene i poreske dobiti), neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita, u skladu sa MRS-12 – Porezi iz dobitka i drugim relevantnim standardima.

Privredno društvo u okviru odloženih poreskih obaveze iskazuje iznos poreza iz dobitka koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika (razlika poreske i računovodstvene dobiti), koje su iskazane u bilansu stanja ili njihove poreske osnovice.

Prihodi

Član 44.

Prihodi od prodaje robe i učinaka se priznaju u visini fakturisane prodajne vrednosti (fakturisana realizacija) po odbitku svih popusta i poreza u skladu sa MRS 18.

Prihodi od aktiviranja ili potrošenih učinaka (učinci aktivirni za osnovna sredstva i materijal i potrošeni učinci za reklamu i reprezentaciju priznaju se u visini cene koštanja.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija priznaju se u visini primljenih premija, subvencija, dotacija i donacija. Ako je donacija primljena u materijalu i osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod se priznaje deo donacije koji je jednak trošku utrošenog materijala nabavljenog iz donacije, odnosno koji je jednak troškovima amortizacije osnovnog sredstva pribavljenog iz donacije u skladu sa MRS 20.

Drugi poslovni prihodi obuhvataju prihod od zakupnina, članarina, tantijema i ostali prihodi, a priznaju se kada su naplaćeni ili fakturisani.

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i od prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom osim viškova učinaka, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine obuhvataju pozitivne efekte povećanja vrednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva u skladu sa MRS 16 i MRS 36.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividende i ostali prihodi ostvarni iz odnosa sa zavisnim i povezanim pravnim licima. Ovi prihodi se vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS.

Shodno Pravilniku o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl.gl.9/09) neto efekat obracunatih kursnih razlika može se iskazati i na racunima 499 – Ostala PVR i 289 – Ostala AVR.

Rashodi

Član 45.

Poslovni rashodi obuhvataju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, troškove goriva i energije, troškove zarada, naknada i ostalih ličnih primanja, troškove proizvodnih usluga, troškove amortizacije, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkova osim manjkova učinaka i druge nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu obezvređenja imovine obuhvataju negativne efekte usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa MRS 36, MRS 16 i MRS 38.

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode iz odnosa u zavisnim i povezanim pravnim licima, rashode kamata, negativne kursne razlike i ostale finansijske rashode.

Shodno Pravilniku o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini racuna u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sl.gl.9/09) neto efekat obracunatih kursnih razlika može se iskazati i na racunima 499 – Ostala PVR i 289 – Ostala AVR.

Greške ranijih perioda

Član 46.

Privredno društvo korekcije grešaka učinjenih u ranijim periodima (matematičke greške, greške u primeni računovodstvenih politika, pogrešno tumačenje činjenica, previdi ili prevare) iskazuje kao korekciju neraspoređenog dobitka ranijih perioda na početku perioda u kojem je ustanovljena greška.

Greške manjeg značaja obelodanjuju se u napomenama uz finansijske izveštaje (do 2% oporezive dobiti perioda na koji se greška odnosi), dok se za greške većeg značaja, pored obelodanjivanja prirode greške u napomenama uz finansijske izveštaje, vrši i korekcija podataka za prethodnu godinu u finansijskim izveštajima koji se sastavljaju za tekuću godinu.

Troškovi pozajmljivanja

Član 47.

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u privrednom društvu u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava. Troškovi pozajmljivanja mogu da uključe:

- (a) kamatu na dozvoljeno prekoračenje na računima i kratkoročna i drugoročna pozajmljivanja;
- (b) amortizaciju eskonta ili premija u vezi sa pozajmljivanjem;
- (c) amortizaciju sporednih troškova nastalih u vezi sa aranžmanom pozajmljivanja;
- (d) finansijske troškove po osnovu finansijskog lizinga koji se priznaju u skladu sa MRS 17 – Lizing; i
- (e) kursne razlike koje proizlaze iz pozajmljivanja iznosa u stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom troškova kamata.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

Finansijske obaveze

Član 48.

Finansijskim obavezama smatraju se dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovorenu obavezu:

- a) prodaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom privrednom društvu; ili
- b) razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

Privredno društvo može da ima ugovorenu obavezu koja može da se izmiri bilo plaćanjem finansijskim sredstvima, bilo plaćanjem sopstvenim akcijama. U tom slučaju, ukoliko broj akcija koji je potreban za izmirenje obaveze varira sa promenama njihove poštene vrednosti, tako da se plaćanje vrši u iznosu poštene vrednosti akcija koji je jednak iznosu ugovorene obaveze, imalac obaveze nije izložen dobitku ili gubitku nastalom usled promene cena njegovih akcija. Takva obaveza se računovodstveno obuhvata kao finansijska obaveza privrednog društva.

Prilikom početnog priznavanja privredno društvo vrednuje finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljna za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno vrednovanje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja privredno društvo vrednuje sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveza koje drži radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje meri po poštenoj vrednosti.

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

Kod preračunavanja neizmirenih deviznih obaveza po zaključnom kursu na dan bilansa (srednji kurs strane valute) odnosno prilikom iskazivanja obaveza po kursevima koji su različiti od kurseva u toku perioda ili prethodnim finansijskim izveštajima, kursne razlike se u skladu sa MRS – 21 priznaju kao prihodi ili rashodi perioda u kome su nastali.

Dugoročna rezervisanja

Član 49.

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada: a) privredno društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, i c) iznos obaveza može pouzdano da se proceni. Ukoliko ovi uslovi nisu ispunjeni rezervisanje se ne priznaje.

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 privrednog društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je verovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi, radi njihovog izmirivanja i koje se mogu pouzdano proceniti (na primer, sporovi u toku), 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.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Vrednovanje 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.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza, rezervisanje se ukida.

Tamo gde je učinak vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrednost izdataka za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveza.

Zbog vremenske vrednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima gotovine koji nastaju odmah posle dana bilansa stanja, štetnija su od onih gde odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gde je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa pre oporezivanja koja odražava tekuće tržište procene vremenske vrednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procene budućih tokova gotovine korigovane.

IV KONSOLIDOVANI BILANS

Član 50.

Konsolidovani bilans sačinjava se u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim računovodstvenim standardom 27 – Konsolidovanje finansijskih izveštaja i računovodstveno ulaganja u pridružena privredna društva.

V BILANSIRANJE U HIPERINFLACIJI

Član 51.

U slučaju hiperinflacije bilansiranje se vrši u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 29 – Finansijsko izveštavanje u hiperinflacionim privredama.

VI PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 52.

U daljim napomenama uz finansijski izveštaj za 2011 godinu su date tabele u kojima se objašnjavaju pojedine pozicije u bilansima.

GENERALNI DIREKTOR

Sladjan Disić, dipl.oec.

I. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL

| | 00 | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Upisani neplaćeni kapital po bilansu otvaranja: | 0 | 0 |
| 2. Povećanje | | |
| a) po osnovu novog upisa | 0 | 0 |
| b) po osnovu pozitivne kursne razlike | 0 | 0 |
| 3. Smanjenje | | |
| a) po osnovu uplate | 0 | 0 |
| b) po osnovu negativne kursne razlike | 0 | 0 |
| Upisani neplaćeni kapital 31.12.2011. - ukupno (1+2-3) | 0 | 0 |

2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| | 010 | 011 | 012 | 014 | 015 | 016 | 000 din. |
|---|-------------------|--|----------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------|----------|
| | Ulaganja u razvoj | Koncesije, patenti, licence i slična prava | Goodwill | Ostala nematerijalna ulaganja | Nematerijalna ulaganja u pripremi | Dati avansi | Ukupno |
| Nabavna bruto vrednost na početku godine | 0 | 31.472 | 0 | 6.900 | 22.498 | 0 | 60.870 |
| Povećanje: | 0 | 1.211 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.211 |
| Nabavke u toku godine | 0 | 1.211 | 0 | | 0 | 0 | 1.211 |
| Revalorizacija u toku godine | 0 | | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Smanjenje: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prodato | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rashodovano | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nabavna bruto vrednost na kraju godine | 0 | 32.683 | 0 | 6.900 | 22.498 | 0 | 62.081 |
| Kumulirana ispravka na početku godine | 0 | 2.524 | 0 | 1.354 | 11.249 | 0 | 15.127 |
| Povećanje: | 0 | 2.548 | 0 | 1.354 | 11.249 | 0 | 15.151 |
| Amortizacija u toku godine | 0 | 2.548 | 0 | 1.354 | 11.249 | 0 | 15.151 |
| Obezvredenje u toku godine | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kumulirana ispravka u prodaji | 0 | | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| Kumulirana ispravka u rashodovanju | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje ispravke na kraju godine | 0 | 5.072 | 0 | 2.708 | 22.498 | 0 | 30.278 |
| Neto sadašnja vrednost: | | | | | | | |
| 31. decembra 2011. godine | 0 | 27.611 | 0 | 4.192 | 0 | 0 | 31.803 |
| Neto sadašnja vrednost: | | | | | | | |
| 31. decembra 2010. godine | 0 | 28.948 | 0 | 5.546 | 11.249 | 0 | 45.743 |

3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLŠKA SREDSTVA

| | 020 | 021 (deo) | 021 (osob.) | 022 | 023 | 024 | 029 | 025 | 026 | 027 | 028 | 000 din. |
|---|-----------|-----------|----------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------------|--|------------------|--|---|-------------|-----------|
| | Zemljište | Šume | Višegod išnji zasadi | Gradivinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima | Osnovno stado | Ostale nekretn. postrojenja i oprema | Neki, postro, oprema i biol. sred u pripremi | Dati avansi | Ukupno |
| Nabavna vrednost na početku godine | 90.232 | 0 | 0 | 3.627.980 | 1.069.042 | 0 | 839 | 0 | 0 | 272.324 | 0 | 5.060.417 |
| Povećanje: | 0 | 0 | 0 | 7.303 | 106.293 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150.245 | 0 | 263.841 |
| Nabavka, aktiviranje i prenos | 0 | 0 | 0 | 7.303 | 106.293 | 0 | 0 | 0 | 0 | 150.245 | 0 | 263.841 |
| Revalorizacija odnosa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| procena u toku godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Viškovi izvedeni popisom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prodaja u toku godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rashod u toku godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prenos na sredstva namenjena prodaji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Manjkovi utvrđeni popisom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nabavna vrednost na kraju godine | 90.232 | 0 | 0 | 3.635.283 | 1.175.335 | 0 | 839 | 0 | 0 | 422.569 | 0 | 5.324.258 |
| Kumulirana ispravka na početku godine | 0 | 0 | 0 | 85.377 | 94.405 | 0 | 75 | 0 | 0 | 0 | 0 | 179.857 |
| Povećanje: | 0 | 0 | 0 | 85.457 | 91.451 | 0 | 75 | 0 | 0 | 114.458 | 0 | 291.441 |
| Amortizacija | 0 | 0 | 0 | 85.457 | 91.451 | 0 | 75 | 0 | 0 | 0 | 0 | 176.983 |
| Obezvređanje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 114.458 | 0 | 114.458 |
| Ostalo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Po osnovu prodaje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Po osnovu rashodovanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Po osnovu prenosa na sredstva namenjenu prodaj | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Po osnovu manjkova utvrđenih popisom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje na kraju godine | 0 | 0 | 0 | 170.834 | 185.856 | 0 | 150 | 0 | 0 | 114.458 | 0 | 471.298 |
| Neto sadašnja vrednost: 31. decembra 2011. godine | 90.232 | 0 | 0 | 3.464.449 | 989.479 | 0 | 689 | 0 | 0 | 308.111 | 0 | 4.852.960 |
| Neto sadašnja vrednost: 31. decembra 2010. godine | 90.232 | 0 | 0 | 3.542.603 | 974.637 | 0 | 764 | 0 | 0 | 272.324 | 0 | 4.890.560 |

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | 030 | 031 | 032 | 033 | 034 | 035 | 036 | 038 | 000 din. |
|---|--|--|---|--|----------------------------|----------------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------|
| | Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica | Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica | Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju | Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima | Dugoročni krediti u zemlji | Dugoročni krediti u inostranstvu | Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća | Ostali dugoročni finansijski plasmani | Ukupno |
| 1. Bruto vrednost na početku godine | 4.124.562 | 0 | 80.710 | 662.864 | 0 | 0 | 0 | 48.742 | 4.916.878 |
| 2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine: | 250.346 | 0 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.993 | 255.355 |
| a) Po osnovu novih plasmana | 250.346 | 0 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.993 | 255.355 |
| b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c) Po osnovu usklađivanja vrednosti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine: | 0 | 0 | 0 | 190.705 | 0 | 0 | 0 | 5.027 | 195.732 |
| a) Po osnovu naplate | 0 | 0 | 0 | 190.705 | 0 | 0 | 0 | 5.027 | 195.732 |
| b) Po osnovu prodaje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c) Po osnovu negativnih kursnih razlika | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d) Po osnovu otpisa | | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3) | 4.374.908 | 0 | 80.726 | 472.159 | 0 | 0 | 0 | 48.708 | 4.976.501_x |
| 5. Ispravka vrednosti na početku godine | 127.964 | 0 | 79.586 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 207.550 |
| 6. Ispravka vrednosti na kraju godine | 127.964 | 0 | 79.559 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 207.523 |
| Neto vrednost 31.12.2011. godine (4-6) | 4.246.944 | 0 | 1.167 | 472.159 | 0 | 0 | 0 | 48.708 | 4.768.978 |
| Neto vrednost 31.12.2010. godine (1-5) | 3.996.598 | 0 | 1.124 | 662.864 | 0 | 0 | 0 | 48.742 | 4.709.328 |

5. ZALIHE

| | 31. decembra 2011. | hiljada dinara 31. decembra 2010. |
|---|-----------------------|--|
| 10 1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1- | 495.075 | 693.843 |
| 1.1. Nabavna vrednost | 409.987 | 598.267 |
| 1.2. Ispravka vrednosti (otpis) | (85.088) | (95.576) |
| 2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1- | 103.887 | 97.564 |
| 2.1. Nabavna vrednost | 103.086 | 96.763 |
| 2.2. Ispravka vrednosti (otpis) | (801) | (801) |
| 3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3) | 2.125.291 | 1.896.205 |
| 11 3.1. Nedovršena proizvodnja (neto) | 622.629 | 202.564 |
| 3.2. Poluproizvodi (neto) | | |
| 12 3.3. Gotovi proizvodi (neto) | 1.502.662 | 1.693.641 |
| 13 4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4) | 272.688 | 279.323 |
| 4.1. Bruto vrednost robe | 355.387 | 422.468 |
| 4.2. Ukalkulisani PDV | 121.106 | 166.462 |
| 4.3. Ukalkulisana razlika u ceni | (38.407) | (23.317) |
| 4.4. Ispravna vrednosti robe | 0 | |
| I Zalihe - neto (1 do 4) | 2.996.941 | 2.966.935 |
| 150 1. Bruto dati avansi | 90.131 | 56.031 |
| 159 2. Ispravka vrednosti datih avansa | 0 | 0 |
| II Dati avansi - neto (1-2) | 90.131 | 56.031 |
| UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II) | 3.087.072 | 3.022.966 |

6. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

hiljada dinara

| | Stalna sredstva namenjena prodaji | Sredstva obustavljenog poslovanja | Ukupno |
|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 14 | | | |
| Neto stanje 31.12. tekuće godine | 11.291 | 0 | 11.291 |
| Neto stanje 31.12. prethodne godine | 11.291 | 0 | 11.291 |

7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

| | 200 | 201 | 202 | 203 | 21 | 22 | 000 din. |
|---|--|--|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| | Kupci - matična i zavisna pravna lica | Kupci - ostala povezana pravna lica | Kupci u zemlji | Kupci u inostranstv u | Potraž. iz specifičnih poslova | Druga potraživanja | Potraživanja - ukupno |
| Bruto potraživanje na početku godine | 1.604.424 | 4.713 | 690.334 | 651.292 | | 1.163.925 | 4.114.688 |
| Bruto potraživanje na kraju godine | 2.170.546 | 9.877 | 862.676 | 504.030 | 0 | 1.188.648 | 4.735.777 |
| Ispravka vrednosti na početku godine | 316.926 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 316.926 |
| Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Povećanje ispravke vrednosti u toku godine | 200.515 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200.515 |
| Ispravka vrednosti na kraju godine | 517.441 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 517.441 |
| NETO STANJE | | | | | | | |
| 31. decembra 2011. godine | 1.653.105 | 9.877 | 862.676 | 504.030 | 0 | 1.188.648 | 4.218.336 |
| 31. decembra 2010. godine | 1.287.498 | 4.713 | 690.334 | 651.292 | 0 | 1.163.925 | 3.797.762 |

8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak

00

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| | hiljada dinara | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
| 240 1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima | 89.601 | 83.496 |
| 240 2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti | | |
| 241 3. Dinarski poslovni račun | 25.553 | 18.925 |
| 244 4. Devizni poslovni račun | 85 | 120 |
| 243 5. Dinarska blagajna | 8.599 | 7.389 |
| 246 6. Devizna blagajna | 689 | 685 |
| 242 7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima | | 0 |
| 242 8. Izdvojena novčana sredstva u devizama | | 0 |
| 242 9. Dinarski akreditivi | | 0 |
| 242 10. Devizni akreditivi | | 0 |
| 48, 24 11. Ostala novčana sredstva | 600 | 0 |
| UKUPNO (1 do 11) | 125.127 | 110.615 |

II. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | hiljada dinara | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | <u>31. decembra 2011</u> | <u>31. decembra 2010</u> |
| 27 1. Porez na dodatu vrednost | 28.984 | |
| 280 2. Unapred plaćeni troškovi | | 30.097 |
| 281 3. Potraživanja za nefakturisani prihod | | 0 |
| 282 4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate) | | 0 |
| 287 5. Razgraničeni PDV | 4.967 | 7.419 |
| 289 6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 2.072.119 | 2.373.510 |
| UKUPNO (1 do 6) | <u>2.106.070</u> | <u>2.411.026</u> |

12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

| | hiljada dinara | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
| 288 Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c) | 0 | 384 |
| a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu | 0 | 0 |
| b) neiskorišćenog poreskog kredita | 0 | 384 |
| c) razlike između amortizacije u poslovnom i poreskom bilansu | 0 | 0 |

13. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA

| | hiljada dinara | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
| 290 1. Ukupan gubitak | 0 | 0 |
| 2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala | 0 | 0 |
| GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2) | 0 | 0 |

14. STRUKTURA KAPITALA

hiljada dinara

| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| 300 1. Akcijski kapital | 6.008.501 | 6.008.501 |
| 301 2. Udeli DOO | 0 | 0 |
| 302 3. Ulozi ortačkih društava | | |
| 304 4. Društveni kapital | 541.003 | 541.003 |
| 303 5. Državni kapital | 0 | 0 |
| 305 6. Zadružni udeli | 0 | 0 |
| 309 7. Ostali osnovni kapital | 8.854 | 8.854 |
| I. Svega osnovni kapital (1 do 7) | 6.558.358 | 6.558.358 |
| 31 II. Neuplaćeni upisani kapital | 0 | 0 |
| 320 8. Emisiona premija | 0 | 0 |
| 321-9 9. Rezerve | 0 | 0 |
| III. Svega rezerve (8+9) | 0 | 0 |
| 330-1 IV. Revalorizacije rezerve | 11.234 | 11.728 |
| 332 V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od | | |
| 333 VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od | | |
| 340 10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 158.489 | 121.353 |
| 341 11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 40.092 | 37.136 |
| VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11) | 198.581 | 158.489 |
| 037, VIII. Otkupljene sopstvene akcije | 0 | 0 |
| 237 | | |
| 350 12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina | 0 | 0 |
| 351 13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine | 0 | 0 |
| IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13) | 0 | 0 |
| KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII-VIII-IX) | 6.768.173 | 6.728.575 |

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | | |
|---|----------|----------|--|
| 1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu | 0 | 0 | |
| 2. Rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda | 0 | 0 | |
| I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4) | 0 | 0 | |
| | | | |
| 1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu | 0 | 0 | |
| 2. Rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda | 0 | 0 | |
| II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4) | 0 | 0 | |
| | | | |
| bilansu | 0 | 0 | |
| 2. Rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda | 0 | 0 | |
| III. Rezervisanja za kaucije i depozite na kraju godine (1+2-3-4) | 0 | 0 | |
| | | | |
| 1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja u početnom bilansu | 0 | 0 | |
| 2. Rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda | 0 | 0 | |
| IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja na kraju godine (1+2-3-4) | 0 | 0 | |
| | | | |
| 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu | 0 | 0 | |
| 2. Rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda | 0 | 0 | |
| V. Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3-4) | 0 | 0 | |
| | | | |
| 1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu | 0 | 0 | |
| 2. Rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine | 0 | 0 | |
| 4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda | 0 | 0 | |
| VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4) | 0 | 0 | |
| | | | |
| DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI) | 0 | 0 | |

16. DUGOROČNE OBAVEZE

hiljada dinara

| | <u>31. decembra 2011</u> | <u>31. decembra 2010</u> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| 414, 415 1. Dugoročni krediti | 2.547.713,00 | 1.908.768 |
| 41 bez 414 i 41: 2. Ostale dugoročne obaveze | 4.258.292,00 | 4.478.586 |
| DUGOROČNE OBAVEZE (1+2) | <u>6.806.005</u> | <u>6.387.354</u> |

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**hiljada dinara**31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | | |
|---------------|--|------------------|------------------|
| <i>42 bez</i> | 1. Kratkoročne finansijske obaveze | | |
| <i>427</i> | | 1.247.030 | 1.489.875 |
| | 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih | | |
| <i>427</i> | prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja | | 0 |
| | UKUPNO (1+2) | 1.247.030 | 1.489.875 |

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | | |
|-----|---|------------------|------------------|
| 430 | 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 14.214 | 4.251 |
| 431 | 2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | 67.082 | 513.240 |
| 432 | 3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica | 421.466 | 303.691 |
| 433 | 4. Dobavljači u zemlji | 727.609 | 688.239 |
| 434 | 5. Dobavljači u inostranstvu | 313.350 | 449.153 |
| 439 | 6. Obaveze iz specifičnih poslova | 59.909 | 301.059 |
| 44 | 7. Ostale obaveze iz poslovanja | 720.073 | 445.632 |
| | OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7) | 2.323.703 | 2.705.265 |

19. OSTALE KRATKOROCNE OBAVEZE

hiljada dinara

| | <u>31. decembra 2011</u> | <u>31. decembra 2010</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 450 1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 116.253 | 91.877 |
| 451, 2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade 452 zarada na teret zaposlenog | 1.280.836 | 1.261.006 |
| 453, 3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade 454 zarada na teret poslodavca | 470.844 | 645.256 |
| 4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 71.251 | 43.663 |
| 5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku | | |
| 6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo | | 0 |
| 7. Obaveze prema članovima upravnog odbora | | |
| 8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu | | 131 |
| 9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.) | 44.808 | |
| OSTALE KRATKOROCNE OBAVEZE (1 do 9) | 1.983.992 | 2.041.933 |

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | | |
|-----|--|----------------|----------------|
| 47 | 1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost | 0 | 0 |
| | 2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.) | 187.433 | 154.123 |
| 480 | 2.1. Obaveze za akcize | 0 | 0 |
| 482 | 2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 176.671 | 153.401 |
| 483 | 2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove | 0 | 0 |
| 489 | 2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbir | 10762 | 722 |
| | 3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7) | 0 | 0 |
| 490 | 3.1. Unapred plaćeni troškovi | 0 | 0 |
| 491 | 3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda | 0 | 0 |
| 494 | 3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke | 0 | 0 |
| 495 | 3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije | 0 | 0 |
| 496 | 3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja | 0 | 0 |
| 497 | 3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost | 0 | 0 |
| 499 | 3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 0 | 0 |
| | OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3) | 187.433 | 154.123 |

21. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

481 Obaveze po osnovu poreza na dobitak

1.756**1.810**

22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

| | hiljada dinara | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
| 498 Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c) | 9.334 | 12.058 |
| a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu | 0 | 0 |
| b) neiskorišćenog poreskog kredita | 0 | 0 |
| c) razlike između amortizacije u poslovnom i poreskom bilansu | 9.334 | 12.058 |

23. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Hiljada dinara

| | | |
|----|--|-----------------|
| 88 | Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva: | Vrednost |
| | | 456.221 |
| | Ukupno: | 456.221 |

Hiljada dinara

| | | |
|----|---|-----------------|
| 89 | Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava: | Vrednost |
| | | 456.221 |
| | Ukupno: | 456.221 |

24. POSLOVNI PRIHOD

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) Prihodi od prodaje | | |
| 600 licima | 0 | 0 |
| 601 2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima | 0 | 0 |
| 602 3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 20.008 | 32.552 |
| 602 4. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji | 0 | 0 |
| 603 5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 133.725 | 229.461 |
| I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5) | 153.733 | 262.013 |
| 610 6. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima | 183.602 | 175.984 |
| 611 7. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima | | 323 |
| 612 8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 2.335.922 | 2.877.456 |
| 613 9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 2.731.902 | 2.607.005 |
| II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9) | 5.251.426 | 5.660.768 |
| A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II) | 5.405.159 | 5.922.781 |
| b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje | | |
| 621 10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe | 1.059 | 1.221 |
| 620 11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe | 0 | 0 |
| B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11) | 1.059 | 1.221 |
| c) Promena vrednosti zaliha učinaka | | |
| 630 12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka | 222.453 | 272.821 |
| 631 13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka | 0 | 0 |
| d) Ostali prihodi | | |
| 64 14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija | 89.258 | 0 |
| 650 15. Prihodi od zakupnine | 41.434 | 29.236 |
| 651 16. Prihodi od članarina | 0 | 0 |
| 652 17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada | | 0 |
| 659 18. Ostali poslovni prihodi | 4.473 | 3.118 |
| C. OSTALI PRIHODI (14 do 18) | 135.165 | 32.354 |
| POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13) | 5.763.836 | 6.229.177 |

25. POSLOVNI RASHODI

| | | hiljada dinara | |
|---------|---|-------------------|-------------------|
| | | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
| 501 | 1. Nabavna vrednost prodate robe | 151.707 | 301.797 |
| 502 | 2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje | 0 | 0 |
| | I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2) | 151.707 | 301.797 |
| 511 | 3. Troškovi materijala za izradu | 2.914.342 | 3.078.192 |
| 512 | 4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 36.242 | 36.761 |
| 513 | 5. Troškovi goriva i energije | 321.661 | 329.820 |
| | II. Troškovi materijala (3 do 5) | 3.272.245 | 3.444.773 |
| 520 | 6. Troškovi zarada i naknada (bruto) | 1.444.591 | 1.554.507 |
| 521 | 7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 256.814 | 268.810 |
| 522 | 8. Troškovi naknada po ugovoru o delu | 35.516 | 48.272 |
| 523 | 9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima | | |
| 524 | 10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | 3.619 | 920 |
| 525 | 11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 332 | 484 |
| 529 | 12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 12.551 | 12.738 |
| | 13. Ostali lični rashodi i naknade | 286.578 | 214.360 |
| | III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13) | 2.040.001 | 2.100.091 |
| 540 | 14. Troškovi amortizacije | 190.671 | 194.984 |
| 541-549 | 15. Troškovi rezervisanja | 0 | 0 |
| | IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15) | 190.671 | 194.984 |
| 530 | 16. Troškovi usluga na izradi učinaka | 1.089 | 7.521 |
| 531 | 17. Troškovi transportnih usluga | 74.215 | 88.806 |
| 532 | 18. Troškovi usluga na održavanju | 130.603 | 160.092 |
| 533 | 19. Troškovi zakupina | 45.390 | 55.943 |
| 534 | 20. Troškovi sajмова | 5.355 | 6.741 |
| 535 | 21. Troškovi reklame i propagande | 68.365 | 87.171 |
| 536 | 22. Troškovi istraživanja | | |
| 537 | 23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju | | |
| 539 | 24. Troškovi ostalih usluga | 8.555 | 10.542 |
| | a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24) | 333.572 | 416.816 |
| 550 | 25. Troškovi neproizvodnih usluga | 24.389 | 27.860 |
| 551 | 26. Troškovi reprezentacije | 6.708 | 7.089 |
| 552 | 27. Troškovi premije osiguranja | 82.162 | 62.882 |
| 553 | 28. Troškovi platnog prometa | 46.727 | 61.504 |
| 554 | 29. Troškovi članarina | 2.587 | 3.578 |
| 555 | 30. Troškovi poreza | 56.547 | 44.885 |
| 556 | 31. Troškovi doprinosa | | |
| 559 | 32. Ostali nematerijalni troškovi | 115.458 | 69.024 |
| | b) Nematerijalni troškovi (25 do 32) | 334.578 | 276.822 |
| | V Ostali poslovni rashodi (a+b) | 668.150 | 693.638 |
| | POSLOVNI RASHODI (I do V) | 6.322.774 | 6.735.283 |
| | POSLOVNI DOBITAK | 0 | 0 |
| | POSLOVNI GUBITAK | 558.941 | 506.106 |

26. FINANSIJSKI PRIHODI**hiljada dinara**

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | |
|---|---------------|----------------|
| 660 1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih | 0 | 0 |
| 661 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica | | 2 |
| 662 3. Prihodi od kamata | 13.443 | 65.326 |
| 663 4. Pozitivne kursne razlike | 16.270 | 247.223 |
| 664 5. Prihodi od efekata valutne klauzule | 0 | 0 |
| 6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja | 0 | 0 |
| 665 7. Ostali finansijski prihodi | 0 | 0 |
| FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7) | 29.713 | 312.551 |

27. FINANSIJSKI RASHODI

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih | | |
| 560 pravnih lica | 0 | 0 |
| 2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim | | |
| 561 pravnim licima | | 0 |
| 562 3. Rashodi kamata | 303.115 | 288.249 |
| 563 4. Negativne kursne razlike | 385.846 | 153.491 |
| 564 5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom | 0 | 0 |
| 565 udela | 0 | 0 |
| 569 7. Ostali finansijski rashodi | 3.223 | 2.497 |
| FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7) | 692.184 | 444.237 |

28. OSTALI PRIHODI

hiljada dinara

31. decembra 2011 31. decembra 2010

| | | |
|---|------------------|----------------|
| 1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, | | |
| 670 nekretnina, postrojenja i opreme | 927 | 914 |
| 671 2. Dobici od prodaje bioloških sredstava | | |
| 3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih | | |
| 672 hartija od vrednosti | 16 | 68 |
| 673 4. Dobici od prodaje materijala | 23.877 | 32.528 |
| 674 5. Viškovi | 4 | 8.649 |
| 675 6. Naplaćena otpisana potraživanja | 0 | 21 |
| 676 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika | 26.147 | 38.020 |
| 677 8. Prihodi od smanjenja obaveza | 668.430 | 785.490 |
| 678 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja | | |
| 679 10. Ostali nepomenuti prihodi | 881.420 | 21.408 |
| 680 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava | | |
| 681 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih | | |
| 13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, | | |
| 682 postrojenja i opreme | | |
| 14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih | | |
| finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih | | |
| 683 prodaji | | |
| 684 15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha | 0 | 0 |
| 16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i | | |
| 685 kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 0 |
| 689 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine | 1.065 | 2.611 |
| 18. Dobitak od prodaje sredstva poslovanja koje se | | |
| 690 obustavlja | 0 | 0 |
| 19. Prihod od efekata promene računovodstvene Politike | | |
| 691 i ispravke grešaka iz ranijih godina | 0 | 0 |
| OSTALI PRIHODI (1 do 19) | 1.601.886 | 889.709 |

29. OSTALI RASHODI

| | hiljada dinara | |
|---|-----------------------|-------------------|
| | 31. decembra 2011 | 31. decembra 2010 |
| 1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. 570 ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 738 | 30.328 |
| 2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških 571 sredstava | | |
| 3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u 572 kapitalu i hartija od vrednosti | | |
| 573 4. Gubici od prodaje materijala | 6.201 | 10.052 |
| 574 5. Manjkovi | 6 | 3.393 |
| 6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru 575 revalorizacionih rezervi | | |
| 576 7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja 577 robe | | 72.143 |
| 579 9. Ostali nepomenuti rashodi | 126.508 | 78.508 |
| 580 10. Obezvredjenje bioloških sredstava | | |
| 581 11. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja | | |
| 582 12. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| 13. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i 583 dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji | | |
| 584 14. Obezvredjenje zaliha materijala i robe | 0 | 0 |
| 15. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih 585 finansijskih plasmana | 200.515 | 20.742 |
| 589 16. Obezvredjenje ostale imovine | 0 | 0 |
| 17. Gubitak prodaje sredstva poslovanja koje se 590 obustavlja | 0 | 0 |
| 591 računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina | | |
| OSTALI RASHODI (1 do 18) | 333.968 | 215.166 |

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2011. GODINU

"SIMPO" a.d. Vranje

Beograd, 22.03 2012. godine

SADRŽAJ

| | Strana |
|---|--------|
| IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA..... | 1 |
| BILANS STANJA | 4 |
| BILANS USPEHA..... | 6 |
| IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE | 8 |
| IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU | 10 |
| 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI | 11 |
| 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU..... | 12 |
| A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA..... | 13 |
| B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE | 16 |
| C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE..... | 24 |
| D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE | 25 |



ORGANIMA UPRAVLJANJA DRUŠTVA
"SIMPO" a.d. Vranje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "SIMPO" a.d. Vranje (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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Osnove za mišljenje sa rezervom

- 1) Kao što je navedeno u Napomeni D5 uz finansijske izveštaje, zalihe predstavljaju materijalno značajnu stavku u finansijskim izveštajima. Društvo je vrednovalo zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe primenom cena koje su formirane u suprotnosti sa MRS 2 – Zalihe. Klasa 9 Obračun troškova i učinaka se ne vodi na način da se pouzdano mogu utvrditi početne zalihe učinaka, preuzeti troškovi, troškovi prodatih učinaka i troškovi perioda, kao i cena koštanja zaliha učinaka što bi omogućilo utvrđivanje krajnjih zaliha učinaka. Na dan bilansa zalihe materijala količinski usaglašene sa popisom, vrednovane su po planskim cenama, a ne po prosečnim ponderisanim cenama shodno računovodstvenim politikama, preko pozitivnog odstupanja od planskih cena materijala (potražni saldo) na teret troškova materijala. Na ovaj način zalihe materijala i finansijski rezultat su potcenjeni, a troškovi materijala precenjeni.

Zalihe nedovršene proizvodnje na dan bilansa utvrđene su na osnovu popisa radnih naloga i vrednovane su po prodajnoj ceni, a ne prema ceni koštanja utvrđenoj na bazi utrošenog materijala i rada do određene faze proizvodnje.

Društvo nije vršilo poređenje cene koštanja i neto prodajne cene, a usled velikog asortimana gotovih proizvoda nismo bili u mogućnosti da pouzdano utvrdimo efekte eventualnog odstupanja cene koštanja od neto prodajne cene, da li su zalihe učinaka vrednovane po ispravnoj ceni i uticaj odstupanja cene koštanja od neto prodajne cene na finansijski rezultat.

Usled napred navedenih nedostataka u obračunu i evidentiranju zaliha nismo mogli da steknemo dovoljno uveravanje da su zalihe adekvatno vrednovane i da li je povećanje vrednosti zaliha učinaka iskazano u bilansu uspeha u iznosu od 222,453 hiljade dinara realno iskazano, tako da po ovom osnovu ne izražavamo mišljenje.

- 2) Kao što je navedeno u Napomenama D5 i D7 uz finansijske izveštaje, na osnovu starosne analize, kao i analize naplativosti potraživanja po osnovu datih avansa i kratkoročnih potraživanja (kompenzacijom sa obavezama ili naplatom do dana revizije) identifikovali smo potraživanja po osnovu datih avansa i kratkoročna potraživanja kod kojih Društvo ima poteškoća sa naplatom u iznosu od 2,344,639 hiljada dinara (potraživanja nenaplaćena u roku dužem od godinu dana), za koje nije izvršeno obezvređenje odnosno ispravka vrednosti, kako to zahteva MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (paragraf 45 i 46) i bilansno načelo opreznosti.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, 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.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skretanje pažnje

Nāše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- a) Kao što je navedeno u Napomeni D4 uz finansijske izveštaje, Društvo je na većem delu svoje imovine, upisalo hipoteke i zaloge kao obezbeđenje kredita za sebe i svoja zavisna društva, na ime lizinga i na ime izmirenja obaveza za poreze i doprinose iz zarada.
- b) Kao što je navedeno u Napomenama D5, D7, D8 i D16 uz finansijske izveštaje, Društvo ima značajna stanja datih avansa, potraživanja od kupaca zavisnih društava, kupaca u zemlji i inostranstvu, kratkoročnih finansijskih plasmana, kao i obaveza prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu. Društvo nije bilo u mogućnosti da u zadovoljavajućem obimu usaglasi i potvrdi iskazana stanja prethodno navedenih potraživanja i obaveza, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja. Takođe, ni na osnovu nezavisnih potvrda salda nismo bili u mogućnosti da steknemo viši nivo uveravanja u usaglašenost, kako bi se uverili u realnost i adekvatnost iskazanih stanja datih avansa, potraživanja od kupaca zavisnih društava, kupaca u zemlji i inostranstvu, kratkoročnih finansijskih plasmana, kao i obaveza prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu, na dan 31. decembra 2011. godine.
- c) Kao što je navedeno u Napomeni D33 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 99,58%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom. (Što je navedeni procenat viši poslovanje Društva je dublje u zoni gubitka)
- d) Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju obelodanjivanja povezanih lica i transakcija sa povezanim licima u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanja odnosa sa povezanim licima.

Druga pitanja

1. Obavili smo reviziju finansijskih izveštaja Društva za prethodni period o kojima smo se uzdržali od mišljenja. Društvo nije postupilo po izraženim rezervama i korigovalo značajne materijalne greške navedene u Napomenama D3 i D4 uz finansijske izveštaje. Shodno tome iskazani podaci prethodnog perioda odnosno početna stanja tekućeg perioda sadrže pogrešne iskaze koji materijalno utiču na finansijske izveštaje tekućeg perioda.
2. Na osnovu člana 381 i 407. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“ br.125/2004) i člana 58. Zakona o registaciji privrednih subjekata, u registar Agencije za privredne registre u periodu 17.01. – 20.01.2012. godine upisana je zabeležba Nacrta ugovora o spajanju uz pripajanje zaključenih 10.01.2012. godine, kojim matično društvo „Simpo“ a.d. kao društvo sticalac pripaja zavisna društva „Simpo dekor“ d.o.o., „Simpo cveće“ d.o.o., „Simpo vlasina“ d.o.o., „Simpo drvo“ d.o.o., „Simpo tepisi“ d.o.o. i „Simbi – Crna trava“ d.o.o., kao društava koja prestaju pripajanjem.

Beograd, 22.03.2012. godine



BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. godine

| P O Z I C I J A | Broj napomene uz fin. izveštaje | u hiljadama dinara | |
|--|--|--------------------|---------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A K T I V A | | | |
| A. STALNA IMOVINA (I do V) | | 9,653,742 | 9,635,631 |
| I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | | | |
| II. GOODWILL | | | |
| III. NEMATERIJALNA ULAGANJA | D2 | 31,803 | 45,743 |
| IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3) | D3 | 4,852,961 | 4,880,561 |
| 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | D3 | 4,852,961 | 4,880,561 |
| 2. Investicione nekretnine | | | |
| 3. Biološka sredstva | | | |
| V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2) | D4 | 4,768,978 | 4,709,327 |
| 1. Učešće u kapitalu | D4 | 4,247,541 | 3,997,721 |
| 2. Ostali dugoročni plasmani | D4 | 521,437 | 711,606 |
| B. OBRTNA IMOVINA (I do III) | | 9,673,684 | 9,884,981 |
| I. ZALIHE | D5 | 3,087,075 | 3,022,966 |
| II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | D6 | 11,291 | 11,291 |
| III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5) | | 6,575,318 | 6,850,724 |
| 1. Potraživanja | D7 | 4,218,336 | 3,797,886 |
| 2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak | | | |
| 3. Kratkoročni finansijski plasmani | D8 | 125,783 | 531,197 |
| 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | D9 | 125,130 | 110,615 |
| 5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja | D10 | 2,106,069 | 2,411,026 |
| V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA | D11 | | 384 |
| G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V) | | 19,327,426 | 19,520,996 |
| D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | | | |
| Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D) | | 19,327,426 | 19,520,996 |
| E. VANBILANSNA AKTIVA | D21 | 456,221 | 153,865 |

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2011. godine

| P O Z I C I J A | Broj napomene uz fin. izveštaje | u hiljadama dinara | |
|--|--|--------------------|---------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| P A S I V A | | | |
| A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX) | | 6,768,173 | 6,728,575 |
| I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL | D12 | 6,558,358 | 6,558,358 |
| II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL | | | |
| III. REZERVE | | | |
| IV. REVALORIZACIONE REZERVE | D12 | 11,234 | 11,728 |
| V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI | | | |
| VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI | | | |
| VII. NERASPOREĐENA DOBIT | D12 | 198,581 | 158,489 |
| VIII. GUBITAK | | | |
| IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | | | |
| B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III) | | 12,549,919 | 12,780,363 |
| I. DUGOROČNA REZERVISANJA | D13 | | |
| II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2) | D14 | 6,806,005 | 6,387,354 |
| 1. Dugoročni krediti | D14 | 2,547,713 | 1,908,768 |
| 2. Ostale dugoročne obaveze | D14 | 4,258,292 | 4,478,586 |
| III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6) | | 5,743,914 | 6,393,009 |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze | D15 | 1,247,030 | 1,489,875 |
| 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | | | |
| 3. Obaveze iz poslovanja | D16 | 2,323,703 | 2,705,265 |
| 4. Ostale kratkoročne obaveze | D17 | 1,983,991 | 2,041,933 |
| 5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja | D18 | 187,434 | 154,126 |
| 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | D19 | 1,756 | 1,810 |
| V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE | D20 | 9,334 | 12,058 |
| G. UKUPNA PASIVA (A+B+V) | | 19,327,426 | 19,520,996 |
| D. VANBILANSNA PASIVA | D21 | 456,221 | 153,865 |

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

| P O Z I C I J A | Broj napomene uz fin. izveštaje | u hiljadama dinara | |
|--|--|---------------------------|---------------------|
| | | Iznos Tekuća godina | Prethodna godina |
| A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | | |
| I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5) | D22 | 5,763,835 | 6,229,177 |
| 1. Prihodi od prodaje | D22 | 5,405,158 | 5,922,781 |
| 2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | D22 | 1,059 | 1,221 |
| 3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka | D22 | 222,453 | 272,821 |
| 4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka | | | |
| 5. Ostali poslovni prihodi | D22 | 135,165 | 32,354 |
| II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5) | D23 | 6,322,776 | 6,735,283 |
| 1. Nabavna vrednost prodate robe | D23 | 151,707 | 301,797 |
| 2. Troškovi materijala | D23 | 3,272,245 | 3,444,773 |
| 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | D23 | 2,040,003 | 2,100,091 |
| 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja | D23 | 190,671 | 194,984 |
| 5. Ostali poslovni rashodi | D23 | 668,150 | 693,638 |
| III. POSLOVNI DOBITAK (I - II) | | 558,941 | 506,106 |
| IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I) | | | |
| V. FINANSIJSKI PRIHODI | D24 | 29,717 | 312,551 |
| VI. FINANSIJSKI RASHODI | D25 | 692,181 | 444,237 |
| VII. OSTALI PRIHODI | D26 | 1,601,886 | 889,710 |
| VIII. OSTALI RASHODI | D27 | 333,968 | 215,166 |
| IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII) | | 46,513 | 36,752 |
| X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII) | | | |
| XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | | | |
| XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | | 8,761 | |
| B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII) | | 37,752 | 36,752 |
| V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI) | | | |

BILANS USPEHA (nastavak)
u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

| POZICIJA | Broj napomene uz fin. izveštaje | u hiljadama dinara | |
|--|--|---------------------------|---------------------|
| | | Iznos Tekuća godina | Prethodna godina |
| G. POREZ NA DOBITAK | | | |
| 1. Poreski rashod perioda | | | |
| 2. Odloženi poreski rashodi perioda | | | |
| 3. Odloženi poreski prihodi perioda | | 2,340 | 384 |
| D. Isplaćena lična primanja poslodavcu | | | |
| Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D) | | 40,092 | 37,136 |
| E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D) | | | |
| Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA | | | |
| Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA | | 40,092 | 37,136 |
| 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

| P O Z I C I J A | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|---------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 7,228,047 | 7,352,275 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 7,214,604 | 7,286,950 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 13,443 | 65,325 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | | |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 6,455,716 | 8,310,907 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 5,089,202 | 6,378,425 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi | 1,126,820 | 1,655,555 |
| 3. Plaćene kamate | 206,613 | 255,973 |
| 4. Porez na dobit | 155 | 5,165 |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 32,926 | 15,789 |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II) | 772,331 | |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I) | | 958,632 |
| B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 46 | |
| 1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi) | 46 | |
| 2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., post., opreme i bio. sred. | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | | |
| 4. Primljene kamate | | |
| 5. Primljene dividende | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | | |
| 1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi) | | |
| 2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred. | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II) | 46 | |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I) | | |

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

| P O Z I C I J A | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|---------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 175,805 | 975,958 |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 175,805 | 870,318 |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | | 105,640 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 933,667 | 20,621 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela | | |
| 2. Dug i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 930,444 | |
| 3. Finansijski lizing | 3,223 | 20,621 |
| 4. Isplaćene dividende | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II) | | 955,337 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I) | 757,862 | |
| G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI) | 7,403,898 | 8,328,233 |
| D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII) | 7,389,383 | 8,331,528 |
| Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D) | 14,515 | |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G) | | 3,295 |
| Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 110,615 | 113,910 |
| 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) | 125,130 | 110,615 |

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u hiljadama dinara

| OPIS | Osnovni kapital | Ostali kapital | Revalorizac. rezerve | Neraspored. dobitak | Ukupno |
|--|-----------------|----------------|-------------------------|------------------------|-----------|
| Stanje na dan: 01.01.2010. godine | 6,549,531 | 8,827 | 3,936 | 121,353 | 6,683,647 |
| 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 | 6,549,531 | 8,827 | 3,936 | 121,353 | 6,683,647 |
| Ukupna povećanja u prethodnoj godini | | | 7,792 | 37,136 | 44,928 |
| Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | | | | | |
| Stanje na dan: 31.12.2010. godine | 6,549,531 | 8,827 | 11,728 | 158,489 | 6,728,575 |
| 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 | 6,549,531 | 8,827 | 11,728 | 158,489 | 6,728,575 |
| Ukupna povećanja u tekućoj godini | | | | 40,092 | 40,092 |
| Ukupna smanjenja u tekućoj godini | | | 494 | | 494 |
| Stanje na dan: 31.12.2011. godine | 6,549,531 | 8,827 | 11,234 | 198,581 | 6,768,173 |

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 **veliko** pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Slađan Disić, generalni direktor,
2. Ivan Stanković, 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, Pravičnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavama rukovodstva od 16.03.2012. 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 nam je prezentirao Ivan Stanković.

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.

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe. Izvršena je identifikacija celina prema MSFI 8 – Segmenti poslovanja i takvo praćenje troškova i učinaka postoji.

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 i u skladu sa dobijenim sertifikatom ISO.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
3. Goran Čabarkapa, stručni saradnik u reviziji
4. Smiljka Rodić, saradnik u reviziji

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: novembar 2011. – april 2012. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

»Simpo« akcionarsko društvo za proizvodnju, promet i usluge, Vranje (u daljem tekstu Društvo), osnovano je odlukom Narodnog odbora opštine Vranje od 28. januara 1960. godine kao Fabrika nameštaja »Sima Pogačarević«. Probna proizvodnja je počela 1. novembra 1963. godine, a sa redovnom proizvodnjom je fabrika počela na dan 3. januara 1964. godine. U registar privrednih organizacija je upisana 28. februara 1964. godine kod Okružnog privrednog suda u Nišu. Nakon teškoća u prvim godinama rada, Kompanija je uspelo da se konsoliduje i za kratko vreme se svrstalo u red najuspešnijih proizvođača u zemlji.

Nakon brojnih transformacija i obavljene procene vrednosti kapitala, Društvo je upisano u sudski registar Privrednog suda u Leskovcu, rešenjem broj Fi-1240/00 u registarski uložak broj 1-6246/00. Kod Agencije za prevredne registre, Društvo je prevedeno kao otvoreno akcionarsko društvo, rešenjem broj BD. 7720/2005 od 01. aprila 2005. godine.

Osnovne delatnosti Društva su: proizvodnja i prodaja nameštaja, unutrašnja i spoljna trgovina, ugostiteljstvo i turizam, transport, špedicija, finansijski i pravni poslovi, konsalting usluge.

Društvo je suosnivač većeg broja porodičnih fabrika, kao i osnivač većeg broja povezanih i zavisnih preduzeća u zemlji i inostranstvu.

U toku 2007. godine na osnovu Ugovora o spajanju uz pripajanje i Odluka Upravnog odbora o usajanju Ugovora o spajanju uz pripajanje Društvo je pripojilo zavisna društva »Simpopržar« d.o.o., »Simpostil« d.o.o. i »Simklif« d.o.o.

Sedište Društva je u Vranju, Radnička 12.

Matični broj Društva je 07105681.

Poreski identifikacioni broj 100549457.

Šifra delatnosti: 3109 – Proizvodnja ostalog nameštaja.

Prosečan broj zaposlenih na bazi stanja krajem svakog meseca u 2011. godinu je bio 2,956 radnika.

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«, 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 I 84/04),*
- *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 – Presentacija 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 – Presentacija 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. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

B2. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta).

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS – 38).

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne metode amortizacije u roku od pet godina, osim ulaganja koja imaju neograničen vek trajanja i ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Odlukom Upravnog odbora Društva broj X-III-3/10 od 26.11.2010. godine izvršena je promena amortizacionih stopa nematerijalnih ulaganja srazmerno novoutvrđenom veku trajanja u skladu sa MRS – 38 – Nematerijalna imovina i MRS - 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih politika i greške (promena računovodstvene procene).

Nakon tog Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

| Grupa | O p i s | Vek trajanja (godina) | Stopa amortizacije |
|-------|-------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 1. | <i>Nematerijalna ulaganja</i> | | |
| 1.1. | Licence | 11 - 15 | 6,32 – 8,89% |
| 1.2. | Ostala nematerijalna ulaganja | 4 - 6 | 15,19 - 24% |

B3. 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.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti građevinski objekti, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja.

U bilansu se nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

B4. AMORTIZACIJA

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

Odlukom Upravnog odbora Društva broj X-III-3/10 od 26.11.2010. godine izvršena je promena amortizacionih stopa nekretnina, postrojenja i opreme srazmerno novoutvrđenom veku trajanja u skladu sa MRS – 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS - 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih politika i greške (promena računovodstvene procene). Nakon tog Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

| Grupa | O p i s | Vek trajanja (godina) | Stopa amortizacije |
|-------|--|-----------------------|--------------------|
| 1. | NEKRETNINE | | |
| 1.1. | Građevinski objekti visokogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, lokali, stanovi) | 65 - 35 | 1,52 -2,78% |
| 2. | OPREMA | | |
| 2.1. | Mašine za elektro i termo izolacije | 14 - 5 | 19,67 – 6,98% |
| 2.2. | Mašine za obradu metala | 6 - 4 | 23,53 -15,58% |
| 2.3. | Mašine u drvenoj i tekstilnoj industriji | 14 - 3 | 6,82 – 33,33% |
| 2.4. | Sredstva transporta | 6 - 1 | 15,28 – 100% |
| 2.5. | Sredstva PTT veze | 8 – 1,5 | 12,12 – 66,67% |
| 2.6. | Kancelarijski nameštaj, oprema za čišćenje i održavanje prostorija, merni i kontrolni instrumenti, računarska oprema | 12 - 5 | 8,5 -20% |
| 3. | Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima | 11 – 13 | 8 – 9% |

Promena stope amortizacije u skladu MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, smatra se promenom računovodstvene procene a ne promenom računovodstvene politike, pa se po tom osnovu ne vrši retroaktivno usklađivanje, kao ni korekcija rezultata poslovanja prethodne godine.

Amortizacija sredstva se vrši do momenta otuđenja (rashod, prodaja) sredstva bez obzira na to da li se to sredstvo koristi ili je stavljeno van upotrebe, osim ako nije u potpunosti amortizovano.

Zemljište ima neograničen korisni vek i ne amortizuje se.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme započinje kada je ono raspoloživo za upotrebu tj. kada je na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način na koji to očekuje menadžment.

Za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, postrojenja i oprema se amortizuju putem degresivne amortizacije, na vrednost sredstava razvrstanih po grupama II - V na osnovu Pravilnika o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

B5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B5.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

B5.2. 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 revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione 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.

B5.3. Dugoročni krediti i 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.

B6. 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 učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

B7. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

B8. 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. Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima vrši se ispravka vrednosti ovih potraživanja. Rukovodstvo Društva procenjuje naplativost potraživanja. Ako je nenaplativost neizvesna vrši se indirektni otpis, a ako je nenaplativost izvesna vrši se direktan otpis tih potraživanja.

B9. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B10. 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.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovorenim uslovima vrši se ispravka vrednosti ovih plasmana. Rukovodstvo Društva procenjuje naplativost plasmana. Ako je nenaplativost neizvesna vrši se indirektni otpis, a ako je nenaplativost izvesna vrši se direktan otpis tih plasmana.

B11. 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.

B12. 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.

B13. 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.

B14. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

B15. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i 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.

B16. 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 troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- 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 izvišeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

B17. 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.

B18. 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.

B19. 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 neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B20. 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.

B21. 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.

B22. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B24. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B24.1. 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,
- 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.

B24.2. 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.

B25. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B25.1. 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.

B25.2. 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.

B26. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B26.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, 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 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.

B26.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, 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 nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B27. 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 i 84/04), 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:

| | <u>31.12.2010.</u> | <u>31.12.2011.</u> |
|--------|--------------------|--------------------|
| 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):

| <u>Mesec</u> | <u>2011.</u> |
|--------------|--------------|
| 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 i računa glavne knjige obračunatih troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| | u hiljadama dinara | | | |
|---|--------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------|
| | Licence | Ostala nematerijalna ulaganja | Nematerijalna ulaganja u pripremi | Ukupno |
| Nabavna bruto vrednost na početku godine | 31,472 | 6,900 | 22,498 | 60,870 |
| Povećanje: | 1,211 | | | 1,211 |
| Nabavke u toku godine | 1,211 | | | 1,211 |
| Nabavna bruto vrednost na kraju godine | 32,683 | 6,900 | 22,498 | 62,081 |
| Kumulirana ispravka na početku godine | 2,524 | 1,354 | 11,249 | 15,127 |
| Povećanje: | 2,548 | 1,354 | 11,249 | 15,151 |
| Amortizacija u toku godine | 2,548 | 1,354 | 11,249 | 15,151 |
| Stanje ispravke na kraju godine | 5,072 | 2,708 | 22,498 | 30,278 |
| Neto sadašnja vrednost: | | | | |
| 31.12.2011. godine | 27,611 | 4,192 | | 31,803 |
| Neto sadašnja vrednost: | | | | |
| 31.12.2010. godine | 28,948 | 5,546 | 11,249 | 45,743 |

Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MSR 38 - Nematerijalna ulaganja).

Licence

Društvo je u 2011. godini nabavilo licence (110 komada) OfficeProPlus u iznosu od 1,211 hiljada dinara.

Ostala nematerijalna ulaganja

Društvo sa ostalih nematerijalnih ulaganja, nije reklasifikovala na račun ulaganja na tuđim nekretninama (Narodni muzej Vranje i Sofka Vranjska Banja) iznos od 4,192 hiljada dinara sadašnje vrednosti.

U okviru **nematerijalnih ulaganja u pripremi** Društvo evidentira po početnom stanju ulaganja na tuđim nekretninama (»Simpolend«) iznos od 22,498 hiljada dinara nabavne vrednosti i 11,249 hiljada dinara ispravke vrednosti.

Ulaganja su izvršena u ranijim periodima u iznosu od 56,245 hiljada dinara nabavne vrednosti:

a) ulaganje u izradu projektne dokumentacije »Simpolend« u iznosu od 10,502 hiljade dinara, i

b) obavezna revalorizacija ulaganja u »Simpolend« zaključno sa 31. decembrom 2003. godine u iznosu od 45,743 hiljade dinara.

Odlukom Upravnog odbora u 2007. godini ulaganje je aktivirano na period od 5 godina uz obračun amortizacije od 20% godišnje.

Promenom računovodstvene procene isknjižena je nabavna odnosno ispravka vrednosti u iznosu od 33,747 hiljada dinara.

Procenom preostalog korisnog veka amortizaciona stopa je povećana na 50% u preostalom korisnom veku od 2 godine.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja). Amortizacija pravilno obračunata i uključena u rashode perioda.

D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

| | u hiljadama dinara | | | | | |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima | Osnovna sredstva u pripremi | Ukupno |
| Nabavna vrednost na početku godine | 90,232 | 3,627,981 | 1,069,042 | 840 | 272,323 | 5,060,418 |
| Povećanje: | | 7,303 | 105,968 | | 150,245 | 263,516 |
| Nabavka, aktiviranje i prenos | | 7,303 | 105,968 | | 150,245 | 263,516 |
| Smanjenje: | | | (1,463) | | (114,458) | (115,921) |
| Prodaja u toku godine | | | (1,463) | | | (1,463) |
| Aktiviranje u toku godine | | | | | (114,458) | (114,458) |
| Nabavna vrednost na kraju godine | 90,232 | 3,635,284 | 1,173,547 | 840 | 308,110 | 5,208,013 |
| Kumulirana ispravka na početku godine | | 85,377 | 94,405 | 75 | | 179,857 |
| Povećanje: | | 85,457 | 89,988 | 75 | | 175,520 |
| Amortizacija | | 85,457 | 89,988 | 75 | | 175,520 |
| Smanjenje: | | | (325) | | | (325) |
| Po osnovu prodaje | | | (325) | | | (325) |
| Stanje na kraju godine | | 170,834 | 184,068 | 150 | | 355,052 |
| Neto sadašnja vrednost: | | | | | | |
| 31.12.2011. godine | 90,232 | 3,464,450 | 989,479 | 690 | 308,110 | 4,852,961 |
| Neto sadašnja vrednost: | | | | | | |
| 31.12.2010. godine | 90,232 | 3,542,604 | 974,637 | 765 | 272,323 | 4,880,561 |

Materijalno značajne greške iz ranijih perioda za koje nije izvršena korekcija u početnom stanju za 2011. godinu

a) Društvo je na osnovu Odluke Upravnog odbora u 2007. godini, efekte procene građevinskih objekata – RK i PC Beograd, Svetonikoljski trg br. 6 i RK Lipov lad u ulici Bulevar Kralja Aleksandra 276 u ukupnom iznosu od 734,243 hiljade dinara evidentiralo u korist prihoda od uskladjivanja vrednosti imovine. Prema paragrafima 36 i 39 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema procena imovine po poštenoj (fer) vrednosti vrši se za grupu nekretnina, a ne parcijalno za određene građevinske objekte i efekti procene se evidentiraju u korist revalorizacionih rezervi, čime je Društvo procenilo finansijski rezultat ranijih perioda i podcenilo revalorizacione rezerve u iznosu od 734,243 hiljade dinara.

Društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti, iz paragrafa 30 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Uzimajući u obzir vladajuću stopu inflacije, smatramo da je realno da se ova imovina revalorizuje putem procene tržišne – fer vrednosti.

Društvo je u 2010. godini na osnovu procene stalnog sudskog veštaka građevinske struke, povećalo nabavnu vrednost građevinskog objekta – skladišnog prostora na Palama, Republika Srpska koju koristi »SimpO SIK« u iznosu od 8,159 hiljada dinara. Građevinski objekat nije bio u ranijim periodima u poslovnim evidencijama Društva. Društvo je povećanje vrednosti evidentiralo u korist revalorizacionih rezervi u iznosu od 8,159 hiljada dinara umesto u korist prihoda po osnovu viška nekretnina, čime je precenilo revalorizacione rezerve i potcenilo ostale prihode i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 8,159 hiljada dinara.

Građevinski objekti

| u hiljadama dinara | |
|---|-------------------------|
| Nabavka građevinskih objekata | Nabavna vrednost |
| Za izvedene radove na građevinskom objektu RK „Lipov lad“ Beograd | 4,120 |
| Ventilatorska sekcija | 281 |
| Asfaltiranje platoa fabrike dušeka Simpo u Bujanovcu | 1,064 |
| Ostala ulaganja | 1,838 |
| Ukupno: | 7,303 |

Postrojenja i oprema

Društvo je u 2011. godini nabavilo sledeća postrojenja i opremu:

| u hiljadama dinara | |
|--|-------------------------|
| Nabavka opreme | Nabavna vrednost |
| Mašine za elektro i termo instalacije | 5,352 |
| Mašine u drвноj industriji | 78,833 |
| Sredstva transporta | 14,516 |
| Sredstva PTT veze | 33 |
| Poslovni i pogonski inventar | 4,680 |
| Oprema za čišćenje i održavanje prostorija | 241 |
| Računarska oprema | 2,313 |
| Ukupno: | 105,968 |

Prodaja opreme u toku godine prikazana je na narednim tabelama:

| u hiljadama dinara | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Prodana sredstva | Prodajna vrednost | Nabavna vrednost | Ispravka vrednosti | Sadašnja vrednost (3-4) | Dobitak / (gubitak) (2-5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Putničko vozilo opel dato na lizing | 400 | 1,463 | 325 | 1,138 | (738) |
| Ukupno: | 400 | 1,463 | 325 | 1,138 | (738) |

Društvo je za iznos od 400 hiljada dinara **prodalo opremu** sadašnje vrednosti 1,138 hiljada dinara, čime je ostvarilo gubitak od prodaje opreme u iznosu od 738 hiljadedinara (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

Društvo evidentira **ulaganja na tuđim objektima** (salon Miljakovac i salon Vršac) u iznosu od 690 hiljada dinara sadašnje vrednosti.

| u hiljadama dinara | |
|---|------------------|
| Osnovna sredstva u pripremi | Nabavna vrednost |
| Nadstrešnica parčne građe – investicija u toku 2010. godine | 18,856 |
| Magacin mehanizama u krugu fabrike dušeka u Bujanovcu – investicije u toku 2010. godine i 2011. godine | 14,395 |
| Fabrika krevetića u u Radovnici – investicije u toku 2009., 2010. i 2011. godine u fabriku, stanove i mašine za proizvodnju | 256,838 |
| Višeregavno skladište u Vranju ulaganja u 2009. i 2010. godini | 722 |
| Investicije u objekat Novi Beograd – izrada urbanističkih uslova za izgradnju objekta na KP 508 KO Novi Beograd | 660 |
| Investicije u objekat Novi Beograd – izrada Idejne projektne dokumentacije i projekta parcelizacije na KP 508 KO Novi Beograd ulaganja u 2011. godini | 2,321 |
| Fabrika tapetarskih proizvoda – investicija u toku 2010. godine | 300 |
| Pogon za montažu metalnih mehanizama – ulaganja u 2011. godini | 6,670 |
| Nadstrešnica za utovar istovar u Bujanovcu – ulaganja u 2011. godini | 223 |
| Nadstrešnica za drvene elemente u Bujanovcu | 7,125 |
| Ukupno: | 308,110 |

Do dana revizije Društvo nije izvršilo aktiviranje osnovnih sredstava u pripremi.

Društvo je u ranijim periodima izvršilo ulaganja u Fabriku krevetića u Radovnici, koju koristi zavisno pravno lice »Simpodječiji krevetići« d.o.o. u iznosu od 237,918 hiljada dinara i u toku 2011. godine u iznosu od 18,920 hiljada dinara, ukupno 256,838 hiljada dinara.

Ulaganja su vršena u fabriku, stanove i mašine za proizvodnju.

U toku 2011. godine izvršeno je ulaganje u opremanje stanova u iznosu od 2,512 hiljada dinara i ulaganja u iznosu od 16,408 hiljada dinara, ukupno 18,920 hiljada dinara.

Shodno Ugovoru o zakupu stambenog prostora od 01.03.2010. godine, Društvo je zavisnom pravnom licu »Simpodječiji krevetići« d.o.o., fakturisalo zakup za period 01.03.2010. do 28.02.2011. godine u iznosu od 1,682 hiljade dinara bez obračunatog PDV, što je evidentiralo u korist prihoda od vršenja usluga. Prema Ugovoru Društvo je bilo u obavezi da fakturiše 421 hiljadu dinara, 350 hiljada dinara za 2010. godinu i 71 hiljadu za 2011. godinu. Postupajući na prethodno opisani način Društvo je precenilo prihode od vršenja usluga u iznosu od 1,682 hiljade dinara, potcenilo prihode po osnovu ispravke grešaka ranijih perioda u iznosu od 350 hiljada dinara, potcenilo prihode po osnovu zakupnina u iznosu 71 hiljadu dinara i precenilo finansijski rezultat dobitak u iznosu od 1,261 hiljadu dinara. Društvo nije zakupoprimecu »Simpodječiji krevetići« d.o.o. fakturisalo zakup stanova za period od 01.03. – 31.12.2011. godine u iznosu od 377 hiljada dinara, za koliko su potcenjeni prihodi po osnovu zakupa, potraživanja od zavisnih pravnih lica i finansijski rezultat (dobitak). Na osnovu prethodno navedenog finansijski rezultat i potraživanja od zavisnih pravnih lica su precenjeni u iznosu od 884 hiljade dinara.

Ugovorom o zakupu opreme od 01.08.2011. godine, Društvo je zavisnom pravnom licu »Simpodječiji krevetići« d.o.o. dalo u zakup opremu za proizvodnju evidentiranu u poslovnim knjigama Društva u okviru opreme u pripremi, vrednosti 91,030 hiljada dinara, koja je potvrđena zapisnikom broj 14-0457/2010-CVPO-002 od 02.03.2011. godine. Shodno prethodno navedenom Ugovoru Društvo je zavisnom pravnom licu »Simpodječiji krevetići« d.o.o. fakturisalo zakup za period 01.09.2010. do 31.08.2011. godine u iznosu od 13,654 hiljade dinara bez obračunatog PDV, što je evidentiralo u korist prihoda od vršenja

usluga. Postupajući na prethodno opisani način Društvo je precenilo prihode od vršenja usluga u iznosu od 13,654 hiljade dinara, potcenilo prihode po osnovu ispravke grešaka ranijih perioda u iznosu od 4,551 hiljadu dinara i potcenilo prihode po osnovu zakupnina u iznosu 9,103 hiljade dinara, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat. Društvo nije zakupoprimcu »Simpodječiji krevetići« d.o.o. fakturisalo zakup opreme za period od 01.09. – 31.12.2011. godine u iznosu od 4,551 hiljadu dinara, za koliko su potcenjeni prihodi po osnovu zakupa, potraživanja od zavisnih pravnih lica i finansijski rezultat (dobitak).

Društvo nije izvršilo aktiviranje ulaganja u fabriku, stanove i mašine u Radovnici koju koristi zavisno pravno lice »Simpodječiji krevetići« d.o.o. u iznosu od 256,838 hiljada dinara, koju je shodno Ugovoru o zakupu stambenog prostora od 01.03.2010. godine i Ugovorom o zakupu opreme od 01.08.2011. godine, Društvo izdalo u zakup. S obzirom da Društvo ne vodi analitičke evidencije po vrstama nekretnina i opreme koja je data u zakup, nismo mogli da utvrdimo kakav je uticaj neobračunatih troškova amortizacije na finansijske izveštaje za 2011. godinu.

Na osnovu Rešenja Poreske uprave, Centra za velike poreske obveznike broj 47-00899/2011-07, osporeno je pravo Društva na iskorišćeni PDV na uvezene mašine date zavisnom društvu „Simpodječiji krevetići“ d.o.o. u iznosu od 16,408 hiljada dinara, jer nisu ispunjene odredbe iz člana 28. Zakona o PDV, s obzirom da je kontrolom utvrđeno da oprema – mašine nije nabavljena za obavljanje delatnosti društva već je instalirana za obavljanje delatnosti drugog pravnog lica. Društvo je na osnovu prethodnog rešenja evidentiralo obavezu za PDV po prethodno navedenom osnovu, iskazalo u poreskoj prijavi PDV za mesec decembar 2011. godine i povećalo vrednost opreme u pripremi koja je data u zakup u iznosu od 16,408 hiljada dinara.

Amortizacija postrojenja i opreme vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 62 MRS – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacija pravilno obračunata i uključena u rashode perioda.

Na osnovu Ugovora od zakupu od 01.01.2006. godine Društvo je dalo u zakup Industriji konditorskih proizvoda »Kondiva« d.o.o. Žbevac opremu za proizvodnju slatkiša. Prema članu 5. Ugovora zakupnina se fakturiše u visini obračunate amortizacije opreme date u zakup. Društvo nije u 2011. godini obračunatu amortizaciju opreme date u zakup za 2011. godinu u iznosu od 8,284 hiljade dinara, fakturisana zakupoprimcu, čime je potcenilo prihode po osnovu zakupnina, finansijski rezultat (dobitak) i potraživanja od zavisnih pravnih lica u iznosu od 8,284 hiljade dinara. Obračunatu amortizaciju opreme Društvo je fakturisalo zakupoprimcu u februaru 2012. godine.

Hipoteke

Društvo je, upisale hipoteku (pravo zaloge – intabulacije na nepokretnosti i ručnu zalogu na opremi) za sebe i svoja zavisna društva i to:

| Nepokretnost pod hipotekom Oprema ili pravo pod zalogom | Red | Poverilac | Osnov | Iznos u hilj.din / valuti |
|--|--------|---|---|------------------------------|
| Robna kuća »Lipov Lad« Beogradu | I i II | | | |
| Poslovna zgrada u Beogradu (Nušićeva) | I i II | Banca Intesa | kredit | € 6.848.904 i RSD 265,000 |
| Robna kuća »Simpo« u Beogradu | I i II | | | |
| Poslovno trgovinski objekat u Kruševcu | I | | | |
| F-ka nameštaja Vranje | I | Komercijalna banka, | kredit | € 1,352.790 i |
| Zemljište na sve objekte | I | Beograd | | RSD 450,000 |
| Robna kuća Kotež II u Pančevu | I | | | |
| Zgrada drvne industrije, industrije nameštaja i proizvodnje papira, Pomoćna zgrada MAGACIN, Zgrada tekstilne industrije ŠTOFARA | II | "Hypo-Alpe-Adria-bank" a.d. Beograd | kredit | € 4.850.000 RSD 300.000 |
| Poslovni centar i Robna kuća u Beogradu | I i II | NLB InterFinanz, | kredit | € 5.500.000 |
| Robna kuća u Zrenjaninu (M. Tita br. 21) | | | | € 1.000.000 |
| Robna kuća Kokra u Novom Sadu | I | | | |
| Poslovna zgrada u Vranju | II | HypoAlpeAdria Leasing | lizing | € 5.140.059 |
| F-ka za proizv. slatk. Kondiva (bez opreme) | II | | | |
| F-ka SIMPO STIL Surdulica | I | Alpha bank Srbija | kredit | € 1.464.342 |
| Salon u Igalu i Magacin sa posl. prost. | | Komercijalna banka Budva | | € 1.199.717 |
| RK »Jadranka« Niš | | Srpska banka a.d. | kredit | € 2.000.000 |
| Zgrada poslovnih usluga | | | | RSD 600.000 |
| Poslovni prostor »Simpo line«, Salon u Kragujevcu, građevinski objekat Lesonit i zaloga na opremi »Simpo Šik« | | Fond za razvoj Republike Srbije | kredit | RSD 3,178.433 |
| Objekat i zemljište Fabrike ramovskih konstrukcija | I | Ministarstvo finansija CVPO | -Doprinosi za RUJP Vranje | RSD 470,251 |
| Fabrika tepiha Donji Stajevac | I | Poreska upr. Bujanovac | Dopr. Za RUJP Bu. | RSD 37,191 |
| Fabrika dečijih krevetića | I | Poreska upr. Bujanovac | Dopr. Za RUJP Bu. | RSD 28,080 |
| Zgrada drvne industrije, industrije nameštaja i proizvodnje papira objekat KARTONAŽA | | Poreska uprava Bujanovac | Neizmirene poreske obaveze »Kondiva« | RSD 23,774 |
| Fabrika lameliranog nameštaja u Zubinom potoku | I | Ministarstvo finansija – CVPO | Doprinosi za RUJP Vranje | 751,686 |
| Poslovna zgrade »Si market« | I | AIK Banka Niš | kredit | RSD 60,000 |
| Fabrika napolitanki Kondiva, Poslovni prostor u Savskoj, Beograd | I | Agencija za finansiranje i osiguranje izvoza | kredit | € 2.000.000 |
| Magacin i posl. prostorije salon »Igalo« | I | Komercijalna banka Budva | kredit | € 1.199.717 |
| Zgrada drvne industrije, industrije nameštaja i proizvodnje papira | I | Piraeus banka | kredit | € 2.500.000 |
| Objekti u Leskovcu, Čačku, Kragujevcu, Boru i objekat u Vranjskoj banji Simchem i VIS | I | Agro banka Beograd | kredit | RSD 201,135 |

| Nepokretnost pod hipotekom Oprema ili pravo pod zalogom | Red | Poverilac | Osnov | Iznos u hilj.đin / valuti |
|--|--------------|--------------------------|---|------------------------------|
| Zgrada ugostiteljstva – RESTORAN Zgrada tehničkih usluga – RESTORAN SA KUHINJOM I MAGACIONOM | I I | »Credy banka« Kragujevac | krediti | € 500.000 |
| Kobna kuća Bujanovac – Simpov deo Salon Užice – zgrada trgovine Tržni centar Vranje | I I I | Univerzal banka | Ugovor o pristupanju dugu i krediti | RSD 1.245.300 € 1.283.000 |
| Salon Zaječar Simpov – drvo Pilana Čičevac Nepokretnosti u Zaječaru i Nišu | I I II | | | |

D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

| | Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica | Učešće u kapitalu dr. prav. lica i dugor. hartije od vred. raspolož. za prod. | Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima | Ostali dugoročni finansijski plasmani | Ukupno |
|---|--|---|---|--|-----------|
| 1. Bruto vrednost na početku godine | 4,124,562 | 80,710 | 662,864 | 48,742 | 4,916,878 |
| 2. Povećanje bruto vrednosti u toku god.: | 250,345 | | | 4,993 | 255,338 |
| a) Po osnovu novih plasmana | 250,345 | | | 400 | 250,745 |
| b) Po osnovu usklađivanja vrednosti | | | | 4,593 | 4,593 |
| 3. Smanjenja bruto vrednosti u toku god.: | 48 | 504 | 190,705 | 4,457 | 195,714 |
| a) Po osnovu naplate | | | 190,705 | 4,457 | 195,162 |
| b) Po osnovu prodaje | | 30 | | | 30 |
| c) Po osnovu negativnih kursnih razlika | 48 | | | | 48 |
| d) Po osnovu otpisa | | 27 | | | 27 |
| e) Po osnovu nerealiz. gub. hartija od vred. | | 447 | | | 447 |
| 4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3) | 4,374,859 | 80,206 | 472,159 | 49,278 | 4,976,502 |
| 5. Ispravka vrednosti na početku godine | (127,964) | (79,587) | | | (207,551) |
| 6. Ispravka vrednosti na kraju godine | (127,964) | (79,560) | | | (207,524) |
| Neto vrednost 31.12.2011. godine (4-6) | 4,246,895 | 646 | 472,159 | 49,278 | 4,768,978 |
| Neto vrednost 31.12.2010. godine (1-5) | 3,996,598 | 1,123 | 662,864 | 48,742 | 4,709,327 |

Materijalno značajne greške iz ranijih perioda za koje nije izvršena korekcija u početnom stanju za 2011. godinu

U postupku uspostavljanja suvlasništva sa nerezidentom iz Libanona, u 2006. godini izvršena je procena kapitala zavisnog društva SIMPEN Bujanovac, kojom je utvrđena nova vrednost udela Društva u kapitalu SIMPEN-a i registrovana u Privrednom registru Agencije za privredne registre. Efekte ove procene radi usaglašavanja kapital odnosa, Društvo je u 2006. godini evidentiralo povećanjem učešća u zavisnom društvu u korist prihoda od usklađivanja vrednosti imovine. Prema paragrafu 12. MRS 28 – Ulaganja u pridružena preduzeća, efekat povećanja učešća, evidentira se u korist kapitala (revalorizacione rezerve). Toga radi, precenjen je rezultat poslovanja ranijih perioda i podcenjene su revalorizacione rezerve u iznosu od 43,312 u hiljadama dinara.

Društvo nije obezvređilo učešće u kapitalu »Simpom Majdanpek u stečaju« u iznosu od 54,819 hiljada dinara, čime su potcenila rashode po osnovu obezvređenja imovine, precenila finansijski rezultat ranijih perioda i učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica u iznosu od 54,819 hiljada dinara.

| Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Simhem | 76,918 | 76,918 |
| Simpom Comerc | 517 | 517 |
| Simpofran | 86,909 | 86,909 |
| Tehnički pregled Raška | 228 | 228 |
| Simpom Veso | 883 | 883 |
| F-ka klamarica Stanković S. | 10,571 | 10,571 |
| F-ka tepiha Manić S. | 9,350 | 9,350 |
| Simka | 105,810 | 105,810 |
| Simgor | 164,544 | 164,544 |
| Simpom Sarajevo | 88 | 88 |
| Simpotak | 4,521 | 4,521 |
| SIK Bosanska Gradiška | 1,959 | 1,959 |
| Simak | 281,617 | 281,617 |
| Kondiva | 873,231 | 873,231 |
| Simpom Majdanpek u stečaju | 141,159 | 141,159 |
| Si market | 347,941 | 347,941 |
| Simpom Line | 13,019 | 13,019 |
| Dečiji krevetići | 130,310 | 130,310 |
| Simpom Dekor | 486,325 | 486,325 |
| Simpem | 175,163 | 175,163 |
| Simpom Tepisi | 38,009 | 38,009 |
| Sirogojno | 383 | 383 |
| Simpom Drvo | 131,665 | 131,665 |
| Berzanski posrednik AB Invest | 7,497 | 7,497 |
| Simpom Cveće | 172,011 | 172,011 |
| Simpom Vlasina | 220,620 | 220,620 |
| Simbi Crna Trava | 46,839 | 46,839 |
| Simpom Spol | 363 | 363 |

| Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica (nastavak) | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Simpo Mebelhandels Nemačka | 3,282 | 3,282 |
| Simpo Zagreb Hrvatska | 223 | 223 |
| Simpo Gmbh Nemačka | 2,720 | 2,742 |
| Simpo & G Kam Albanija | 3,139 | 3,165 |
| KCS d.o.o. Beograd | 586,649 | 586,649 |
| Simpo Šik d.o.o. Kuršumlija | 49 | 49 |
| Simpo d.o.o. Podgorica | 250,345 | - |
| Svega učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, bruto | 4,374,859 | 4,124,562 |
| Ispravka plasmana u Simhem | (41,624) | (41,624) |
| Ispravka plasmana u Simpo Majdanpek u stečaju | (86,340) | (86,340) |
| Svega ispravka vrednosti kapitala zavisnih pravnih lica | (127,964) | (127,964) |
| Svega učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, neto | 4,246,895 | 3,996,598 |

Društvo je u 2011. godini na osnovu Odluke o konverziji potraživanja Društva od »Simgor« d.o.o. Podgorica u osnovni kapital »Simpo« d.o.o. Podgorica od 31.12.2011. godine, Odluke o regulisanju međusobnih prava i obaveza povodom ispunjenja Ugovora o razmeni udjela društava sa ograničenom odgovornošću od 31.12.2011. godine i Odluke o prenosu 100% udela u »Simpo« d.o.o. na osnovu promena nastalih konverzijom potraživanja, Društvo je izvršilo povećanje učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u ukupnom iznosu od 250,345 hiljada dinara.

Društvo ne evidentira učešće u društvu »Simpo transport« d.o.o. Vranje u iznosu od 500 EUR na dan 14.02.2008. godine. Na osnovu podataka koji se vode u registru Agencije za privredne registre utvrdili smo da je Društvo 100% vlasnik društva »Simpo transport« d.o.o. Vranje. Nije nam prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila osnov evidentiranja učešća u kapitalu »Simpo transport« d.o.o. Vranje (Odluka o osnivanju, izvod tekućeg računa sa koga je uplaćeno učešće i kako je evidentirana isplata sa tekućeg računa) i na osnovu koje bi dali korekcije knjiženja na učešćima u kapitalu zavisnih pravnih lica.

Društvo je na dan bilansa obračunalo efekte promena deviznog kursa strane valute na učešća u kapitalu društava u inostranstvu osnovanih u toku 2009. godine (Simpo Gmbh Nemačka – 26.000 EUR i Simpo & G Kam Albanija – 30.000 EUR). Negativni efekti obračunatih kursnih razlika evidentirani su na teret revalorizacionih rezervi u iznosu od 48 hiljada dinara (vidi Napomenu D12b uz finansijske izveštaje).

| Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Jugobanka u stečaju, Beograd | 29,295 | 29,295 |
| Vranjska banka u stečaju, Vranje | 6,919 | 6,919 |
| JUBMES, Beograd | 1,059 | 1,059 |
| Univerzal banka, Beograd | 515 | 941 |
| Mešovita banka u stečaju, Niš | - | 27 |
| Beobanka u stečaju, Beograd | 5,732 | 5,732 |
| Vojvođanska banka, Novi Sad | 174 | 174 |
| Agrobanka, Beograd | 621 | 621 |
| Beogradska banka u stečaju, Beograd | 35,757 | 35,757 |
| Alpha bank Srbija, Beograd | 3 | 3 |
| Banka Poštanska štedionica a.d., Beograd | 131 | 152 |
| Neoplanta, Novi Sad | - | 30 |
| Svega učešće u kapitalu kod drugih pravnih lica | 80,206 | 80,710 |
| Ispravka vred. učešća u kapitalu kod drugih pravnih lica | | |
| Jugobanka u stečaju, Beograd | (29,295) | (29,295) |
| Vranjska banka u stečaju, Vranje | (6,919) | (6,919) |
| JUBMES, Beograd | (1,059) | (1,059) |
| Mešovita banka u stečaju, Niš | - | (27) |
| Beobanka u stečaju, Beograd | (5,732) | (5,732) |
| Vojvođanska banka, Novi Sad | (174) | (174) |
| Agrobanka, Beograd | (621) | (621) |
| Beogradska banka u stečaju, Beograd | (35,757) | (35,757) |
| Alpha bank Srbija, Beograd | (3) | (3) |
| Svega ispravka vrednosti kapitala drugih pravnih lica | (79,560) | (79,587) |
| Svega učešće u kapitalu drugih pravnih lica, neto | 646 | 1,123 |

| Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | u hiljadama dinara | | |
|---------------------------------------|--|--|--------------|
| | Knjigovodstvena vrednost akcija na dan 31.12.2011. | Tržišna vrednost akcija na dan 31.12.2011. | Razlika |
| | 1 | 2 | 3=(2-1) |
| »Univerzal banka« a.d. | 941 | 515 | (426) |
| Banka Poštanska štedionica a.d. | 152 | 131 | (21) |
| Ukupno: | 1,093 | 646 | (447) |

Društvo je na dan 31.12.2011. godine uskladilo vrednost učešća u kapitalu drugih pravnih lica (akcijskog kapitala) prema poslednjoj kotaciji akcija na berzanskom tržištu. Negativni efekti usklađivanja ("Univerzal banke" a.d. i "Banka Poštanska štedionica" a.d.) u iznosu od 447 hiljada dinara evidentirani su na teret revalorizacionih rezervi (vidi Napomenu D11b uz finansijske izveštaje).

Društvo je za iznos od 46 hiljada dinara prodalo učešće u kapitalu »Neoplanta« a.d. Novi Sad, knjigovodstvene vrednosti 30 hiljada, čime je ostvarilo kapitalni dobitak od prodaje učešća u akcijskom kapitalu u iznosu od 16 hiljade dinara, što je evidentiralo u korist dobitaka od prodaje učešća u kapitalu (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Društvo je na osnovu zaključenog postupka likvidacije isknjižilo učešće u kapitalu »Mešovita banka u stečaju«, Niš nabavne odnosno ispravke vrednosti u iznosu od 27 hiljada dinara. Društvo je ostvarilo pravo na isplatu likvidacionog viška u iznosu od 556 hiljada dinara, što je evidentiralo u korist ostalih nepomenutih prihoda.

| Dugoročni krediti zavisnim pravnim licima | u hiljadama dinara | |
|---|---------------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Fabrika meke pene S.Petrović | 845 | 845 |
| Fabrika Elegant Lj.Stošić | 151 | 151 |
| Fabrika Spaskom Vlasina | 395 | 395 |
| Simtak, Vranjska Banja | 5,217 | 5,217 |
| Si market, Beograd | 267,616 | 267,616 |
| Simpo Dečiji krevetići, Radovnica | 32,312 | 32,312 |
| Simpo Dekor, Vranje | - | 125,214 |
| Simpen, Bujanovac | - | 65,491 |
| Simpo Tepisi, Stajevac | 12,231 | 12,231 |
| Simpo drvo, Vranje | 82,489 | 82,489 |
| Simpo Cveće | 27,751 | 27,751 |
| Simpo Vlasina | 35,594 | 35,594 |
| Simbi Cma Trava | 7,557 | 7,557 |
| Svega dugor. kred. zavisnim i povezanim prav. licima | 472,159 | 662,863 |

U okviru **dugoročnih kredita zavisnim i povezanim pravnim licima** Društvo evidentira dugoročne kredite prenete zavisnim društvima po deobnom bilansu. Između Društva i zavisnih društva ne postoji Ugovorom definisan rok naplate i kamatna stopa.

Društvo je usaglasilo dugoročne kredite date zavisnim pravnim licima u iznosu od 203,152 hiljade dinara. Nismo bili u mogućnosti da putem nezavisnih konfirmacija potvrdimo usaglašenost dugoročnih kredita datih Fabrika meke pene S.Petrović, Fabrika Elegant Lj.Stošić, Fabrika Spaskom Vlasina i Si market, Beograd u iznosu od 269,007 hiljada dinara.

| Ostali dugoročni finansijski plasmani | u hiljadama dinara | |
|--|---------------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Potraživanja za prodane stanove | 45,329 | 43,945 |
| Zajmovi za stambenu izgradnju | 2,586 | 2,586 |
| Potraživanja za finansijski lizing | 1,364 | 2,212 |
| Svega ostali dugoročni plasmani | 49,279 | 48,743 |

Društvo je na osnovu Zakona o stanovanju i člana 84. Pravilnika o rešavanju stambenih potreba odobrila radniku devizni kredit (valutna klauzula) za rešavanje stambenih potreba na 20 godina uz kamatu od 5% godišnje u iznosu od 2,586 hiljada dinara i dala na otkup stanove na period od 20 – 40 godina uz obračun revalorizacije rata u iznosu od 45,329 hiljada dinara. Društvo je u 2008., 2010. i 2011. godini dalo putnička vozila zaposlenima na lizing sa rokom otplate 5 godina, bez kamate. Zajam za stambenu izgradnju nije servisiran tokom 2010.

godine i 2011. godine, shodno Odluci Upravnog odbora br. VII-4-1/09 od 10.03.2009. godine, kojom je utvrđeno mirovanje otplate kredita u periodu od 2 godine,

Društvo je obračunalo efekte zaštite od rizika na devizne stambene kredite i revalorizaciju otkupnih rata stanova za 2010. godinu u ukupnom iznosu od 4,593 hiljade dinara u korist prihoda od ugovorenih efekata zaštite od fizika (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje) umesto u korist prihoda po osnovu ispravke greške ranijih perioda, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat. Društvo nije obračunalo efekte zaštite od rizika na devizne stambene kredite i revalorizaciju otkupnih rata stanova za 2011. godinu. Društvo nije obračunalo pozitivne efekte promena deviznog kursa strane valute (valutna klauzula na potraživanja za finansijski lizing), što nije imalo materijalno značajan uticaj na finansijski rezultat (dobitak).

D5. ZALIHE

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1+1.2) | 495,076 | 693,843 |
| 1.1. Nabavna vrednost | 409,987 | 598,267 |
| 1.2. Ispravka vrednosti (otpis) | (85,089) | (95,576) |
| 2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1+2.2) | 103,887 | 97,564 |
| 2.1. Nabavna vrednost | 103,086 | 96,763 |
| 2.2. Ispravka vrednosti (otpis) | (801) | (801) |
| 3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2) | 2,125,292 | 1,896,206 |
| 3.1. Nedovršena proizvodnja (neto) | 622,629 | 202,565 |
| 3.2. Gotovi proizvodi (neto) | 1,502,663 | 1,693,641 |
| 4. Roba (4.1-4.2-4.3) | 272,689 | 279,322 |
| 4.1. Bruto vrednost robe | 355,388 | 422,468 |
| 4.2. Ukalkulisani PDV | (121,106) | (166,462) |
| 4.3. Ukalkulisana razlika u ceni | (38,407) | (23,316) |
| I Zalihe - neto (1 do 4) | 2,996,944 | 2,966,935 |
| 1. Bruto dati avansi | 90,131 | 56,031 |
| II Dati avansi - neto (1) | 90,131 | 56,031 |
| UKUPNO ZALIHE I DATI AVANŠI (I+II) | 3,087,075 | 3,022,966 |

Sagledavanjem bilansne pozicije obima i vrsta zaliha Društva, koje se popisuju, u skladu sa paragrafom 501 Međunarodnih standarda revizije i s obzirom da zalihe predstavljaju materijalno značajne pozicije u računovodstvenim izveštajima Društva, nakon završetka fizičkog popisa zaliha od strane popisnih komisija, izvršili smo testiranje obavljanog popisa. Zalihe istih vrsta proizvoda i robe se nalaze na više različitih lokacija u magacinima, za koje nije poznato u svakom trenutku gde se nalaze. Jedna kontrolisana šifra proizvoda sastoji se iz više fizički odvojenih delova, koji se mogu koristiti za više garnitura nameštaja. Po izvršenom popisu vrši se sabiranje istovrsnih zaliha sa različitih lokacija, kako bi se dobila ukupna količina zaliha na dan bilansa. Nakon tog vrši se poređenje popisnog i knjigovodstvenog stanja zaliha. Prema našem mišljenju prethodno navedenim načinom vršenja popisa, postoji velika verovatnoća nastanka greške prilikom utvrđivanja stvarnog stanja zaliha na dan bilansa.

Zalihe materijala, alata i inventara

Prema računovodstvenim politikama Društva obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne cene, što je dozvoljeno MRS 2 - Zalihe. Ako se zalihe materijala vode po planskim nabavnim cenama, obračun odstupanja u cenama vrši se tako da vrednost izlaza materijala i vrednost materijala na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Društvo evidentira dugovno (negativno) odstupanje od planskih cena materijala, sitnog inventara i alata u upotrebi, odnosno stvarne cene materijala, sitnog alata i inventara su manje od planskih, što upućuje da se ne vrši blagovremeno usklađivanje planskih cena materijala sa realnim ekonomskim okruženjem.

Na dan bilansa zalihe materijala količinski usaglašene sa popisom, vrednovane su po planskim cenama, a ne po prosečnim ponderisanim cenama shodno računovodstvenim politikama, preko pozitivnog odstupanja od planskih cena materijala (potražni saldo) u iznosu od 10,487 hiljada dinara na teret troškova materijala. Na ovaj način zalihe materijala i finansijski rezultat (dobitak) su potcenjeni, a troškovi materijala precenjeni.

Računovodstvenim politikama Društva nije predviđen način otpisa **alata i inventara** prilikom stavljanja u upotrebu. Alat i inventar se otpisuje na osnovu internog dokumenta kada se utvrdi da alat i inventar nije više za upotrebu. U toku 2011. godine nije vršen otpis alata i inventara koji se stavlja u upotrebu.

Društvo nije procenjivalo uslove za **obezvređenje zaliha materijala** bez izlaza u toku 2011. godine, niti je izvršen poseban popis ove imovine. Usled obimnosti analitičkih evidencija koje se vode u Društvu, za zalihe materijala, nismo mogli sa pouzdanošću da utvrdimo vrednost zaliha bez izlaza u toku 2011. godine.

Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi

Povećanje i smanjenje vrednosti zaliha učinaka u Bilansu uspeha i Bilansu stanja

| | u hiljadama dinara | |
|--|---------------------------|------------------|
| | U Bilansu stanja | U Bilansu uspeha |
| 1. Povećanje vrednosti zaliha učinaka | 229,086 | 222,453 |
| 2. Smanjenje vrednosti zaliha robe (gotovih proizvoda u maloprodajnim objektima) | (6,633) | |
| Ukupno povećanje vrednosti zaliha učinaka (1 - 2) | 222,453 | 222,453 |

Povećanje vrednosti zaliha učinaka iskazanih u Bilansu uspeha u iznosu od 222,453 hiljade dinara, odgovara povećanju vrednosti zaliha učinaka iskazanim u Bilansu stanja.

Vrednost zaliha učinaka na kraju godine iskazana u klasi 9, ne odgovara krajnjim vrednostima zaliha učinaka u klasi 1. U vrednost zaliha učinaka evidentiranih u okviru klase 9, nismo se mogli uveriti zbog toga što Društvo ne vodi račune klase 9, tako da se pouzdano mogu utvrditi početne zalihe učinaka, preuzeti troškovi, troškovi prodatih učinaka i troškovi perioda, kao i cena koštanja zaliha učinaka što bi omogućilo utvrđivanje krajnjih zaliha učinaka.

Zalihe nedovršene proizvodnje na dan bilansa utvrđene su na osnovu popisa radnih naloga i vrednovane su po prodajnoj ceni, a ne prema ceni koštanja utvrđenoj na bazi utrošenog materijala i rada do određene faze proizvodnje.

Zalihe gotovih proizvoda na dan bilansa usaglašene sa popisom, vrednovane prema planskim cenama, svedene su na neto prodajne cene preko odstupanja od planskih cena.

Prema zahtevima MRS 2 – Zalihe, zalihe se vrednuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni u zavisnosti od toga koja je niža. Društvo nije vršilo poređenje cene koštanja i neto prodajne cene, a usled velikog asortimana proizvoda nismo bili u mogućnosti da pouzdano utvrdimo efekte odstupanja cene koštanja od neto prodajne cene i uticaj odstupanja cene koštanja od neto prodajne cene na finansijski rezultat.

Usled napred navedenih nedostataka u obračunu i evidentiranju zaliha nismo mogli da steknemo dovoljno uveravanje da su zalihe adekvatno vrednovane tako da po ovom osnovu ne izražavamo mišljenje.

Dati avansi

| u hiljadama dinara | |
|--|---------------|
| 1. Potraživanja po osnovu datih avansa u zemlji | 39,598 |
| 2. Potraž. po osnovu datih avansa u inostranstvu (482.918 EUR) | 50,533 |
| Potraživanja po osnovu datih avansa (1 + 2) | 90,131 |

Na osnovu uvida u izvode otvorenih stavki nismo stekli zadovoljavajući revizijski dokaz, na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo realnost i adekvatnost iskazanih stanja potraživanja po osnovu datih avansa. Pored toga, na osnovu nezavisnih potvrđivanja dobijenih u postupku revizije nismo mogli steći viši nivo uveravanja kako bi iz eksternih izvora potvrdili realnost i adekvatnost potraživanja po osnovu datih avansa.

Društvo je na dan bilansa pretplate obaveza prema dobavljačima u inostranstvu reklasifikovalo, nakon obračuna efekata promena deviznog kursa strane valute na potraživanja po osnovu datih avansa za zalihe u iznosu od 50,533 hiljade dinara.

Obračunati efekti promena kursa strane valute, prema srednjem kursu NBS na dan bilansa, evidentirani su u okviru finansijskih prihoda.

Prema paragrafu 16 MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva potraživanja po osnovu datih avansa se smatraju nemonetarnim stavkama i nije ih potrebno kursirati.

Starosna struktura avansa

| u hiljadama dinara | | | |
|-------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Starost datih avansa u danima | Do 365 dana | Preko godinu dana | Ukupno |
| Dati avansi, bruto | 70,342 | 19,789 | 90,131 |
| Ispravka vrednosti | | | |
| Dati avansi, neto | 70,342 | 19,789 | 90,131 |

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja za date avanse u iznosu od 19,789 hiljada dinara, kod kojih je od dospeća proteklo više od 365 dana, čime su rashodi po osnovu obezvređenja ostale imovine potcenjeni, a potraživanja za date avanse i rezultat poslovanja precenjeni za 19,789 hiljada dinara.

D6. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

u hiljadama dinara

| | Stalna sredstva namenjena prodaji | Sredstva obustavljenog poslovanja | Ukupno |
|--------------------------------|---|---|--------|
| Neto stanje 31.12.2011. godine | 11,291 | | 11,291 |
| Neto stanje 31.12.2010. godine | 11,291 | | 11,291 |

Društvo evidentira neotkupljene stanove u vlasništvu koji su dati u zakup na neodređeno vreme, u Beogradu, Subotici, Zubinom Potoku i Vranju.

Na osnovu raspoloživih informacija, nismo bili u mogućnosti da se uverimo da li knjigovodstvena vrednost po kojoj su neotkupljani stanovi reklasifikovani na stalna sredstva namenjena prodaji, niža od fer vrednosti umanjene za troškove prodaje (paragraf 15 MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja) i da po osnovu utvrđene razlike knjigovodstvene vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, kvantifikujemo eventualne efekte precenjenosti odnosno potcenjenosti stalnih sredstava namenjenih prodaji.

D7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

| | Kupci - matična i zavisna pravna lica | Kupci - ostala povezana pravna lica | Kupci u zemlji | Kupci u inostran | Druga potraživ. | Potraživ. - ukupno |
|--|--|--|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Bruto potraživanje na početku godine | 1,604,424 | 4,713 | 690,334 | 651,292 | 17,176,678 | 20,127,441 |
| Bruto potraživ. na kraju godine | 2,170,546 | 9,877 | 862,676 | 504,030 | 17,071,155 | 20,618,284 |
| Ispravka vrednosti na početku godine | | | (316,926) | | (16,012,629) | (16,329,555) |
| Smanj. po osnovu obrač. kurs. razlika | | | | | 130,122 | 130,122 |
| Poveć. ispr. vredn. u toku godine | | | (200,515) | | | (200,515) |
| Ispravka vred. na kraju godine | | | (517,441) | | (15,882,507) | (16,399,948) |
| NETO STANJE | | | | | | |
| 31.12.2011. godine | 2,170,546 | 9,877 | 345,235 | 504,030 | 1,188,648 | 4,218,336 |
| 31.12.2010. godine | 1,604,424 | 4,713 | 373,408 | 651,292 | 1,164,049 | 3,797,886 |

Društvo je usaglašavalo kratkoročna potraživanja, shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. glasnik RS“ 46/2006 i 111/2009). Usaglašena salda kratkoročnih potraživanja ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo realnost i adekvatnost iskazanih stanja kratkoročnih potraživanja. Pored toga, na osnovu nezavisnih konfirmacija dobijenih u postupku revizije nismo mogli steći viši nivo uveravanja kako bi iz eksternih izvora potvrdili realnost i adekvatnost kratkoročnih potraživanja.

U okviru **potraživanja od kupaca matičnih i zavisnih pravnih lica** Društvo evidentira potraživanja od zavisnih društava iz inostranstva u iznosu od 2,574.076,42 EUR u dinarskoj protivvrednosti 269,354 hiljada dinara, prema srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Obračunati negativni efekti promene deviznog kursa strane valute na dan bilansa, u iznosu od 1,926 hiljada dinara, evidentirani su na teret finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 5,950.008,88 EUR, 3.986,69 USD i 7,175.023,77 SEK u dinarskoj protivvrednosti 504,030 hiljada dinara.

Društvo je obračunalo negativne efekte promene deviznog kursa strane valute na dan bilansa u iznosu od 7,501 hiljadu dinara, evidentirani su na teret finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

| Druga potraživanja | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Potraživanja od zaposlenih na službenom putu | 4,824 | 6,508 |
| Potraživanja od zaposlenih po osnovu naknade štete | 3,242 | 5,395 |
| Potraž. od zaposlenih po osn. nepravdanih bonova za gorivo | 20,103 | 2,990 |
| Potraživanja od fondova soc. osiguranja (porodiljsko bolovanje) – decembar 2011. godine | 814 | 2,173 |
| Potraživanja od fondova soc. osiguranja (invalidi rada i bolovanje preko 30 dana) – 2011. godina | 43,794 | 47,773 _x |
| Potraživanja od fondova soc. osiguranja (bolovanje preko 30 dana) – iz ranijih perioda | 117,290 | 91,439 |
| Potraživanja za štetu od NATO bombardovanja | 12,978,450 | 13,084,779 |
| Ispravka potraživanja za štetu od NATO-a | (12,978,450) | (13,084,779) |
| Potraživanja za robu i osn. sredstva u Hrvatskoj | 2,867,995 | 2,891,493 |
| Ispravka potraživanja za robu i osn. sred. u Hrvatskoj | (1,871,116) | (1,886,447) |
| Potraživanja za robu i osn. sredstva u BiH | 1,032,940 | 1,041,403 |
| Ispravka potraživanja za robu i osn. sred. u BiH | (1,032,940) | (1,041,403) |
| Ostala potraživanja | 1,702 | 2,725 |
| Svega druga potraživanja | 1,188,647 | 1,164,049 |

Društvo u ranijim periodima fondovima za bolovanja preko 30 dana, nije podnosilo zahtev za refundaciju bolovanja niti su fondovi hteli da overe podnete zahteve, jer je overa refundacije bolovanja uslovljena izmirenjem doprinosa iz zarada koje Društvo nije platilo u ranijem periodu. Zahtevi za refundaciju bolovanja za 2009. godinu, 2010. godinu i 2011. godinu su podnošeni fondovima socijalnog osiguranja.

Druga potraživanja

Društvo je na ime štete od NATO bombardovanja potražuje EUR 124,028.464,23, na ime robe i osnovnih sredstava u Hrvatskoj EUR 27,407.977,33 i na ime robe i osnovnih sredstava u Bosni i Hercegovini EUR 9,871.288,17 odnosno, ukupno EUR 161,307.729,73, koji su obračunati po srednjem kursu na dan bilansa. Obračunati negativni efekti promena kursa strane valute drugih potraživanja koja nisu bila indirektno obezvređena u ranijim periodima u iznosu od 8,167 hiljada dinara evidentirani su na teret finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje). Obračunati efekti promena deviznog deviznog kursa strane valute indirektno obezvređenih drugih potraživanja u ranijim periodima u iznosu od 130,122 hiljade dinara, evidentirani su na teret drugih potraživanja u korist ispravke vrednosti drugih potraživanja.

u hiljadama dinara

| Starost potraživanja u danima | Potraživanja do 365 dana starosti | Potraživanja starija od godinu dana | Ukupno (2+3) |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Potraž. od matičnog i zavisnih društava (bruto) | 1,212,808 | 957,738 | 2,170,546 |
| Neto potraživanja | 1,212,808 | 957,738 | 2,170,546 |
| Potraž. od ostalih povez. pravnih lica (bruto) | 5,795 | 4,082 | 9,877 |
| Neto potraživanja | 5,795 | 4,082 | 9,877 |
| Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto) | 220,072 | 642,604 | 862,676 |
| Ispravka vrednosti | - | (517,441) | (517,441) |
| Neto potraživanja | 220,072 | 125,163 | 345,235 |
| Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto) | 383,573 | 120,457 | 504,030 |
| Neto potraživanja | 383,573 | 120,457 | 504,030 |
| Druga potraživanja (bruto) | 71,238 | 16,999,917 | 17,071,155 |
| Ispravka vrednosti | - | (15,882,507) | (15,882,507) |
| Neto potraživanja | 71,238 | 1,117,410 | 1,188,648 |

Prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, na dan bilansa rukovodstvo Društva procenjuje naplativost potraživanja. Potraživanja kojima je na dan bilansa prošao rok od godinu dana od dana dospeća za naplatu indirektno se ispravljaju na teret rashoda perioda, bez prethodno izvršene procene od strane rukovodstva.

Društvo je na dan bilansa indirektno obezvređilo sporna potraživanja od kupaca i potraživanja od utuženih kupaca u zemlji u iznosu od 200,515 hiljada dinara, što je evidentiralo na teret rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

Na osnovu starosne analize, kao i analize naplativosti kratkoročnih potraživanja (kompenzacijom sa obavezama ili naplatom do dana revizije) identifikovali smo kratkoročna potraživanja kod kojih Društvo ima poteškoća sa naplatom u iznosu od 2,324,850 hiljada dinara (potraživanja nenaplaćena u roku dužem od godinu dana), za koje nije izvršeno obezvređenje odnosno ispravka vrednosti, kako to zahteva MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (paragraf 45 i 46) i bilansno načelo opreznosti.

Obezvređenje nije izvršeno za kratkoročna potraživanja kako sledi:

- potraživanja od zavisnih pravnih lica u iznosu od 957,738 hiljada dinara,
- potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica u iznosu od 4,082 hiljade dinara,
- potraživanja od utuženih i spornih potraživanja od kupaca i kupaca u zemlji u iznosu od 125,163 hiljade dinara,
- potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 120,457 hiljada dinara, i
- druga potraživanja u iznosu od 1,117,410 hiljada dinara.

D8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u hiljadama dinara | |
|--|------------------------------|-----------------------|
| | Kratkoročni krediti u zemlji | Ukupno |
| Bruto stanje na početku godine | 532,024 | 532,024 |
| Bruto stanje na kraju godine | 126,610 | 126,610 |
| Ispravka vrednosti na početku godine | (827) | (827) |
| Ispravka vrednosti na kraju godine | (827) | (827) |
| NETO STANJE | | |
| 31.12.2011. godine | 125,783 | 125,783 |
| 31.12.2010. godine | 531,197 | 531,197 |
| | hiljadama dinara | |
| Kratkoročni krediti u zemlji | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Potraživanja od »Dunav osiguranja« | | 427,356 |
| Potrošački krediti dati Simpovim radnicima | 49,724 | 52,210 |
| Kratkoročni krediti dati sindikatima pravnih lica | 68,525 | 47,193 |
| Ispravka kratk. kredita krediti datih pravnim licima | (827) | (827) |
| Utruženi kratkoročni krediti dati sindikatima pravnih lica | 8,361 | 5,265 |
| Svega kratkoročni krediti u zemlji | 125,783 | 531,197 |

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajije kratkoročne finansijske plasmane, nismo prikupili zadovoljavajući revizijski dokaz o usaglašenosti kratkoročnih finansijskih plasmana.

Kratkoročni potrošački krediti dati zaposlenima za kupovinu nameštaja na period od 12 meseci (24 rate – dospeće svakih 15 dana), bezkamate koji se vraćaju obustavom od zarade.

Kratkoročni potrošački krediti dati zaposlenima drugih pravnih licima po osnovu prodaje na kredit robe iz proizvodnog programa Društva, na 12 meseci uz obračun kamate od 1,5% na mesečnom nivou.

u hiljadama dinara

| Starost potraživanja u danima | Potraživanja do godinu dana | Potraživanja preko godinu dana od dana dospeća | Ukupno |
|-------------------------------|-----------------------------|--|---------|
| Kratkoročni krediti | 118,249 | 8,361 | 126,610 |
| Ispravka vrednosti | | (827) | (827) |
| Neto kratkoročni krediti | 118,249 | 7,534 | 125,783 |

Prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, na dan bilansa rukovodstvo Društva procenjuje naplativost potraživanja. Potraživanja kojima je na dan bilansa prošao rok od godinu dana od dana dospeća za naplatu indirektno se ispravljaju na teret rashoda perioda, bez prethodno izvršene procene od strane rukovodstva.

Na osnovu starosne analize, identifikovali smo kratkoročne finansijske plasmane, kod kojih Društvo ima poteškoća sa naplatom u iznosu od 7,534 hiljade dinara (potraživanja nenaplaćena u roku dužem od godinu dana), za koje nije izvršeno obezvređenje odnosno ispravka vrednosti, kako to zahteva MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje (paragraf 45 i 46) i bilansno načelo opreznosti. Za iznos od 7,534 hiljade dinara, Društvo je potcenilo rashode po osnovu obezvređenja, precenilo finansijski rezultat (dobitak) i kratkoročne finansijske plasmane.

D9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima | 89,601 | 83,497 |
| 2. Dinarski poslovni račun | 25,553 | 18,924 |
| 3. Devizni poslovni račun | 85 | 120 |
| 4. Dinarska blagajna | 8,598 | 7,389 |
| 5. Devizna blagajna | 693 | 685 |
| 6. Ostala novčana sredstva | 600 | - |
| UKUPNO (1 do 6) | 125,130 | 110,615 |

Gotovinski ekvivalenti u dinarima usaglašeni sa popisom.

Gotovina na **dinarskim poslovnim računima** usaglašena je prema izvodima poslovnih banaka.

U okviru **deviznih poslovnih računa** Društvo evidentira gotovini na deviznim računima u iznosu od 39 hiljade dinara i gotovinu na prelaznom deviznom računu za kupovinu deviza u iznosu od 46 hiljada dinara, ukupno 85 hiljada dinara.

Društvo je gotovinu na deviznom poslovnim računu u iznosu od u iznosu od od 376,70 EUR, i 1,18 SEK iskazalo u dinarskoj protivvrednosti 39 hiljade dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva i usaglasilo prema popisu blagajne na dan bilansa.

Gotovina u **dinarskoj blagajni** usaglašena sa popisom.

Društvo u okviru **dinarske blagajne** evidentira blagajnu plemenitih metala (popis izvršen količinski 214 zlatnika, težine 1.732,1250 grama). Njihova vrednost utvrđena prema cenama zlata na Londonskoj berzi ukupno iznosi 7,950 hiljada dinara. Pozitivni efekti usklađivanja vrednosti plemenitih metala u iznosu od 1,065 hiljade dinara, evidentirani su u korist prihoda po osnovu usklađivanja vrednosti ostale imovine (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Društvo je **gotovinu u deviznoj blagajni** u iznosu od 6.512,48 EUR i 141 USD, iskazalo u dinarskoj protivvrednosti 693 hiljade dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva i usaglasilo prema popisu blagajne na dan bilansa.

Pozitivne efekte promena deviznog kursa strane valute gotovine na deviznim računima i gotovine u deviznoj blagajni, Društvo je evidentiralo u okviru finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje).

U okviru **ostalih novčanih sredstava** Društvo evidentira oročeni namenski depozit sa valutnom klauzulom, kod „Banka intesa“ a.d. u cilju obezbeđenja potraživanja banke po osnovu Ugovora o izdavanju garancije za dobro izvršenje posla u iznosu od 8.500,00 USD u dinarskoj protivvrednosti 600 hiljada dinara. Kamata je ugovorena 1% na godišnjem nivou i obračunava se nakon isteka roka oročenja odnosno konačnog namirenja potraživanja banke po osnovu Ugovora o izdavanju garancije.

Društvo nije na dan bilansa shodno ugovoru i MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva, obračunalo pozitivne efekte promene deviznog kursa na oročeni namenski depozit u iznosu od 87 hiljada dinara, za koliko je potcenilo finansijske prihode, finansijski rezultat (dobitak) i potcenilo ostala novčana sredstva.

D10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Porez na dodatu vrednost | 28,984 | 30,097 |
| 2. Razgraničeni PDV | 4,967 | 7,419 |
| 3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 2,072,118 | 2,373,510 |
| UKUPNO (1 do 3) | 2,106,069 | 2,411,026 |

Društvo na potraživanjima za više plaćeni PDV u iznosu od 28,984 hiljade dinara, evidentira preplaćeni porez na dodatu vrednost iskazan u poreskoj prijavi za jun i decembar 2011. godine.

| | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|------------------|
| | 31. decembra 2011. | |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | | |
| 1. Obračunati neto efekti promena deviznog kursa strane valute nedospelih potraživanja i obaveza | | 15,689 |
| 2. Kamate po osnovu otpusta duga u postupku restrukturiranja | | 1,915,763 |
| 3. Razgraničeni troškovi premija osiguranja | | 8,177 |
| 4. Razgraničeni PDV pri izvozu | | 23,279 |
| 5. Razgraničeni troškovi nedospelih kamata po finansijskom lizingu | | 62 |
| 6. Porez na promet po osn. otpusta duga u postupku restrukturiranja | | 99,913 |
| 7. Prihodi obračunskog perioda koji nisu fakturisani u tekućem obračunskom periodu – fakturisano u januaru 2012. godine | | 9,235 |
| Svega ostala aktivna vremenska razgraničenja (1 do 6) | | 2,072,118 |

U okviru **ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja** Društvo shodno članu 77a, 77g i 77ž Izmena i dopuna Pravilnika kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Sl. glasnik RS« 114/06, 119/08, 09/09, 04/10 i 03/11), evidentira razgraničene negativne efekte obračunatih kursnih razlika na nedospele obaveze po dugoročnim kreditima za ranije periode, koji dospevaju u 2012. godini i kasnije u iznosu od 15,689 hiljada dinara.

Na **razgraničenim troškovima kamata po osnovu otpusta duga u postupku restrukturiranja** (red. broj 2), zaključno sa 31. decembrom 2004. godine, Društvo evidentira ukupno 1,915,763 hiljade dinara i to: 54,711 hiljada dinara po osnovu kamata na potraživanja javnih preduzeća, 1,613,058 hiljada dinara po osnovu dospelih kamata na kredite banaka i 247,994 hiljade dinara po osnovu dospelih kamata na javne prihode. Ukoliko restrukturiranje ne uspe i ne dođe do konačnog otpusta duga, Društvo bi ove kamate evidentiralo na rashodima.

Društvo u okviru **nedospelih kamata po finansijskom lizingu** (red. broj 5), evidentira iznos od 592,84 EUR u dinarskoj protivvrednosti 62 hiljade dinara (vidi Napomenu D14 uz finansijske izveštaje).

D11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Odložene poreska sredstva po osnovu (a - b) | | 384 |
| a) neiskorišćenog poreskog kredita | | 12,014 |
| b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice | | (11,630) |

D12. KAPITAL

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Akcijski kapital | 6,008,501 | 6,008,501 |
| 2. Društveni kapital | 541,003 | 541,003 |
| 3. Ostali osnovni kapital | 8,854 | 8,854 |
| I. Svega osnovni kapital (1 do 3) | 6,558,358 | 6,558,358 |
| II. Revalorizacione rezerve | 11,234 | 11,728 |
| 4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 158,489 | 121,353 |
| 5. Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 40,092 | 37,136 |
| III. Svega neraspoređeni dobitak (4+5) | 198,581 | 158,489 |
| KAPITAL (I+II+III) | 6,768,173 | 6,728,575 |

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Na ostalom osnovnom kapitalu, Društvo evidentira izvore sredstava za stambene potrebe.

Struktura akcijskog kapitala:

Društvo je kod Agencije za privredne registre upisala vrednost akcijskog i društvenog kapitala prema iskazanom u tabeli ukupnog kapitala, a struktura učešća i broj akcija prema podacima iz Centralnog registra hartija od vrednosti, izgleda prema sledećem:

u hiljadama dinara

| | Broj akcionara | Broj akcija | % akcija | Iznos u 000 |
|--|----------------|------------------|----------------|------------------|
| Akcije fizičkih lica | | 487,000 | 45.96% | 2,761,291 |
| Akcije pravnih lica | | 103,556 | 9.77% | 587,163 |
| Akcije Republičkog fonda PIO | | 99,563 | 9.40% | 564,522 |
| Akcije fonda za razvoj RS | | 11,157 | 1.05% | 63,260 |
| Akcije Republike Srbije | | 52,910 | 4.99% | 300,000 |
| Akcije Akcionarskog fonda | | 305,514 | 28.83% | 1,732,265 |
| Svega akcijski kapital | 8,015 | 1,059,700 | 100.00% | 6,008,501 |
| | | | | |
| Društveni kapital - obračunske akcije | 1 | 95,415 | 100.00% | 541,003 |
| | | | | |
| Svega osnovni kapital | | | | 6,549,504 |

Prema finansijskim izveštajima, knjigovodstvena vrednost jedne akcije iznosi 6.386,88 dinara, nominalna vrednost je 5.670,00 dinara, a tržišna vrednost jedne akcije je 230,00 dinara na dan trgovanja 30.12.2011. godine.

Po našem mišljenju, društveni kapital ovako podeljen u obračunske akcije, treba dodeliti onome kome po važećim propisima pripadaju.

b) Revalorizacione rezerve

Prethodni period

u hiljadama dinara

| Revalorizacione rezerve | |
|--|---------------|
| 1) Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2010. godine | 17,239 |
| 2) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na dan 31.12.2010. godine | 158 |
| 2) Stanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti na dan 31.12.2010. godine | (5,669) |
| Stanje revalorizacionih rezervi u Bilansu stanja na dan 31.12.2010. | 11,728 |

Društvo je prilikom popunjavanja obrasca Bilansa stanja prethodnog perioda u Bilansu nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 5,669 hiljada dinara i nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 158 hiljada dinara iskazalo u okviru pozicije revalorizacione rezerve, dok su prethodno navedene pozicije u bruto stanju glavne knjige pravilno iskazane. Postupajući na prethodno opisani način Društvo je u Bilansu stanja prethodnog perioda potcenilo nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 5,669 hiljada dinara, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 158 hiljada dinara i potcenilo revalorizacione rezerve u iznosu od 5,511 hiljada dinara.

Prema podacima iz **bruto bilansa glavne knjige** stanje na dan 31.12.2011. godine, promene na revalorizacionim rezervama, nerealizovanim dobitcima i gubicima po osnovu hartija od vrednosti date su prema sledećem:

u hiljadama dinara

| | |
|--|---------------|
| Revalorizacione rezerve | |
| Stanje na početku godine | 17,239 |
| Smanjenje u toku godine | 48 |
| a) po osnovu negativnog efekta dugoročnih hartija od vrednosti | 48 |
| Stanje 31.12. tekuće godine | 17,191 |

u hiljadama dinara

| | |
|---|----------------|
| Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrednosti | |
| 1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine | 158 |
| Stanje 31.12. tekuće godine | 158 |
| 2) Stanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine | (5,669) |
| a) poveć. nerealiz. gubitaka po osn. hartija od vrednosti u toku godine | (447) |
| Stanje 31.12. tekuće godine | (6,116) |

U Bilansu stanja revalorizacione rezerve su iskazane u prebijenom stanju sa nerealizovanim dobitkom i gubitkom po osnovu hartija od vrednosti, prema sledećem:

u hiljadama dinara

| | |
|--|---------------|
| Revalorizacione rezerve | |
| 1) Stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2011. godine | 17,191 |
| 2) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na dan 31.12.2011. godine | 158 |
| 2) Stanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti na dan 31.12.2011. godine | (6,116) |
| Stanje revalorizacionih rezervi u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. | 11,234 |

Društvo je prilikom popunjavanja obrasca Bilansa stanja u Bilansu nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 6,116 hiljada dinara i nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 158 hiljada dinara iskazalo u okviru pozicije revalorizacione rezerve, dok su prethodno navedene pozicije u bruto stanju glavne knjige pravilno iskazane. Postupajući na prethodno opisani način Društvo je u Bilansu stanja potcenilo nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 6,116 hiljada dinara, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti u iznosu od 158 hiljada dinara i potcenilo revalorizacione rezerve u iznosu od 5,958 hiljada dinara.

c) Nerasporedjeni dobitak

u hiljadama dinara

| | |
|---|----------------|
| Stanje na početku godine | 158,489 |
| Povećanje: | 40,092 |
| a) po osnovu neto dobitka tekuće godine | 40,092 |
| Stanje 31.12. tekuće godine | 198,581 |

D13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nije u skladu sa MRS 19 – Zarade zaposlenih i članom 128. Kolektivnog ugovora potpisanog 15.08.2006. godine između generalnog direktora Društva i Samostalnog sindikata, izvršilo rezervisanja za isplatu jubilarnih nagrada i otpremnina kod odlaska u penziju. S obzirom na nepoznate parametre za utvrđivanje rezervisanja (ostvareni radni staž do dana bilansa ili godine rođenja za 2,956 zaposlena) nismo mogli da utvrdimo uticaj uvođenja ovih vrsta rezervisanja na finansijski rezultat.

D14. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dugoročni krediti | 2,547,713 | 1,908,768 |
| 2. Ostale dugoročne obaveze | 4,258,292 | 4,478,586 |
| DUGOROČNE OBAVEZE (1+2) | 6,806,005 | 6,387,354 |

Podaci o obezbeđenjima (hipoteke i sl.) dugoročnih obaveza obešodanjeni su u Napomeni D3 uz finansijske izveštaje.

u hiljadama dinara

| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Dugoročni krediti | | |
| a) Dugoročni krediti u zemlji | 1,920,243 | 1,256,294 |
| b) Dugoročni krediti u inostranstvu | 627,470 | 652,474 |
| Svega dugoročni krediti (a + b): | 2,547,713 | 1,908,768 |

a) Društvo koristi dugoročne kredite u zemlji, prema sledećem:

| a) Dugoročni krediti u zemlji | Početak otplate | Rok otplate | I z n o s u 000 din | Kamata | Valutni iznos u EUR |
|-------------------------------|--------------------|----------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Fond za razvoj RS | 23.12.2005 | 31.11.2011. | 32,195 | 4% p.a | |
| Banca Intesa | 06.08.2010. | 21.12.2018. | 251,138 | 7,5%pa+EUR IBOR 3M | 2,400.000,00 |
| Banca Intesa | 17.12.2010. | 21.12.2018. | 201,433 | 7,5%pa+EUR IBOR 3M | 1,925.000,00 |
| Fond za razvoj RS | 23.12.2005. | 31.11.2011. | 3,760 | 4% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 26.01.2005. | 31.12.2007. | 5,123 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 02.02.2005. | 31.12.2007. | 20,632 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 13.05.2005. | 31.03.2008. | 14,961 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 01.11.2005. | 30.09.2008. | 15,396 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 22.11.2005. | 30.09.2008. | 15,339 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 07.06.2006. | 31.03.2009. | 19,156 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 06.10.2006. | 30.09.2009. | 8,520 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 03.04.2006. | 31.03.2009. | 17,307 | 1% p.a | |
| Fond za razvoj RS | 24.07.2009. | 30.06.2015. | 198,397 | 0,5% p.a | 1,895.975,39 |
| Fond za razvoj RS | 24.07.2009. | 30.06.2015. | 32,511 | 0,5% p.a | 310.691,92 |

| | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|------------------|-----------------------|----------------------|
| Fond za razvoj RS | 29.12.2005. | 31.12.2008. | 14,019 | 1% p.a. | |
| Fond za razvoj RS | 06.05.2010. | 31.12.2012. | 370,269 | 2%p a | 3,540.729,23 |
| Fond za razvoj RS | 27.04.2010. | 27.04.2013. | 38,093 | 2%p a. | 364.030,18 |
| Fond za razvoj RS | 05.07.2010. | 05.07.2013. | 10,100 | 1%p a | 96.515,79 |
| Fond za razvoj RS | 04.03.2010. | 04.03.2013. | 65,882 | 2,5% p.a. | 629.597,62 |
| Fond za razvoj RS | 04.03.2010. | 04.03.2013. | 155,962 | 2,5% p.a. | 1,490.454,05 |
| Fond za razvoj RS | 29.12.2011. | 29.12.2018. | 100,000 | 2,5% p a | 955.778,58 |
| Fond za razvoj RS | 10.11.2011. | 10.11.2015. | 15,000 | 1% p a | 146.779,90 |
| Piraeus banka | 31.12.2008. | 30.04.2012. | 106,052 | 8,5%pa+EUR IBOR 3M | 1,013.488,96 |
| Hipo Alpe Adria banka | 31.08.2011. | 31.08.2013. | 208,997 | 8,5%pa+EUR IBOR 3M | 1,997.281,65 |
| Svega dugor.kreditu u zemlji | | | 1,920,243 | | 16,766.223,96 |

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji u ukupnom iznosu od 16,766.223,96 EUR su obračunate po srednjem kursu strane valute na dan bilansa i usaglašene sa kreditorima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji («Sl. Glasnik RS» 46/2006 i 111/2009).

Pozitivni odnosno negativni efekti promena stranog kursa strane valute obračunati na dan bilansa evidentirani su u korist finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje) odnosno na teret finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

Društvo prilikom obračuna efekata promena deviznog kursa strane valute na bilansa nije obračunalo negativne efekte promena deviznog kursa strane valute, po dva kredita »Fonda za razvoj RS« br. 5112/2011 i 5947/2011 u iznosu manjem za 373 hiljade dinara, za koliko je potcenilo finansijske rashode i obaveze po dugoročnim kreditima i precenilo finansijski rezultat (dobitak).

Društvo nije deo dugoročnih kredita u zemlji koji dospeljavaju do godinu dana, reklasifikovala na kratkoročne finansijske obaveze, čime su dugoročni krediti precenjeni, a kratkoročne finansijske obaveze podcenjene.

b) Na osnovu uvida u izvode otvorenih stavki, stekli smo zadovoljavajući revizijski dokaza o usaglašenosti glavnice dugoročnih kredita u inostranstvu, koje Društvo koristi, prema sledećem:

| b) Dugoročni krediti u inostranstvu | Rok otplate | Početak otplate | I z n o s u 000 din | Kamata | Valutni iznos |
|--|-------------|-----------------|---------------------|----------|----------------|
| Alpha bank Srbija – Torino | 8 godina | 31.12.2004. | 27.678 | 5,50% pa | \$ 342.271,51 |
| Alpha bank Srbija - Crediop | 8 godina | 31.12.2004. | 25,256 | 5,50% pa | € 241.358,82 |
| NLB Inter finans | 7 godina | 07.07.2004. | 260,697 | 7,75% pa | € 2,491.349,47 |
| NLB Inter finans | 7 godina | 31.05.2005. | 156,418 | 6,75% pa | € 1,494.809,69 |
| NLB Inter finans | 8 godina | 01.10.2004. | 60,829 | 7,75% pa | € 581.314,88 |
| NLB Inter finans | 5 godina | 09.09.2008. | 96,592 | 5,75% pa | € 923.076,92 |
| Svega dugoročni inokrediti | | | 627,470 | | |

Obaveze po dugoročnim kreditima u inostranstvu u ukupnom iznosu od 5,731.909,78 EUR i 342.271,51 USD su obračunate po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Pozitivni efekti promena stranog kursa strane valute obračunati na dan bilansa evidentirani su u korist finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje).

Društvo redovno otplaćuje kredite kod »Alpha bank« a.d. Srbija Beograd (bivša Jubanka) u preostalom iznosu od 342.271,51 USD i 241.358,82 EUR, prema uslovima iz Bilateralnog sporazuma o konsolidaciji obaveza po osnovu servisiranja spoljnog duga SRJ prema Italiji iz kruga Pariskog kluba poverilaca od decembra 2001. godine.

Društvo ne servisira obaveze po osnovu dugoročnih kredita »NLB Inter finanz« koje na dan bilansa iznose 574,536 hiljada dinara.

Društvo je u ranijim periodima i 2011. godini, shodno članu 40a Zakona o porezu na dobit, obračunalo poreze po odbitku na prihode nerezidenta »NLB Inter Finanz« AG Ciriha, Švajcarska (kamatu po kreditu isplaćenu nerezidentu), što je evidentiralo u okviru obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova 8,235 hiljada dinara (vidi Napomenu D18 uz finansijske izveštaje).

Društvo nije deo dugoročnih inokredita koji dospevaju do godinu dana, reklasifikovala na kratkoročne finansijske obaveze, čime su dugoročni krediti precenjeni, a kratkoročne finansijske obaveze podcenjene.

| 2. Ostale dugoročne obaveze | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| a) Obav. koje se mogu konvertovati u kapital (otпуст duga) | 4,231,451 | 4,347,489 |
| b) Obaveza po finansijskom lizingu | 26,841 | 131,098 |
| Svega ostale dugoročne obaveze (a + b): | 4,258,292 | 4,478,587 |

a) Društvo je evidentiralo obaveze prema poveriocima u iznosu od 4,231,451 hiljadu dinara sa pripadajućom kamatom na dan 31. decembrom 2004. godine, kao otpust duga koji se sprovodi prema propisima o privatizaciji, a koji se nakon sprovedene privatizacije može konvertovati u kapital privatizovanog pravnog subjekta, prema sledećem:

| Nosilac potraživanja po osnovu otpusta duga | Mesto | Iznos u 000 din |
|---|---------|------------------|
| Banke u stečaju (Pariski i Londonski klub) | Beograd | 2,950,169 |
| Fond za razvoj Republike Srbije | Beograd | 362,306 |
| Javni prih. (por. na promet, por. i doprin. na zarade, ost.) | | 784,602 |
| Javna preduzeća (Beograd, Vranje, Novi Sad, Kraljevo Niš, Čačak, Subotica...) | | 134,374 |
| Ukupno obav. koje se mogu konvertovati u kapital | | 4,231,451 |

Na osnovu Procedure o načini regulisanja neuplaćenih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za pojedine privredne subjekte na teret sredstava budžeta Republike Srbije (br. 401-00-418/20110-07 od 14.06.2011. godine i br. 414-00-46/2011-06 od 14.06.2011.), Zapisnika o stanju neizmirenih obaveza po osnovu doprinosa za PIO za period 01.01.2004. – 31.12.2004. godine sa obračunatom kamatom do dana sačinjavanja zapisnika, br. 416-1680/2011-10-4 od 06.12.2011. godine i obaveštenja Uprave za trezor o izmirenju obaveza za PIO broj 181-1733-1/2011-002 od 22.12.2011. godine, Društvo je u korist prihoda od smanjenja obaveza na teret obaveza po osnovu zarada otpisalo obavezu za PIO u ukupnom iznosu od 116,037 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

b) Obaveze po osnovu finansijskog lizinga:

| Davalac lizinga | Broj rata za otplatu | Ukupno u valuti | Iznos u hiljad. dinara |
|--|-------------------------|-----------------|------------------------------|
| HIPOALPEADRIA Leasing (Oprema za slatkiše) | 2 | €63.402,62 | 6,573 |
| HIPOALPEADRIA Leasing (šest Iveco kamiona) | 10 | €3.955,60 | 414 |
| RAIFFEISEN Leasing | 2 | €908,02 | 95 |
| UNICREDIT Leasing (linija za proizv. mehuraste folije) | 13 | CHF 223.128,28 | 19,759 |
| Svega obaveze po finansijskom lizingu | | | 26,841 |

Oprema za slatkiše uzeta na lizing od HIPOALPEADRIA Leasing data je u zakup u zavisnom društvu »Kondiva«, koje shodno Ugovoru o zakupu Društvu refundira troškove plaćenih kamata i obračunatu amortizaciju (vidi Napomenu D3 uz finansijske izveštaje)

Obaveze po osnovu glavnice finansijskog lizinga u iznosu od 68.266,24 EUR i 223.128,28 CHF (dinarska protivvrednost 26,779 hiljada dinara) i obaveze po osnovu kamate (»Hipo Alpe Adria leasing« u iznosu od 592,62 EUR (dinarska protivvrednost 62 hiljade dinara), su obračunate po srednjem kursu strane valute na dan bilansa i usaglašene sa kreditorima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. Glasnik RS« 46/2006 i 111/2009). Obaveze po osnovu nedospelih kamata finansijskog lizinga korišćenog od »Hipoalpeadria leasing« iskazane su u okviru obaveza po osnovu kamata u ukupnom iznosu od 592,62 EUR u dinarskoj protivvrednosti 62 hiljade dinara (vidi Napomenu D17 uz finansijske izveštaje), prema srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Nedospеле kamate po finansijskom lizingu se u aktivni evidentiraju u okviru AVR (vidi Napomenu D10 uz finansijske izveštaje).

Negativni efekti promena stranog kursa strane valute glavnice finansijskog lizinga obračunati na dan bilansa evidentirani su na teret finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje). Negativni efekti promena deviznog kursa strane valute obračunati na dan bilansa, na nedospеле kamate po finansijskom lizingu (Napomena D17 uz finansijske izveštaje) evidentirani su na teret aktivnih vremenskih razgraničenja u korist obaveza po osnovu kamata.

Društvo nije deo dugoročnih obaveza po kreditima koji dopsevaju u periodu do godinu dana i ostalih dugoročnih obaveza (rata lizinga koje dospevaju za naplatu u 2012. godini), reklasifikovalo na kratkoročne finansijske obaveze, čime su ostale dugoročne obaveze precenjene, a kratkoročne finansijske obaveze podcenjene.

D15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | u hiljadama dinara | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Kratkoročne finansijske obaveze | 1,247,030 | 1,489,875 |
| UKUPNO (1) | 1,247,030 | 1,489,875 |

| Kratkoročne finansijske obaveze | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| a) Kratkoročni krediti u zemlji | 1,239,166 | 1,384,235 |
| b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 7,864 | 105,640 |
| Svega ostale kratkoročne finansijske obaveze (a + b): | 1,247,030 | 1,489,875 |

Podaci o obezbeđenjima (hipoteke i sl.) kratkoročnih obaveza obelodanjeni su u Napomeni D3 uz finansijske izveštaje.

a) Kratkoročni krediti u zemlji

| Kratkoročni krediti u zemlji | Početak otplate | Rok otplate | Iznos u 000 din | Kamata | Valutni iznos |
|--|--------------------|----------------|--------------------|-------------------------------|----------------|
| Fond za razvoj RS | 04.03.2011. | 04.09.2011. | 150,807 | 2,5% p.a. | €1,441.817,04 |
| Srpska banka | 31.01.2011. | 25.12.2011. | 50,000 | 1,8% m | |
| Srpska banka | 25.03.2011. | 24.03.2012. | 60,000 | referentna kama. stopa NBS | |
| Srpska banka | 08.04.2011. | 05.04.2012. | 104,639 | 1,0% m | €1,000.000,00 |
| Srpska banka | 08.04.2011. | 05.04.2012. | 56,604 | 1,0% m | \$700.000,00 |
| Srpska banka | 01.07.2011. | 29.06.2012. | 35,000 | 1,8% m | |
| Srpska banka | 29.07.2011. | 29.12.2011. | 18,000 | 1,8% m | |
| Srpska banka | 12.09.2011. | 10.09.2012. | 73,249 | 1,1% m | €700.000,00 |
| Srpska banka | 27.09.2011. | 24.02.2012. | 16,511 | 1,8% m | |
| Srpska banka | 26.10.2011. | 25.02.2012. | 20,000 | 1,8% m | |
| Srpska banka | 10.11.2011. | 31.03.2012. | 13,000 | 1,8% m | |
| Srpska banka | 28.12.2011. | 28.03.2012. | 22,000 | 1,8% m | |
| Credy banka Kragujevac | 01.11.2011. | 01.05.2012. | 52,320 | 9,95%g+ 6M Euribor | €500.000,00, * |
| BANCA Intesa | 17.11.2011. | 16.12.2012. | 48,465 | 1,4% m | |
| Agrobanka Leskovac | | nepoznat | 7 | nepoznata | |
| Agrobanka Leskovac | 28.04.2011. | 28.01.2012. | 209,282 | 10% godišnje | €2,000.000,00 |
| Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza | 28.10.2010. | 31.10.2011. | 209,282 | 3% godišnje | €2,000.000,00 |
| Poštanska štedionica | 30.12.2011. | 20.12.2012. | 100,000 | 19,75% p.a. | |
| Svega kratkoročni krediti u zemlji: | | | 1,239,166 | | |

Kratkoročne finansijske obaveze u ukupnom iznosu od 7,641.817,04 EUR i 700.000,00 USD su obračunate po srednjem kursu strane valute na dan bilansa i usaglašene sa kreditorima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. Glasnik RS« 46/2006 i 111/2009).

Pozitivni odnosno negativni efekti promena stranog kursa strane valute obračunati na dan bilansa evidentirani su u korist finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje) odnosno na teret finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Fudbalski savez Srbije je Društvu u decembru 2010. godine uplatio 1,000.000,00 EUR u dinarskoj protivvrednosti 105,640 hiljada dinara, beskamratne pozajmice za pripremu i izradu projektne dokumentacije enterijera, izradu probnih modela enterijera i nabavku neophodnih materijala za opremanje Sportskog centra FSS u Staroj Pazovi, sa rokom vraćanja do 01.06.2011. godine, shodno Ugovoru o poslovno tehničkoj saradnji br. 84 od 29. decembra 2010. godine. Članom 10. Ugovora o poslovno tehničkoj saradnji, FSS će Društvu kao sponzoru omogućiti punu reklamu i propagandu u svom propagandnom materijalu tokom realizacije svojih programskih i statutarinih aktivnosti u periodu od 2 godine. Društvo i FSS uz posredovanje Agencije »Plavi, Plavi« zaključili su poseban Ugovor o sponzorstvu br. 85 od 29. decembra 2010. godine, po kome je Društvo u obavezi da uplati naknadu za svaku pojedinačnu godinu sponzorstva (pod pojedinačnom godinom se podrazumeva 12 meseci) u iznosu od 90.000,00 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS, uz obračun PDV na iznos naknade.

Na dan bilansa neizmirena obaveza po prethodno navedenoj pozajmici iznosi 7,863 hiljade dinara, što je potvrđeno izvodom otvorenih stavki poverioca.

D16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije | 14,214 | 4,251 |
| 2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | 67,082 | 513,240 |
| 3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica | 421,466 | 303,690 |
| 4. Dobavljači u zemlji | 727,609 | 688,239 |
| 5. Dobavljači u inostranstvu | 313,350 | 449,153 |
| 6. Obaveze iz specifičnih poslova | 720,073 | 445,632 |
| 7. Ostale obaveze iz poslovanja - obaveze po izdatim menicama u zemlji | 59,909 | 301,060 |
| OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7) | 2,323,703 | 2,705,265 |

Društvo je usaglašavalo obaveze iz poslovanja, shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji („Sl. glasnik RS“ 46/2006 i 111/2009). Usaglašena salda obaveza iz poslovanja ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo realnost i adekvatnost iskazanih stanja obaveza iz poslovanja. Pored toga, na osnovu nezavisnih konfirmacija dobijenih u postupku revizije nismo mogli steći viši nivo uveravanja kako bi iz eksternih izvora potvrdili realnost i adekvatnost obaveza iz poslovanja.

Društvo je na dan bilansa preplate potraživanja od kupaca u inostranstvu (28,237 EUR) reklasifikovalo, nakon obračuna efekata promena deviznog kursa strane valute na **obaveze po osnovu primljenih avansa** u iznosu od 2,955 hiljada dinara.

Obračunati efekti promena kursa strane valute, prema srednjem kursu NBS na dan bilansa, evidentirani su u okviru finansijskih rashoda.

Prema paragrafu 16 MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva obaveza po osnovu primljenih avansa se smatraju nemonetarnim stavkama i nije ih potrebno kursirati.

Priljubljeni avansi od DDOR Novi Sad u iznosu od 6,000 hiljada dinara nisu evidentirani kao ostali prihodi, shodno Ugovoru o finansiranju mera preventivne zaštite br. 571 od 31. 12.2010. godine. »DDOR Novi Sad« a.d. je uplatio Društvu sredstva za finansiranje preventivnih mera koje će sprečiti nastupanje štetnih događaja, kao i preduzimanje mera suzbijanja šteta, koje će ublažiti posledice nastalih štetnih događaja.

U okviru **dobavljača zavisnih pravnih lica** Društvo evidentira devizne obaveze u iznosu od 1.850,65 EUR u dinarskoj protivvrednosti 194 hiljade dinara, prema srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Obračunati negativni efekti promene deviznog kursa strane valute na dan bilansa, evidentirani su u okviru finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu iznose 2,992.457,57 EUR, 1.124,58 USD, 673 GBP i 3.586,28 SEK u dinarskoj protivvrednost 313,350 hiljade dinara, prema srednjem kursu na dan bilansa.

Obračunati negativni efekti promene deviznog kursa strane valute na dan bilansa u iznosu od 10,969 hiljada dinara i obračunati pozitivni efekti promena deviznog kursa strane valute u iznosu od 4,094 hiljade dinara, evidentirani su u okviru finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje) odnosno finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje).

| | u hiljadama dinara |
|---|---------------------------|
| | 31. decembra 2011. |
| Obaveze iz specifičnih poslova | |
| »Simp line« d.o.o. – replasiran kredit iz ranijih perioda | 20,000 |
| »Simp line« d.o.o. – zajam odobren 22.03.2010. na godinu dana, bez kamate | 43,000 |
| »Simp dečiji krevetići« d.o.o. – replasiran kredit iz ranijih perioda | 45,000 |
| »Simp dekor« d.o.o. – replasirani kredit iz 2011. godine | 374,676 |
| »Simp pen« d.o.o. – replasirani krediti iz 2011. godine | 214,547 |
| »Simp tepisi« d.o.o. – replasiran kredit iz ranijih perioda | 13,000 |
| »Simp Šik« d.o.o. – zajam odobren u 2011. godini | 9,850 |
| Svega obavez iz specifičnih poslova: | 720,073 |

Zavisna pravna lica »Simp dekor« d.o.o., »Simp line« d.o.o., »Simp dečiji krevetići« d.o.o., »Simp pen« d.o.o., »Simp Šik« i »Simp tepisi« d.o.o. su Društvu replasirala kredite od »Komercijalne banke« a.d., »Univerzal banke« a.d., »Banca Intesa« a.d. i »Fonda za razvoj Republike Srbije«. Krediti su odobreni zavisnim pravnim licima na period od 180 dana do 36 meseci uz kamatnu stopu od 1% do 10% godišnje. Na osnovu Ugovora o pristupanju dugu Društvo je preuzelo obavezu izmirenja kredita koja su odobrena zavisnim društvima. Radi obezbeđenja kredita ispostavljena je hipoteka nad imovinom Društva i zavisnih društava.

D17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 116,253 | 91,877 |
| 2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 1,313,212 | 1,295,043 |
| 3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 481,855 | 611,218 |
| 4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 71,251 | 43,664 |
| 5. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu | - | 131 |
| 6. Ostale obaveze (obust. neto zarade, obaveze za čl. i sl.) | 1,420 | - |
| OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6) | 1,983,991 | 2,041,933 |

Obaveze po osnovu zarada odnose se na neisplaćene obaveze po osnovu neto zarada za decembar 2011. godine, po osnovu poreza i doprinosa na teret zarada zaposlenih i poslodavca za 2011. godinu godine, porez na zarade i doprinos na nezaposlenost za period januar 2005. – decembar 2011. godine u ukupnom iznosu od 1,911,320 hiljada dinara (red. br. 1 + red. br. 2 + red. br. 3), bez pripadajuće kamate do dana bilansa.

Na osnovu Procedure o načini regulisanja neuplaćenih doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje za pojedine privredne subjekte na teret sredstava budžeta Republike Srbije (br. 401-00-418/20110-07 od 14.06.2011. godine i br. 414-00-46/2011-06 od 14.06.2011.), Zapisnika o stanju neizmirenih obaveza po osnovu doprinosa za PIO za period 01.01.2010. – 31.12.2010. godine sa obračunatom kamatom do dana sačinjavanja zapisnika, br. 416-1430/2011-10/23 od 18.10.2011. godine i obaveštenja Uprave za trezor o izmirenju obaveza za PIO broj 181-631-12/2011-002 od 20.07.2011. godine, Društvo je u korist prihoda od smanjenja obaveza na teret obaveza po osnovu zarada otpisalo obavezu za PIO u ukupnom iznosu od 551,765 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Na osnovu rešenja Ministarstva finansija – Poreska uprava CVPO, broj 392072758-2 od 15.03.2012. godine na osnovu člana 6. Zakona o mirovanju i otpisu duga po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje, Društvu je otpisan dug po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 552,186 hiljada dinara (glavnica i kamata) sa stanjem na dan 31.12.2008. godine (**značajni događaji nakon datuma bilansa stanja**).

Društvo je obaveze po osnovu dospelih kamata i zatezних kamata usaglasilo sa kreditorima prema sledećem:

| u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------------------|
| Davalac kredita | Stanje obaveze na dan 31.12.2011. |
| Hypo Leasing-Oprema – nedospela kamata (vidi Napomenu D13) | 62 |
| NLB Interfinans – dospela kamata po kreditu | 32,484 |
| Srpska banka – dospela kamata po kreditu | 6,579 |
| Agro banka Lcskovac – dospela kamata po kreditu | 1,716 |
| BANCA Intesa – dospela kamata po kreditu | 4,013 |
| Piraeus banka – dospela kamata po kreditu | 874 |
| Fond za razvoj – dospela kamata po kreditu | 18,092 |
| Komercijalna banka – dospela kamata po kreditu | 9 |
| Agencija za osigur. i finansir. izvoza – dospela kamata po kreditu | 4,906 |
| Hipo Alpe Adria bank - dospela kamata po kreditu | 1,921 |
| Credy banka Kragujevac – dospela kamata po kreditu | 496 |
| Poštanska štedionica – dospela kamata po kreditu | 99 |
| Ukupno obaveze po osnovu kamata: | 71,251 |

D18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| | u hiljadama dinara | |
|--|---------------------------|--------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| 1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost | | |
| 2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.) | 187,434 | 154,126 |
| 2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova | 176,671 | 153,404 |
| 2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine | 10,763 | 722 |
| OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3) | 187,434 | 154,126 |

| u hiljadama dinara | |
|--|----------------|
| 31. decembra 2011. | |
| 1. Obaveze za porez na imovinu | 49,264 |
| 2. Obaveze za porez na prenos apsolutnih prava | 4,533 |
| 3. Obaveze za porez na gradsko građevinsko zemljište | 91,266 |
| 4. Obaveze za komunalnu taksu - firmarina | 18,347 |
| 5. Naknada za zaštitu životne sredine | 4,655 |
| 6. Naknada za zaštitu vode | 371 |
| 7. Obaveze za porez na prihod nerezidentnih obveznika | 8,235 |
| Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova (1 do 7) | 176,671 |

Društvo ne izmiruje redovno obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda. Nisu nam bili dostupni podaci Poreske uprave o visini obaveza po osnovu ostalih javnih prihoda Društva, kao i visini pripisanih zateznih kamata zbog neblagovremeno izmirenih obaveza, tako da delu usaglašenosti obaveza sa Poreskom upravom ne izražavamo mišljenje.

Na osnovu člana 43. stav 3. Zakona o Vladi (»Sl. glasnik RS«, br. 55/05, 71/05 – ispravka, 101/07 i 65/08), na predlog Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja, Vlada Republike Srbije je 12. februara 2010. godine, donela Zaključak broj: 023-795/2010-2. Shodno prethodno navedenom zaključku Vlada je saglasna da se obaveze po osnovu javnih prihoda budžeta Republike Srbije, osim dopinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje, doprinosa za slučaj nezaposlenosti, doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje i javnih prihoda lokalne samouprave, nastala od 31.12.2004. godine, otpišu prema Društvu, po nastupanju »Dana ispunjenja« definisanog Ugovorom o prodaji akcija i 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije metodom javnog tendera. (važi i za Napomenu D19)

D19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 1,756 | 1,810 |

Nisu nam bili dostupni podaci Poreske uprave o visini obaveza za porez na dobit Društva kao i visini pripisanih zateznih kamata zbog neblagovremeno izmirenih obaveza, tako da delu usaglašenosti obaveza sa Poreskom upravom ne izražavamo mišljenje.

D20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembra 2011. | 31. decembra 2010. |
| Odložene poreske obaveze po osnovu (a) | 9,334 | 12,058 |
| a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12) | 9,334 | 12,058 |

Društvo je u okviru odloženih poreskih obaveza evidentirala privremene poreske razlike između računovodstvene i poreske amortizacije, korigovane za odložena poreska sredstva (10% neiskorišćenog poreskog kredita).

D21. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara

| Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva: | Vrednost |
|--|-----------------|
| Zemljište u tuđem vlasništvu | 17,528 |
| Građevinski objekti Nušićeva | 6,373 |
| Građevinski objekti Igokom | 784 |
| Građevinski objekti Marles | 523 |
| Građevinski objekti Gorenje | 13,974 |
| Primljene garancije | 417,039 |
| Ukupno: | 456,221 |

u hiljadama dinara

| Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava: | Vrednost |
|---|-----------------|
| Obaveze za zemljište u tuđem vlasništvu | 17,528 |
| Obaveze za građevinski objekti Nušićeva | 6,373 |
| Obaveze za građevinski objekti Igokom | 784 |
| Obaveza za građevinski objekti Marles | 523 |
| Obaveze za objekte Gorenje | 13,974 |
| Obaveze za primljene garancije | 417,039 |
| Ukupno: | 456,221 |

D22. POSLOVNI PRIHODI

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| a) Prihodi od prodaje | | |
| 1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 20,007 | 32,552 |
| 2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 133,725 | 229,250 |
| I. Prihodi od prodaje robe (1 + 2) | 153,732 | 261,802 |
| 3. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima | 183,602 | 175,984 |
| 4. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima | - | 323 |
| 5. Prihodi od prodaje proiz. i usluga na domaćem tržištu | 2,335,922 | 2,877,456 |
| 6. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 2,731,902 | 2,607,216 |
| II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (3 do 6) | 5,251,426 | 5,660,979 |
| A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II) | 5,405,158 | 5,922,781 |
| b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje | | |
| 7. Prihodi od aktiv. ili potrošnje učinaka za sops. potrebe | 1,059 | 1,221 |
| B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11) | 1,059 | 1,221 |
| c) Promena vrednosti zaliha učinaka | | |
| 8. Povećanja vrednosti zaliha učinaka | 222,453 | 272,821 |
| d) Ostali prihodi | | |
| 9. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija | 89,258 | - |
| 10. Prihodi od zakupnine | 41,434 | 29,236 |
| 11. Ostali poslovni prihodi | 4,473 | 3,118 |
| C. OSTALI PRIHODI (9 do 11) | 135,165 | 32,354 |
| POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+8) | 5,763,835 | 6,229,177 |

Društvo ostvaruje prihode od izdavanja građevinskih objekata u zakup. Društvo nije reklasifikovalo građevinske objekte koje izdaje u zakup na investicione nekretnine, čime je precenilo vrednost građevinskih objekata i potcenilo vrednost investicionih nekretnina.

D23. POSLOVNI RASHODI

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| 1. Nabavna vrednost prodate robe | 151,707 | 301,797 |
| I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2) | 151,707 | 301,797 |
| 2. Troškovi materijala za izradu | 2,914,342 | 3,078,192 |
| 3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala | 36,242 | 36,762 |
| 4. Troškovi goriva i energije | 321,661 | 329,819 |
| II. Troškovi materijala (3 do 5) | 3,272,245 | 3,444,773 |
| 5. Troškovi zarada i naknada (bruto) | 1,444,591 | 1,554,506 |
| 6. Troš. poreza i dopr. na zarade i naknade na teret posl. | 256,815 | 268,810 |
| 7. Troškovi naknada po ugovoru o delu | 35,516 | 48,272 |
| 8. Troš. naknada po ugovoru o privremenim i pov. posl. | 3,619 | 920 |
| 9. Troš. naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 333 | 484 |
| 10. Troš. naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 12,551 | 12,739 |
| 11. Ostali lični rashodi i naknade | 286,578 | 214,360 |
| III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja*(5 do 11) | 2,040,003 | 2,100,091 |
| 12. Troškovi amortizacije | 190,671 | 194,984 |
| IV. Troškovi amortizacije i rezerv. - ukupno (12) | 190,671 | 194,984 |
| 13. Troškovi usluga na izradi učinaka | 1,089 | 7,521 |
| 14. Troškovi transportnih usluga | 74,215 | 88,806 |
| 15. Troškovi usluga na održavanju | 130,603 | 160,092 |
| 16. Troškovi zakupnina | 45,390 | 55,943 |
| 17. Troškovi sajmovi | 5,355 | 6,741 |
| 18. Troškovi reklame i propagande | 68,365 | 87,171 |
| 19. Troškovi ostalih usluga | 8,555 | 10,542 |
| a) Troškovi proizvodnih usluga (13 do 19) | 333,572 | 416,816 |
| 20. Troškovi neproizvodnih usluga | 24,389 | 27,859 |
| 21. Troškovi reprezentacije | 6,708 | 7,088 |
| 22. Troškovi premije osiguranja | 82,162 | 62,883 |
| 23. Troškovi platnog prometa | 46,727 | 61,504 |
| 24. Troškovi članarina | 2,587 | 3,578 |
| 25. Troškovi poreza | 56,547 | 44,885 |
| 26. Ostali nematerijalni troškovi | 115,458 | 69,025 |
| b) Nematerijalni troškovi (20 do 26) | 334,578 | 276,822 |
| V Ostali poslovni rashodi (a+b) | 668,150 | 693,638 |
| POSLOVNI RASHODI (I do V) | 6,322,776 | 6,735,283 |
| POSLOVNI GUBITAK | 558,941 | 506,106 |

D24. FINANSIJSKI PRIHODI

| | u hiljadama dinara | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| 1. Prihodi od kamata | 13,443 | 65,326 |
| 2. Pozitivne kursne razlike | 16,274 | 247,225 |
| FINANSIJSKI PRIHODI (1 + 2) | 29,717 | 312,551 |

D25. FINANSIJSKI RASHODI

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| 1. Rashodi kamata | 303,111 | 288,249 |
| 2. Negativne kursne razlike | 385,847 | 153,491 |
| 3. Ostali finansijski rashodi – rashodi eskonta menica | 3,223 | 2,497 |
| FINANSIJSKI RASHODI (1 + 3) | 692,181 | 444,237 |

D26. OSTALI PRIHODI

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| 1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 927 | 915 |
| 2. Dobici od prodaje učešća u kapitalu | 16 | 68 |
| 3. Dobici od prodaje materijala | 23,877 | 32,529 |
| 4. Viškovi | 4 | 8,649 |
| 5. Naplaćena otpisana potraživanja | - | 21 |
| 6. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika | 26,147 | 38,020 |
| 7. Prihodi od smanjenja obaveza | 668,430 | 785,490 |
| 8. Ostali nepomenuti prihodi | 881,420 | 21,408 |
| 9. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine (vidi Napomenu D9) | 1,065 | 2,610 |
| OSTALI PRIHODI (1 do 9) | 1,601,886 | 889,710 |

Društvo je u korist prihoda od smanjenja obaveza na teret obaveza po osnovu zarada otpisalo obavezu za PIO u ukupnom iznosu od 551,765 hiljada dinara (vidi Napomenu D18 uz finansijske izveštaje) i u korist prihoda od smanjenja obaveza na teret obaveza koje se mogu konvertovati u kapitala otpisalo obavezu za PIO u iznosu od 116,037 hiljada dinara (vidi Napomenu D14 uz finansijske izveštaje) i smanjene po osnovu ostalih obaveza u iznosu od 628 hiljada dinara, ukupno 668,430 hiljada dinara.

Društvo je u 2011. godini prodalo opremu koja je u ranijim periodima rashodovana i iskknjižena iz računovodstvenih evidencija. Efekti prodaje evidentirani su u okviru dobitaka od prodaje opreme u iznosu od 927 hiljada dinara.

| | u hiljadama dinara |
|--|---------------------------|
| | <u>31. decembra 2011.</u> |
| Ostali nepomenuti prihodi | |
| 1. Prihodi od "East Europe investment fund" | 290,000 |
| 2. Prihodi po osnovu ustupanja potraživanja - cesije | 578,417 |
| 3. Prihodi od naplate osiguranja | 2,819 |
| 4. Ostali nepomenuti prihodi | 10,184 |
| Ostali nepomenuti prihodi(1 do 4) | 881,420 |

Društvo je 12.10.2011. godine na osnovu Sporazuma o raskidu predugovora o prenosu udela društva »Si market« d.o.o. Vranje ov. broj 20475/2007 od 17.07.2007. godine, evidentiralo potraživanje od »East Europe Investment Fund« C.V. (EEIF), Holandija u korist ostalih nepomenutih prihoda u iznosu od 290,000 hiljada dinara. S obzirom da Komisija za zaštitu konkurencije do dana potpisivanja ovog sporazuma nije odlučila po podnetom zahtevu za odobrenjem koncentracije sticanjem 100% udela u društvu »Si market« d.o.o. i činjenice da EEIF nema poslovni interes da čeka dalje odobrenje Komisije za zaštitu konkurencije, na ime naknade za raskid predugovora EEIF se obavezao da Društvu na ime troškova kamata po zaduženjima »Simpa« a.d. kod poslovnih banaka isplati iznos od 290,000 hiljada dinara. EEIF je u dve tranše 17.10. i 10.11.2011. izmirio obaveze po prethodno navedenom sporazumu.

Društvo je na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja od 20.01.2012. godine za iznos od 52,300 hiljada dinara otkupilo potraživanja nastala u 2010. i 2011. godini, koja je »Delvel – pro« d.o.o. Beograd imao od društva »Si market« d.o.o. u iznosu od 578,417 hiljada dinara. Za iznos ugovorene obaveze prema »Delvel – pro« d.o.o. Beograd, Društvo je teretilo ostale nematerijalne rashode u korist obaveza prema dobavljačima u iznosu od 52,300 hiljada dinara, dok je iznos od 578,417 hiljada dinara otkupljenog potraživanja Društvo evidentiralo u korist ostalih nepomenutih prihoda na teret potraživanja od kupaca u zemlji. Društvo je 27.01.2012. godine izmirilo obavezu u iznosu od 52,300 hiljada dinara.

D27. OSTALI RASHODI

| | u hiljadama dinara | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| 1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 738 | 30,328 |
| 2. Gubici od prodaje materijala | 6,201 | 10,052 |
| 3. Manjkovi | 6 | 3,393 |
| 4. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja | - | 72,143 |
| 5. Ostali nepomenuti rashodi | 126,508 | 78,508 |
| 6. Obezbvredjenje kratkoročnih potraživanja | 200,515 | 20,742 |
| OSTALI RASHODI (1 do 6) | 333,968 | 215,166 |

| | u hiljadama dinara 31. decembra 2011. |
|---|--|
| Ostali nepomenuti rashodi | |
| 1. Rashodi sudskih sporova | 9,052 |
| 2. Rashodi naknadno odobrenih rabata po osnovu prodaje | 30,869 |
| 3. Kazne za privredne prestupe i prekršaje | 1,559 |
| 4. Izdaci za humanitarne, kulturne i zdravstvene namene | 10,858 |
| 5. Izdaci za zaštitu čovekove sredine | 1,195 |
| 6. Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina | 72,975 |
| Ostali nepomenuti rashodi(1 do 6) | 126,508 |

D28. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

| | u hiljadama dinara | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01-31.12. 2011. | 01.01-31.12. 2010. |
| 1. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | 8,761 | - |
| Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja () | 8,761 | - |

Društvo je na teret rashoda po osnovu ispravke grešaka ranijih perioda u iznosu od 8,761 hiljadu dinara, evidentiralo rashode obračunatih realizovanih kursnih razlika po kreditu „Komercijalne banke“ a.d. , korišćenom u ranijim periodima, vraćenom u toku 2010. godine.

D29. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi veliki broj sudskih sporova, u svoje ime i svoj račun, i u ime povezanih društava. Konačan ishod sporova koji se vode protiv Društva nije moguće predvideti sa sigurnošću, pa u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena dodatna rezervisanja za potencijalne gubitke koji iz okončanja ovih sporova mogu nastati, u skladu sa *MRS 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*.

Nije izvršeno rezervisanje u skladu sa *MRS 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva* u finansijskim izveštajima za radne sporove, po kojima nije moguće ni približno proceniti konačnu vrednost spora.

Podaci o hipotekama obelodanjeni su u Napomeni D3 uz finansijske izveštaje. Društvo nema drugih potencijalnih obaveza.

D30. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Na osnovu člana 381. i 407. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“ br.125/2004) i člana 58. Zakona o registraciji privrednih subjekata, u registar Agencije za privredne registre u periodu 17.01. – 20.01.2012. godine upisana je zabeležba Nacrta ugovora o spajanju uz pripajanje zaključenih 10.01.2012. godine, kojim matično društvo „Simpo“ a.d. kao društvo sticalac pripaja zavisna društva „Simpo dekor“ d.o.o., „Simpo cveće“ d.o.o., „Simpo vlasina“ d.o.o., „Simpo drvo“ d.o.o., „Simpo tepisi“ d.o.o. i „Simbi – Crna trava“ d.o.o., kao društava koja prestaju pripajanjem.

D31. FINANSIJSKA STABILNOST

| | u hiljadama dinara | |
|--|--------------------|---------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1. Stalna imovina | 9,653,742 | 9,635,631 |
| 2. Zalihe i dati avansi | 3,087,075 | 3,022,966 |
| 3. Stalna sredstva nam. prodaji i sredstva obustavljenog posl. | 11,291 | 11,291 |
| I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3) | 12,752,108 | 12,669,888 |
| 4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije | 6,768,173 | 6,728,575 |
| 5. Dugoročna rezervisanja | | |
| 6. Dugoročne obaveze | 6,806,005 | 6,387,354 |
| II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6) | 13,574,178 | 13,115,929 |
| Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II) | 0.94 | 0.97 |

Koeficijent finansijske stabilnosti je niži od jedan, trajni i dugoročni kapital su veći od dugoročno vezane imovine, što znači da u okviru dugoročnog finansiranja postoji sigurnost za održavanje likvidnosti.

D32. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

| | u hiljadama dinara | |
|---|--------------------|---------------------|
| | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1. Poslovni prihodi | 5,763,835 | 6,229,177 |
| 2. Varijabilni rashodi | 4,537,283 | 4,966,660 |
| 3. Marža pokrića (1-2) | 1,226,552 | 1,262,517 |
| 4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi | 1,785,493 | 1,768,623 |
| 5. Neto finansijski rashodi | 662,464 | 131,686 |
| 6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5) | (1,221,405) | (637,792) |
| 7. Koeficijent marže pokrića (3/1) | 0.2128 | 0.2027 |
| 8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7 | 11,503,484 | 9,376,002 |
| 9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dob. redovne aktiv. (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 | 5,739,649 | 3,146,825 |
| 12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100 | 99.58% | 50.52% |

Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 99,58%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom. (Što je navedeni procenat viši poslovanje Društva je dublje u zoni gubitka)



SIMPO – Akcionarsko društvo za proizvodnju, promet i usluge
Radnička 12, 17500 Vranje



PIB: 100549457 • matični broj: 07105681 • šifra delatnosti: 36140 • tekući račun broj: 160-6911-04 • Banca Intesa - filijala Vranje

”EURO AUDIT”

11000 BEOGRAD

Bulevar despota Stefana 12/V

Vranje, 16.03.2012.

PREDMET Izjava rukovodstva o finansijskim izveštajima za 2011. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu privrednog društva **Simpoa a.d.** za 2011. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Društva i njegov poslovni rezultat, ovim Pismom dajemo sledeća uveravanja.

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Finansijski izveštaji Društva su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i računovodstvenim propisima Republike Srbije.
2. Nije nam poznato da je iko od rukovodioca ili zaposlenih u Društvu, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumljive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi* pronevera, ili sumlje u proneveru, koje se odnose na poslovanje Društva.
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa Društva, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspekcijских i dr. kontrolnih organa.
4. Sistem internih kontrola funkcioniše i nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izveštaja.
5. Društvo je uredno izvršavalo sve ugovorne obaveze koje bi, u slučaju neizvršavanja, mogle da se odraze na istinitost finansijskih izveštaja. Ne postoje nikakvi sporovi zbog neizvršavanja obaveza prema državnim organima koji proističu iz finansijskog poslovanja.
6. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Društva ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u finansijskim izveštajima.

Radnička 12
17500 Vranje

telegram: SIMPO Vranje
telefon: 017/ 422-280
telefax 017/ 424-136
017/ 424-984
e-mail: simposp@ptt.yu

www.simpo.co.rs



Hadži Nikole Živkovića 6
11000 Beograd

telegram: SIMPO Beograd
telefon: 011/ 328-2361
telefax 011/ 630-282
011/ 624-637
e-mail: simpomp@eunet.yu


7. Identifikovali smo sva sredstva kojima Društvo raspolaže na dan bilansa. Sredstva su vrednovana u skladu sa računovodstvenim politikama.
8. Društvo ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.
9. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.
10. Osim događaja sa kojima smo Vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja.
11. Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo vam stavili na uvid.
12. Identifikovali smo i na odgovarajući način obelodanili sve transakcije sa povezanim pravnim licima, fizičkim ili pravnim licima u čijim se poslovnim odnosima javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke, shodno MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i Zakonu o porezu na dobit. Pored toga, obelodanili smo prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze, po osnovu transakcija:
 - između matičnog pravnog lica i zavisnih, zajedničkih i pridruženih pravnih lica,
 - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica,
 - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica s jedne i pridruženih pravnih lica sa druge strane,
 - između pravnih lica i članova ključnog upravljačkog tela ili njihovih članova uže porodice i dr.
13. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali obelodanjivanje u finansijskim izveštajima Društva, osim događaja koji su obelodanjenu u izveštaju.

Vranje, 16.03.2012.

Handwritten signature

Handwritten signature

Potpis ovlašćenog lica



SIMPO A.D. VRANJE

**IZVEŠTAJ O RADU SIMPA U
2011. GODINI**

MAJ 2012

UVOD

Protekle 2011. godinu obeležila je aktuelna finansijska i ekonomska kriza koja je različitom jačinom pogodila sve zemlje sveta, bez obzira na nivo razvijenosti i strukturu privrede, sve privredne sektore i sve društvene slojeve i pojedince. Kriza je izazvala pad svih makroekonomskih agregata i indikatora svih zemalja sveta. Ključne posledice krize su nelikvidnost, pad proizvodnje i izvoza, smanjenje zaposlenosti, pad životnog standarda i rast siromaštva.

U skladu sa tekućom makroekonomskom situacijom, a u cilju ostvarivanja pozitivnog finansijskog rezultata u 2011. godini, rukovodstvo SIMPA je usvojilo i definisalo osnovne smernice poslovne politike SIMPA koje podrazumevaju:

- Obezbedjenje novih poslova i kupaca na ino tržištu.
- Pronalaženje novih tržišta u zemljama koje će najmanje osetiti posledice finansijske krize.
- Blagovremena naplata svih dospelih potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu.
- Pronalaženje novih kupaca na domaćem tržištu.
- Uspešnija saradnja sa kupcima u svim kanalima distribucije na domaćem tržištu.
- Upošljavanje postojećih kapaciteta od strane unutrašnje i spoljne trgovine usmeravanjem proizvodnje na proizvode koji su traženi na tržištu.
- Postavljanje čvrstih sedmičnih terminskih planova proizvodnje.
- Proizvodnja kvalitetnih proizvoda i ponuda modela moderne konstrukcije i dizajna,
- Svodjenje troškova na minimalni nivo.
- Izbor pouzdanih dobavljača i nabavka kvalitetnog materijala po najpovoljnijim uslovima kako bi svojim kupcima isporučivali evropski nivo kvaliteta robe.
- Pronalaženje novih dobavljača sa nižim cenama materijala.
- Povećanje koeficijenta obrta angažovanih sredstava.

- Veće angažovanje na obezbedjenju poslova opremanja na domaćem i inostranom tržištu.
- Brži i efikasniji transport robe i repromaterijala.
- Ažurno i tačno evidentiranje poslovnih događaja.
- Kontrola i smanjenje bolovanja.
- Potpuno elektronsko praćenje poslovanja novim sistemom MIS4.
- očuvanje svih radnih mesta i zaposlenosti u 2012. godini.

Samo potpuna realizacija navedenih ciljeva iz Biznis plana usvojenog na početku poslovne 2011. godine mogla je u potpunosti da garantuje uspešno i pozitivno poslovanje SIMPA.

Kratkim osvrtom na 2011. godinu, sagledaćemo ostvarenu proizvodnju, realizaciju, promet u maloprodaji, velikoprodaji i izvozu, kao i ostvarenje u transportu i ostvarene zarade, i njihovo uporedjenje sa ostvarenjima iz prethodne godine i izvršavanje postavljenog godišnjeg plana.

I PROIZVODNJA

Ostvarena vrednost proizvodnje u 2011. u odnosu na 2010. godinu, po fabrikama i na nivou SIMPA izgleda ovako:

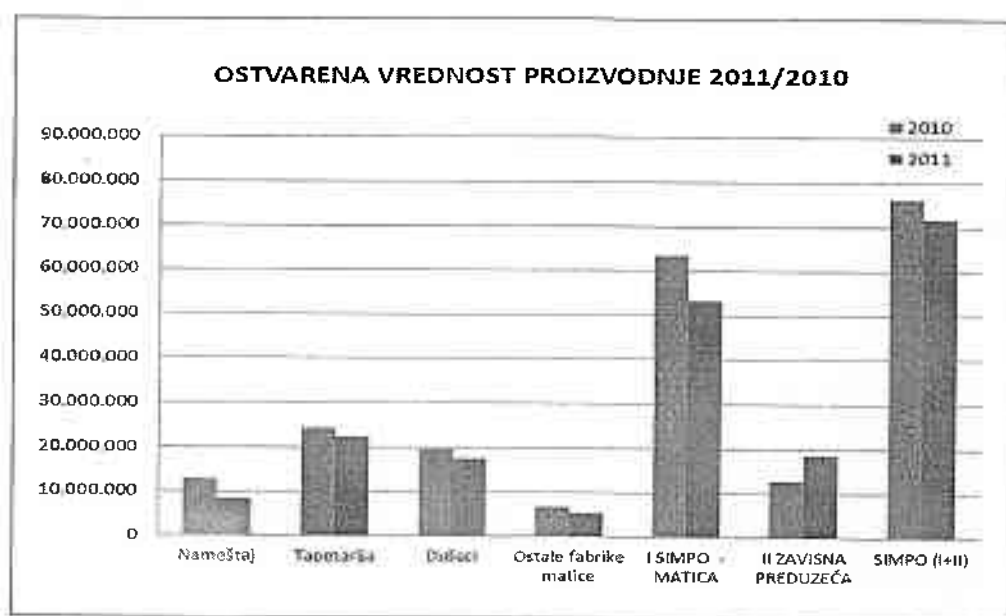
u eur

| Fabrika | 2010 | 2011 | Indeks 2011/10 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nameštaj | 12.789.087 | 8.330.076 | 65,1 |
| Tapetarija | 24.391.624 | 22.297.865 | 91,4 |
| Dušeci | 19.540.484 | 17.527.218 | 89,7 |
| Ostale fabrike matice | 6.670.741 | 5.095.571 | 76,4 |
| I SIMPO -MATICA | 63.391.936 | 53.250.730 | 84,0 |
| II ZAVISNA PREDUZEĆA | 12.894.426 | 18.550.707 | 143,9 |
| SIMPO (I+II) | 76.286.362 | 71.801.437 | 94,1 |

**napomena: porast proizvodnje kod zavisnih preduzeća nastao je zbog uvođenja preduzeća Simpo Šik Kuršumlja u evidencije Simpa*

Kao što se iz tabele vidi, vrednost proizvodnje 2011. godine je u odnosu na 2010. godinu u Fabrici nameštaja je smanjena za 34,9%, u Fabrici tapetarije smanjena je za 8,6%, odnosno Fabrici dušeka za 10,3%.

Na nivou SIMPA (matica + zavisna preduzeća) ostvarena je proizvodnja u vrednosti od 71.801.437 eur što pokazuje smanjenje za 5,9% u odnosu na 2010. godinu, dok je godišnji plan ostvaren sa 85,9%.



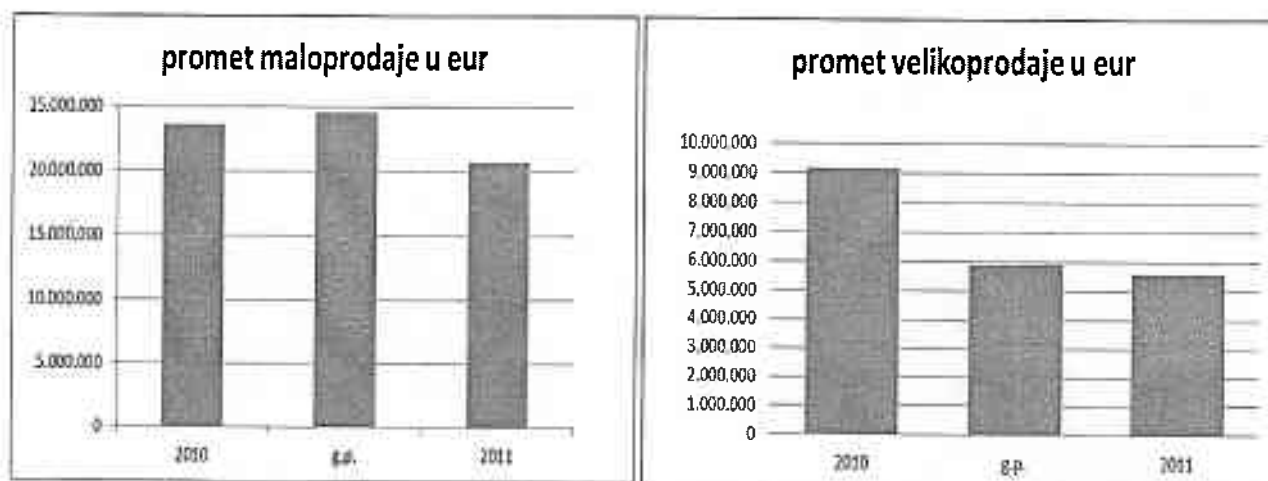
Proizvodnja SIMPA suočavala se sa problemima od kojih posebno navodimo: neupošljenost kapaciteta gotovo svih fabrika matičnog preduzeća, nedostatak i neredovnost u prispeću materijala, zalihe nedovršene proizvodnje, otežano izmirenje obaveza prema dobavljačima, povećana bolovanja radnika, greške u organizaciji, povratni hodovi koji uvećavaju troškove izrade, smanjena radna disciplina, kao i povećane reklamacije na gotovim proizvodima.

II REALIZACIJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

- Ukupna vrednost realizovane robe na nivou SIMPA u 2011. godini iznosi 62,2 miliona eur, što je u odnosu na vrednost realizovane robe od 66,6

miliona eur u 2010. godini manje za 6,6%

- Preko kanala Velikoprodaje SIMPO je, po velikoprodajnim cenama, realizovao robu u vrednosti od 5,6 miliona eur, što je u odnosu na 2010. godinu manje za 38,4%. Godišnji plan je ostvaren sa 95,8%
- Realizacija preko naših maloprodajnih objekata, iskazana po maloprodajnim cenama sa PDV, iznosi 20,3 miliona eur i manja je u odnosu na ostvarenje u prošloj godini za 14,1%. Godišnji plan je ostvaren sa 82,4%.



I pored teških uslova poslovanja na domaćem tržištu izazvanih velikom svetskom ekonomskom krizom, Simpo još uvek ima leadersku poziciju izgradjenu dugogodišnjom borbom za svakog kupca, modernim dizajnom, kvalitetnom isporukom i servisiranjem kupaca. Ipak konkurencija na domaćem i ino tržištu je, uprkos svetskoj ekonomskoj krizi, sve snažnija. Na tržištu Srbije prisutan je nameštaj iz uvoza, nameštaj domaćih proizvođača, ali i privatnih preduzetnika, a plasman proizvoda dodatno otežava i činjenica da je stanovništvo prezaduženo. Borba za tržište poprima velike razmere i izaći iz te borbe kao pobednik moguće je daljim snižavanjem troškova poslovanja, povećanjem radne discipline, povećanjem produktivnosti rada, stalnim unapredjenjem kvaliteta proizvoda, konkurentnim cenama i poštovanjem rokova isporuke.

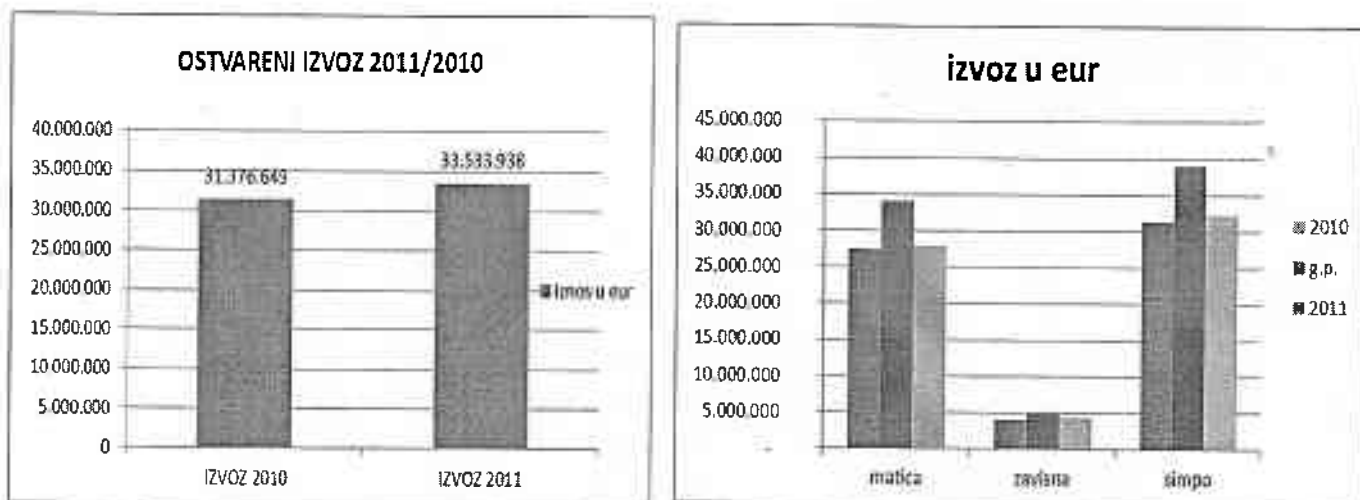
III IZVOZ

Strateško opredeljenje SIMPA je ino-tržište, što se može videti i prema njegovom učešću u ukupnoj realizaciji. To naravno ne znači da je domaće tržište zapostavljeno, naprotiv, isti tretman imaju oba tržišta.

Pored redovnog upošljavanja proizvodnih kapaciteta komercijalnim nalogima, izvoz je veoma bitan i zbog neophodnih deviznih sredstava za nabavku repromaterijala, kao i zbog praćenja svetskih trendova u proizvodnji nameštaja i stvaranju uslova za uspostavljanje trajnih odnosa sa partnerima iz inostranstva.

Ukupna vrednost realizacije u izvozu na nivou SIMPA u 2011. godini iznosi 33,5 miliona eur, što je u odnosu na vrednost izvoza u 2010. godini od 31,4 miliona eur više za 6,9%. Godišnji plan je ostvaren sa 82,7%.

GRAFIČKI PRIKAZ OSTVARENOG IZVOZA U 2011 U ODNOSU NA 2010



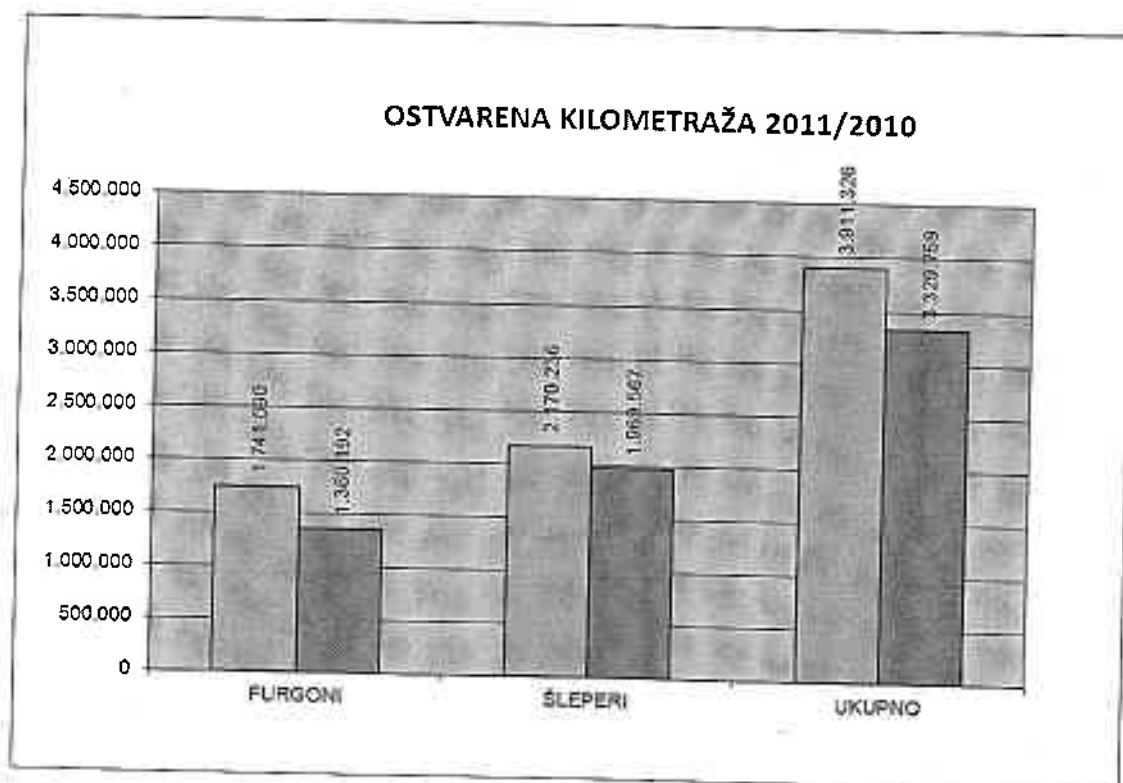
Iz fabrika Nameštaja, Tapetarije i Duška u 2011. godini u izvozu je otpremljeno robe u vrednosti od 26.885.283 eur, iz Simpo Dekora 2.537.321 eur a od toga 83% na rusko tržište.

Posmatrano po tržištima najveći izvoz ostvaren je za IKEU u iznosu od

12.202.038 eur ili 36,4% od ukupnog izvoza, tržište BIH 4.092.750 eur ili 12.2% od ukupnog izvoza, tržište Crne Gore 2.375.223 eur ili 7.1% od ukupnog izvoza, itd.

IV TRANSPORT

Sektor transporta je u 2011. godini ostvario (prešao) 3.329.759 km što je 14,9% manje u odnosu na predjenu kilometražu u 2010. godini, dok je plan ostvaren sa 99,7%.



V ZARADE

Kratak pregled ostvarenih prosečnih neto zarada u 2011. godini u odnosu na ostvarenu prosečnu neto zaradu u 2010. godini na nivou SIMPA, prosečne neto zarade u grani proizvodnja nameštaja u Srbiji, kao i prosečne neto zarade u privredi RS dajemo u nastavku ovog materijala.

u din

| r.br. | Opis | Prosečna neto zarada | | Indeks |
|-------|--|----------------------|--------|-----------|
| | | 2010 | 2011 | 2011/2010 |
| 1 | SIMPO | 27.228 | 27.733 | 101,9 |
| 2 | Pros. neto zarada u proizvodnji nameštaja u RS | 18.955 | 21.529 | 113,6 |
| 3 | Pros. neto zarada u RS | 34.142 | 37.976 | 111,2 |

Izvor podataka: Republički zavod za statistiku

Prosečna neto zarada zaposlenih u SIMPU u 2011. godini iznosila je 27.733 dinara i veća je za 1,9% u odnosu na isplaćenu prosečnu neto zaradu u 2010. godini.

Prosečna neto zarada zaposlenih u SIMPU veća je u 2011. godini u odnosu na prosek zaposlenih u grani proizvodnja nameštaja u RS za 6.204 dinara ili 28,8%.

Prosečna neto zarada zaposlenih u SIMPU manja je u 2011. godini u odnosu na prosek zaposlenih u privredi RS za 10.243 din 26,9% .

Direktor plana i analize
Miroslav Mladenović, dipl.oec.

Mladenović



Izvršni direktor
Dragoslav Nastić, dipl.oec.

Nastić



SIMPO - Akcionarsko društvo za proizvodnju, promet i usluge
Radnička 12, 17500 Vranje



PIB: 100549457 • matični broj: 07105681 • šifra delatnosti: 36140 • tekući račun broj: 160-6911-04 • Banca Intesa - filijala Vranje

Vranje, 23.05.2012.

IZJAVA

U poslovnoj 2011. godini Simpo a.d. je po finansijskim izveštajima ostvario dobitak u iznosu od 40.091.576 dinara

Shodno članu 31. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS br. 46/2006 i 111/2006) izjavljujem da za poslovnu 2011. godinu nije doneta odluka o raspodeli dobiti.

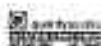
Generalni direktor
Disić Sladjan



Radnička 12
17500 Vranje

telegram: SIMPO Vranje
telefon: 017/ 422-280
telefax: 017/ 424-136
017/ 424-984
e-mail: simposp@ptt.yu

www.simpo.co.rs



Hadži Nikole Živkovića 6
11000 Beograd

telegram: SIMPO Beograd
telefon: 011/ 328-2361
telefax: 011/ 630-282
011/ 624-637
e-mail: simpoimp@eunet.yu



SIMPO - Akcionarsko društvo za proizvodnju, promet i usluge
Radnička 12, 17500 Vranje



PIB: 100549457 • matični broj: 07105681 • šifra delatnosti: 36140 • tekući račun broj: 160-6911-04 • Banca Intesa - filijala Vranje

Vranje, 23.05.2012.

NAPOMENA

Odluka nadežnog organa o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja nije donešena jer Skupština društva zaseda 06.06.2012. godine.



Radnička 12
17500 Vranje

telegram: SIMPO Vranje
telefon: 017/ 422-280
telefax: 017/ 424-136
017/ 424-984
e-mail: simposp@ptt.yu

www.simpo.co.rs



Hadži Nikole Živkovića 6
11000 Beograd

telegram: SIMPO Beograd
telefon: 011/ 328-2361
telefax: 011/ 630-282
011/ 624-637
e-mail: simpoimp@eunet.yu