

Период извештавања:

од

01.01.2012.

до

31.12.2012.

Годишњи финансијски извештај за привредна друштва ГФИ-ПД

Пословно име: AD "NOVI PAZAR-PUT"

Матични број (МБ): 07195303

Поштански број и место: 36300

NOVI PAZAR

Улица и број: Šabana Koče 67

Адреса е-поште: office@np-put.rs

Интернет адреса: www.np-put.rs

Консолидовани/Појединачни: појединачни

Усвојен (да/не): да

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

Особа за контакт:

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон:

Факс:

Адреса е-поште:

Презиме и име:

(особа овлашћена за заступање)

*Попуњава се у случају сачињавања консолидованог годишњег финансијског извештаја

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012.

у хиљадама динара

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
АКТИВА			
A. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001	433.539	527.987
I НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002		
II GOODWILL	003		
III НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	9.650	12.587
IV НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006 + 007 + 008)	005	420.805	512.129
1. Некретнине, постројења и опрема	006	420.805	512.129
2. Инвестиционе некретнине	007		
3. Биолошка средства	008		
V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009	3.084	3.271
1. Учешћа у капиталу	010	2.981	3.136
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011	103	135
Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012	1.055.924	1.134.028
I ЗАЛИХЕ	013	145.542	144.018
II СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014		
III КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015	910.382	990.010
1. Потраживања	016	506.778	505.422
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017	3.945	1.700
3. Краткорочни финансијски пласмани	018	161.781	209.275
4. Готовински еквиваленти и готовина	019	71.721	73.167
5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020	166.157	200.446
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021	7.871	3.899
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012 + 021)	022	1.497.334	1.665.914
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023		
Ђ. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024	1.497.334	1.665.914
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025	517.384	432.331
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	682.906	713.221
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102	472.667	472.667
II НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103		
III РЕЗЕРВЕ	104	132.386	120.368
IV РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		
V НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106		
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107	155	0
VII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108	78.008	120.186
VIII ГУБИТАК	109		
IX ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112 + 113 + 116)	111	814.428	952.693
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112	337.845	300.413
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113	108.438	165.557
1. Дугорочни кредити	114	108.438	165.557
2. Остале дугорочне обавезе	115		
III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116	368.145	486.723
1. Краткорочне финансијске обавезе	117	129.082	134.056
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118		
3. Обавезе из пословања	119	121.318	186.705
4. Остале краткорочне обавезе	120	73.531	119.554
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121	44.214	46.408
6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		
Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124	1.497.334	1.665.914
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125	517.384	432.331

БИЛАНС УСПЕХА

од до

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203 + 204 - 205 + 206)	201	1.574.770	1.941.918
1. Приходи од продаје	202	1.536.814	1.912.997
2. Приходи од активирања учинака и робе	203	7.099	7.386
3. Повећање вредности залиха учинака	204	3.857	21.487
4. Смањење вредности залиха учинака	205		
5. Остали пословни приходи	206		48
II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207	1.490.964	1.931.076
1. Набавна вредност продате робе	208		
2. Трошкови материјала	209	749.511	1.003.307
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	406.617	400.778
4. Трошкови амортизације и резервисања	211	151.883	207.691
5. Остали пословни расходи	212	182.953	319.300
III ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)	213	83.806	10.842
IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214		
V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215	33.022	46.427
VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216	36.575	41.517
VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217	27.381	149.778
VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ	218	25.546	19.214
IX ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219	82.088	146.316
X ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	220		
XI НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221		
XII НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		7.616
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219 - 220 + 221 - 222)	223	82.088	138.700
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220 - 219 + 222 - 221)	224		
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода	225	8.052	12.737
2. Одложени порески расходи периода	226		5.777
3. Одложени порески приходи периода	227	3.972	
Д. Исплаћена лична примања послодавцу	228		
Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229	78.008	120.186
Е. НЕТО ГУБИТАК (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230		
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231		
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232		
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	233		
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од до

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301	1.965.787	1.147.250
1. Продаја и примљени аванси	302	1.958.205	1.132.125
2. Примљене камате из пословних активности	303	4.743	15.125
3. Остали приливи из редовног пословања	304	2.839	0
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305	1.698.171	1.009.863
1. Исплате добављачима и дати аванси	306	1.196.566	535.521
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307	384.157	339.572
3. Плаћене камате	308	11.773	31.903
4. Порез на добитак	309	10.296	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310	95.379	102.867
III Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	311	267.616	137.387
IV Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313	3.544	15.191
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	315		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4. Примљене камате из активности инвестирања	317	3.478	15.125
5. Примљене дивиденде	318	66	66
II Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319	47.543	109.089
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321	47.543	109.089
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	323		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	324	43.999	93.898
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	325		123.723
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		123.723
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329	214.877	305.881
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331	61.220	299.613
3. Финансијски лизинг	332	915	872
4. Исплаћене дивиденде	333	152.742	5.396
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	334		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	335	214.877	182.158
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	336	1.969.331	1.286.164
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	337	1.960.591	1.424.833
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	338	8.740	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	339		138.669
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340	73.167	212.135
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341	12.404	9.314
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342	22.590	9.613
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	71.721	73.167

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

од до

у хиљадама динара

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14				
Позиција	АОП Основни капитал (група 30 без 309)	АОП Остали капитал (рн. 309)	АОП Неуплаћени уписани капитал (група 31)	АОП Емисиона премија (рн. 320)	АОП Резерве (рн. 321, 322)	АОП Резервационе резерве (рачуни 330 и 331)	АОП Не реализовани добити по основу харгија од вредности (рачун 332)	АОП Не реализовани губици по основу харгија од вредности (рачун 333)	АОП Нераспоређени добитак (група 34)	АОП Губитак до висине капитала (група 35)	АОП Отуђљене сопствене акције удели (рн. 037, 237)	АОП Укупно (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9+10- 11-12)	АОП Губитак изнад висине капитала (група 29)				
Стање на дан 01.01. претходне године ____	401	472667	414	427	440	453	104972	466	479	492	505	90864	518	531	544	668203	557
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	402		415	428	441	454		467	480	493	506		519	532	545		558
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	403		416	429	442	455		468	481	494	507		520	533	546		559
Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године ____ (р.бр. 1+2-3)	404	472667	417	430	443	456	104972	469	482	495	508	90564	521	534	547	668203	560
Укупна повећања у претходној години	405		418	431	444	457	15396	470	483	496	509	120186	522	535	548	135582	561
Укупна смањења у претходној години	406		419	432	445	458		471	484	497	510	90564	523	536	549		562
Стање на дан 31.12. претходне године ____ (р.бр. 4+5-6)	407	472667	420	433	446	459	120368	472	485	498	511	120186	524	537	550	713221	563
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	408		421	434	447	460		473	486	499	512		525	538	551		564
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	409		422	435	448	461		474	487	500	513		526	539	552		565
Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године ____ (р.бр. 7+8-9)	410	472667	423	436	449	462	120368	475	488	501	514	120186	527	540	553	713221	566
Укупна повећања у текућој години	411		424	437	450	463	12018	476	489	502	515		528	541	554	12018	567
Укупна смањења у текућој години	412		425	438	451	464		477	490	503	516	42178	529	542	555	412177	568
Стање на дан 31.12. текуће године ____ (р.бр. 10+11-12)	413	472667	426	439	452	465	132386	478	491	504	517	78088	530	543	556	682906	569

Акционарско друштво " Нови Пазар – пут "
Нови Пазар

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за 2012. годину

Нови Пазар
Фебруар 2013.

1.Оснивање и делатност

Предузеће Акционарско друштво " Нови Пазар – пут " (у даљем тексту " предузеће ") основано је 1961. године . Делатност предузећа је сезонског карактера и може се поделити у четири основне групе :

1. Редовно одржавање магистралних и регионалних путева ,
2. Зимско одржавање магистралних и регионалних путева ,
3. Изградња , реконструкција и рехабилитација путева , улица и платоа и
4. Екстерна реализација .

Поред наведеног , предузеће се бави и одржавањем свог возног и машинског парка , производњом широког асортимана грађевинског материјала . Послови се обављају у оквиру четири радне јединице , и то :

1. Радна Јединица Одржавање - редовно и зимско одржавање путева ,
2. Радна Јединица Градња - изградња, реконструкција и рехабилитација путева, улица и платоа,
3. Радна Јединица Механизација - одржавање возног и машинског парка ,
4. Радна Јединица Мајдан и базе - производња грађевинског материјала .

Највећи део грађевинских радова предузеће изводи у оквиру региона којем територијално припада, у складу са планом ЈП "Путеви Србије " – Београд .

Промена назива фирме, усклађивање са Законом о предузећима, Законом о класификацији делатности и о регистру јединице, као и промена назива фирме трансформација у Акционарско Друштво, уписана је код

Привредног суда у Краљеву 20. 10. 1999. године , Фи 1201/99 .У Регистру привредних субјеката , код Агенције за привредне регистре , АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО "НОВИ ПАЗАР – ПУТ" НОВИ ПАЗАР уписано је по Решењу БД.27686/2005 дана 09.06.2005. године.

На дан 31.12.2011. године АД " Нови Пазар – пут " Нови Пазар има број од 491 просечно запослених, по подацима на крају сваког месеца појединачно .

Приватизација је извршена 12.01.2004. године .

Предузеће је регистровано као АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО чији је већински власник АД " Путеви " Ужице , што значи да је матично предузеће АД " Путеви " Ужице а АД " Нови Пазар – пут " Нови Пазар је зависно предузеће , са становишта управљања .

По извршеној приватизацији, продајом 70 % Друштвеног капитала којим је располагало ово предузеће , структура основног капитала на дан 12.01. 2004 . године , била је следећа :

1. Већински власник " Путеви " Ужице 68,85 %
2. Акције запослених и бивших запослених 16,40%
3. Акције Приватизационог регистра 14,75 % .

По уговору о продаји већински власник је био обавезан да инвестира у предузеће , према следећој табели :

<i>Година</i>	<i>Инвестиције USD</i>
2004.	300.000,00
2005.	800.000,00
2006.	450.000,00
2007.	350.000,00
2008.	200.000,00

Почев од 2004.год. структура капитала је мењана у складу са инвестиционим улагањима већинског власника, тако да је на крају пете године од извршене приватизације односно на дан 31.12.2008.год. структура капитала следећа:

1. Већински власник " Путеви " Ужице 77,29 %
2. Акције запослених и бивших запослених 11,96 %
3. Акције Приватизационог регистра 10,75 % .

Обзиром да је по купопродајном уговору 2008. год престала обавеза већинског власника да врши инвестициона улагања, структура капитала на дан 31.12.2012. остала непромењена тј. иста као и на дан 31.12.2008.године.

Просечан број запослених :

<i>Година</i>	<i>Просечан број запослених</i>
2004.	501
2005.	496
2006.	497
2007.	510
2008.	528
2009.	505
2010.	500
2011.	506
2012.	491

Порески идентификациони број ПИБ : 100744723 .

Текући рачуни предузећа :

<i>Банка</i>	<i>Број текућег рачуна</i>
Banca " Intesa '	160-7262-18
Комерцијална банка	205-2961-32
Raiffeisen Bank	265-3110310003309-54
Војвођанска банка	355-1021839-05
Поштанска штедионица	200-2367320101041-02

E-mail предузећа : office@np-put.rs.

2. Примењене рачуноводствене политике

2.1. Основ приказивања

Ови финансијски извештаји су израђени у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (MSFI) издатим од стране одбора за Међународне рачуноводствене стандарде .

Износи у финансијским извештајима су исказани у хиљадама динара .

2.2. Правило процењивања

Основно правило процењивања билансних позиција је утврђено методом процењивања по набавној вредности .

2.3. Износи у страним валутама

Пословне промене у страним валутама прерачунавају се у динарску

противвредност по курсу на дан биланса 31.12.2012. године . Извршено је усклађивање обавеза које у себи садрже девизну клаузулу са курсом стране валуте на дан 31.12.2012. године .

Због исказивања обавеза у EUR-има , примењен је средњи курс на дан 31.12.2012. по коме је паритет следећи :

1 EURO =113,7183 динара .

Извршено је усклађивања потраживања према купцима у иностранству са курсом стране валуте на дан 31.12.2012. године .

Износе обрачунатих разлика код обавеза и потраживања израженим у страном валути књижили смо на рачуне 563-негативних курсних разлика и 663-позитивних курсних разлика за 2012.-у годину, као и износе разлика код дугорочних кредита, дугорочних обавеза и краткорочних кредита и обавеза .

3. Стална имовина

3.1 Нематеријална имовина

3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине , постројења и опрема се исказују по набавној вредности и отписују према основном поступку обрачуна .

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања сталних средстава у употребу .

Стална средства, према одредби члана 10. став 2. Закона, обухватају материјална средства чији је век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објавеном податку републичког органа надлежног за послове статистике као и нематеријална средства .

Добит која настане приликом расходовања сталних средстава књижи се на рачуну осталих прихода .

Губитак настао приликом отуђивања сталних средстава књижи се на рачуну осталих расхода .

За вредновање некретнина , постројења и опреме примењују се Међународни рачуноводствени стандард 16 (MRS 16) , и то :

- Основни поступак – након почетног признавања сталних средстава иста се исказују по њиховој набавној вредности умањеној за исправку вредности (АКУМУЛИРАНУ АМОРТИЗАЦИЈУ) .

3.2а.Амортизација

Обрачун амортизације сталних средстава врши се периодично до истека века трајања истих . Износ амортизације (отписана вредност) сталних средстава се признаје као расход периода .

Ми користимо метод " Пропорционалног обрачунавања амортизације " .

Амортизација сталних средстава обрачунава се по стопама не нижим од прописаних стопа у номенклатури за обрачун амортизације .

Основицу за амортизацију чини набавна вредност сталних средстава на почетку године као и за стална средства стављена у употребу током године тј. периода за који се обрачунава амортизација .

АД " Нови Пазар – пут "
Нови Пазар

у хиљадама динара

<i>Година</i>	<i>Амортизација (рачун 540)</i>
2008.	105.728
2009.	113.547
2010.	106.029
2011.	111.702
2012.	114.541

Обрачун амортизације за пореске сврхе се врши тако што се стална средстава разврставају у пет група по различитим стопама :

<i>Стална средства</i>	<i>Амортизациона стопа</i>
I група	2,5 %
II група	10 %
III група	15 %
IV група	20 %
V група	30%

4. Стална средства

у хиљадама динара

Земљиште 020	<i>Набавна вредност 2011</i>	<i>Набавна вредност 2012</i>	<i>Исправка вредности 2011</i>	<i>Исправка вредности 2012</i>	<i>Садашња вредност 2011</i>	<i>Садашња вредност 2011</i>
Почетно стање	38.913	38.913	0	0	38.913	38.913
Набавка у току године	0	0	0	0	0	0
Стање на крају обрачуноског периода	38.913	38.913	0	0	38.913	38.913

у хиљадама динара

Грађевински објекти 022	<i>Набавна вредност 2011</i>	<i>Набавна вредност 2012</i>	<i>Исправка вредности 2011</i>	<i>Исправка вредности 2012</i>	<i>Садашња вредност 2011</i>	<i>Садашња вредност 2012</i>
Почетно стање	155.396	155.396	69.215	72.924	86.161	82.472
Набавка у току године	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	0	3.709	3.677	3.689	3.677
Расход	0	0	0	0	0	0
Стање на крају обрачуноског периода	155.396	155.396	72.924	76.601	82.472	78.795

у хиљадама динара

Опрема 023	<i>Набавна вредност 2011</i>	<i>Набавна вредност 2012</i>	<i>Исправка вредности 2011</i>	<i>Исправка вредности 2012</i>	<i>Садашња вредност 2011</i>	<i>Садашња вредност 2011</i>
Почетно стање	1.347.429	1.447.167	948.146	1.056.667	399.283	390.501
Набавка у току године	99.738	25.120	0	0	99.738	25.120
Амортизација	0	0	108.521	112.524	108.521	112.524
Отуђења и расходовања	0	0	0	0	0	0
Стање на крају обрачуноског периода	1.447.167	1.472.287	1.056.667	1.169.191	390.501	303.097

5. Залихе

Вредност залиха материјала , резервних делова , ситног инвентара и ауто гума се утврђује на основу метода пондерисане просечне цене .

Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и зависне трошкове. Ситан инвентар и ауто гуме се отписују 100% приликом издавања у употребу .

Обрачун излаза (продаје) залиха робе , врши се по методи ФИФО цене .

Увођењем новог информационог система одлучили смо се да уведемо и обрачун производње, а самим тим и књижење на класу 9.

Суштина овог обачуна трошкова који се воде на класи 9 је укључивање вредности залиха у пословне приходе на крају обрачунског периода. Заправо на крају године пописом готових производа и полупроизвода утврђене су залихе истих у производним јединицама и нисмо могли да утврдимо финансијски резултат (добитак или губитак) без података добијених о цени коштања на крају обрачунског периода.

Обрачуном производње добили смо одступање планске цене полупроизвода и готових производа од стварне цене коштања, тако да смо кориговали финансијски резултат и докњижили повећање прихода тј. повећање вредности залиха за 25.344.143,64 дин.

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Материјал	55.896	50.502
Резервни делови	17.239	20.403
Алат,инвентар,ауто гуме и амбалажа	13.859	9.213
Дати аванси за залихе	32.766	37.542
Залихе готових производа	18.753	26.250
Исправка вредности	3	2

6. Дугорочни финансијски пласмани

Учешће у капиталу " Србијапут " - а предузеће исказује по тржишној вредности на дан 31.12.2012. године. Провером цене акција на берзи утврђена је разлика између књиговодствене вредности акција и вредности са берзе, па је износ разлике евидентиран на конту 333.

7. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и из иностранства по основу продаје производа и услуга .

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре .

По одлуци Управног Одбора од 19.02.2007. године део потраживања је књижен на исправку вредности потраживања и то у износу од 276.710.575,73 динара што је 29 % од укупних потраживања од ЈП " Путеви Србије " . Обзиром да у 2007. није наплаћен цео износ тј. основица на који је вршена исправка,на исправци вредности потраживања је остао износ 122.997.753,78 динара .

По одлуци Управног Одбора од 22.02.2008. године део потраживања је књижен на исправку вредности потраживања и , и то у износу од 250.953.747,80 динара што је 37 % од потраживања од ЈП " Путеви Србије " на дан 31.10.2008. године умањен за део који је већ индиректно отписан .

На дан 31.12.2007. године стање на рачуну 209- исправка потраживања:

	122.997.753,78 (2006. година)
+	<u>250.953.747,80</u> (2007. година)
	373.951.501 ,58

По одлуци Управног Одбора од 28.01.2009. године део потраживања је књижен на исправку вредности потраживања и , и то у износу од 195.712.975,24 динара што је 40 % од потраживања од ЈП " Путеви Србије " на дан 31.10.2008. године умањен за део који је већ индиректно отписан .

На дан 31.12.2008. године стање на рачуну 209- исправка потраживања:

122.997.753,78 (2006. година)
250.953.747,80 (2007. година)
+ 5.943.766,70 (2008. година)
379.895.268,28

По одлуци Управног Одбора од 29.01.2010.год. део потраживања је књижен на исправку вредности потраживања и то у износу од 135.577.014,16 дин. Обзиром да највише радова изводимо за ЈП " Пuteви Србије " а самим тим са њима имамо највише проблема у наплати потраживања, процењено је да се добар део потраживања од њих привремено књижи на исправку јер је наплата доста неизвесна. Износ који је пренет на исправку односи се на радове из 2008.год. који до данашњег дана није наплаћен.Један део потраживања који је књижен на исправку односи се на "стара "потраживања купаца чија је наплата тотално неизвесна због тешке економске ситуације.

На дан 31.12.2009.год. стање на рачуну исправке потраживања:

122.997.753,78 (2006. године)
250.953.747,80 (2007.године)
5.943.766,70 (2008.године)
+ 135.577.014,16 (2009.године)

515.472.282,44

На дан 31.12.2010.год. стање на рачуну исправке потраживања:

122.997.753,78 (2006. године)
250.953.747,80 (2007.године)
5.943.766,70 (2008.године)
+ 135.577.014,16 (2009.године)
- 101.036.192,72(2010.године)

414.436.089,72

На дан 31.12.2011.год. стање на рачуну исправке потраживања:

	122.997.753,78 (2006. године)
	250.953.747,80 (2007.године)
	5.943.766,70 (2008.године)
+	135.577.014,16 (2009.године)
-	101.036.192,72(2010.године)
-	<u>85.981.585,62(2011.године)</u>
	328.454.504,10
	<u>12.917.030,20</u>
	315.537.473,90

На дан 31.12.2011.године исправка вредности потраживања је смањена , па самим тим повећани су остали приходи за износ од 85.981.585,62 динара, што представља износ наплаћених потраживања од доношења одлуке Управног одбора 29.01.2011.године до састављања годишњег извештаја за 2011.год., односно до краја фебруара 2012.године.

На дан 31.12.2012. године исправка вредности потраживања је смањена за 12.917.030,20 динара, а самим тим повећани остали приходи, што представља износ наплаћених потраживања од доношења одлуке до састављања финансијских извештаја за 2012.годину. На конту 209 под 31.12.2012.год. остала су потраживања старија од годину дана у износу од 315.537.473,90 динара.

8. Готовина и готовински еквиваленти

У извештају о токовима готовине под готовином и готовинским еквивалентима се обухватају готовина и салда на рачунима код банака и у благајни у износу од 71.721 (у хиљадама динара) за 2012-у годину .

9. Порез на добит

Порез на добит представља износ обрачунат применом стопе од 10 % на износ добитка пре опорезивања .

Добијени износ пореза на добит је умањен за 50 % на основу пореског кредита за улагања у основна средства у 2012-ој години (према обрасцу ПК) .

Обзиром да је књиговодствена вредност сталних средстава која подлеже амортизацији мања од основице за обрачун пореске амортизације , у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 12 (MRS 12) износ од 7.871 (у хиљадама динара) који представља 10 % од те разлике је исказан у обрасцу Биланс стања АОП 021-одложена пореска средства .

10. Дугорочне обавезе

Ову групу сачињавају :

1. Дугорочни кредити и

- Дугорочни кредит код Комерцијалне банке
- Дугорочни кредит код Раиффеисен банке

2. Остале дугорочне обавезе

Ред.бр.	Рачун бр.	Опис	Банка	Доспева у 2012.(eur)	Доспева у 2012.(дин.)
1	4140007	Дугорочни фин. Кредит за основна средства	Комерцијална банка	400.000,00	45.487.320,00
2	4140008	Дугорочни кредит за основна средства	Раиффеисен банка	228.572,00	25.992.819,26
		Укупно:		628.572,00	71.480.139,26

Дугорочни кредит код Комерцијалне банке има следеће карактеристике :

1	Износ кредита	1.600.000 EUR
2	Валута индексирања кредита	EUR
3	Период отплате	10.12.2011.-16.12.2015.
4	Номинална каматна стопа	4% +3м ЕУРИБОР
5	Ефективна каматна стопа	5,44%
6	Укупан износ других трошкова које клијент треба да плати у току коришћења кредита	16.000 ЕУР
7	Износ отплатне рате	100.000 ЕУР

Дугорочни кредит код Раиффеисен банке има следеће карактеристике :

1	Износ кредита	800.000 EUR
2	Валута индексирања кредита	EUR
3	Период отплате	01.08.2011.-31.07.2014.
4	Номинална каматна стопа	4 %G +3м ЕУРИБОР
5	Ефективна каматна стопа	5,48%
6	Укупан износ камате за период коришћења кредита	87.722,48 EUR
7	Укупан износ других трошкова које клијент треба да плати у току коришћења кредита	4.000ЕУР
8	Износ отплатне рате	114.285,71 EUR

Извршен је пренос са дугорочних обавеза, и то са дугорочних кредита и дугорочних обавеза за финансијски лизинг на " део дугорочних кредита који доспевају до 1 године " односно на " део осталих дугорочних обавеза које доспевају до 1 године " .

у хиљадама динара

Део дугорочних кредита који доспевају до 1 године	71.480
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до 1 године	0
Укупно :	71.480

11. Дугорочна резервисања

Према прегледима добијеним од чланица наше групације, стање обавеза „Путеви Пожега“ и „Путеви Ужице“ по банкарским кредитима и гаранцијама на дан 31.12.2012. године износи укупно 510.970.950,00 динара.

Дугорочна резервисања за потписане уговоре о јемству су по одлуци Управног одбора од 29.01.2013.год. повећана за износ од 36.800.000,00 динара. Укупна резервисања су 329.167.533,40 динара од укупног износа уговора о јемству по кредитима и гаранцијама за фирме АД „Путеви“ Пожега и „Путеви Ужице“. Због великих кредитних обавеза чланица наше групације и потешкоћа са којима се сусрећу у враћању кредита, као и вероватноће да ће се део кредитних обавеза намирити од јемаца, донета је таква одлука Управног Одбора. На дан 31.12.2012. дугорочна резервисања износе 329.167.533,40 дин.

Обзиром да је на том конту већ прокњижен износ резервисања за 2011.годину 292.367.533,40 дин., под 31.12.2012.год. докњижили смо разлику од 36.800.000,00 динара.

Према МРС 19 у обавези смо да извршимо резервисања за отпремнине. У договору са ревизором и у складу са МРС 19, утврдили смо резервисања за отпремнине за 2012.год. у износу од 8.677.333,95 динара, а разлику у износу од 632.247,83 књижили смо на терет трошкова.

12. Краткорочне обавезе

Ову групу сачињавају :

1. Краткорочне финансијске обавезе
 - Краткорочни кредит код Комерцијалне банке

- Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године
2. Обавезе из пословања
 3. Остале краткорочне обавезе

13. Краткорочне финансијске обавезе

- Краткорочни кредит код Комерцијалне банке

1	Износ кредита	500.000 EUR
2	Валута индексирања кредита	EUR
3	Период отплате	06.01.2013.-06.12.2013.
4	Номинална каматна стопа	3,35% на годишњем нивоу
5	Начин отплате	месечно

- Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године

13. Обавезе из пословања

Ову групу чине :

1. Добављачи у земљи матична и зависна правна лица ,
2. Добављачи у земљи ,
3. Добављачи из иностранства и
4. Примљени аванси .

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Добављачи у земљи матична и зависна правна лица	101	818
Добављачи у земљи	108.073	65.474
Добављачи из иностранства	31.683	11.207
Примљени аванси	37.162	43.819
Укупно :	177.019	121.318

13. Пословни приходи

Ову групу прихода сачињавају :

1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима ,
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту ,
3. Приходи од самосталне продаје производа на иностраном тржишту и
4. Приходи од активирања сопствених учинака и повећања вредности залиха.

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима	127.412	15.873
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1.770.459	1.534.987
Приходи од самосталне продаје производа на иностраном тржишту	15.126	12.954
Приходи од активирања сопствених учинака и повећања вредности залиха		10.956
УКУПНО:	1.912.997	1.574.770

14. Пословни расходи

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Трошкови материјала за израду	654.180	463.421
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.379	6.727
Трошкови горива и енергије	273.559	279.363
свега :	934.118	749.511

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Трошкови зарада и накнада зарада	366.360	380.062
Остали лични расходи и накнаде	34.417	26.555
Трошкови амортизације	111.702	114.451
Трошкови резервисања	95.561	37.432
свега :	608.040	558.500

15. Остали пословни расходи

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Трошкови услуга на изради учинака	169.401	54.848
Трошкови транспортних услуга	29.561	8.477
Трошкови услуга одржавања	30.709	27.811
Трошкови закупнина	4.988	4.303
Трошкови реклама и пропаганде	1.180	3.960
Трошкови осталих услуга	30.109	39.105
Трошкови непроизводних услуга	7.255	6.453
Трошкови репрезентације	5.756	5.084
Трошкови премија осигурања	13.084	12.463
Трошкови платног промета	2.185	1.886
Трошкови чланарина	153	240
Трошкови пореза	6.245	7.190
Трошкови доприноса	1.518	721
Остали нематеријални трошкови	12.885	10.412
УКУПНО:	315.029	182.953

16. Финансијски приходи

Ову групу прихода сачињавају :

1. Финансијски приходи од учешћа у резултату матичних и зависних правних лица ,
2. Приходи од затезних камата ,
3. Позитивне курсне разлике и
4. Остали финансијски приходи .

у хиљадама динара

Опис	2011.	2012.
Финансијски приходи од учешћа у резултату матичних и зависних правних лица	66	1.265
Приходи од камата	5.684	7.846
Позитивне курсне разлике	9.314	12.404
Остали финансијски приходи	17.620	11.507
Укупно:	32.684	33.022

17. Финансијски расходи

Ову групу расхода сачињавају :

1. Расходи камата ,
2. Негативне курсне разлике
3. Расходи по основу ефеката валутне клаузуле и
4. Остали финансијски расходи .

у хиљадама

динара

Опис	2011.	2012.
Расходи камата	31.903	13.985
Негативне курсне разлике	9.613	22.590
Остали финансијски расходи	5.716	0
Укупно:	47.232	36.575

18. Остали приходи

Ову групу прихода сачињавају :

1. Добици од продаје материјала ,
2. Вишкови ,
3. Наплаћена отписана потраживања ,

4. Приходи од смањења обавеза
5. Приходи од усклађивања вред. потр. кратк. фин. пласмана и
6. Остали непоменути приходи .

Опис	2011.	2012.
Добици од продаје материјала	11.771	6.821
Вишкови	1.163	1.714
Наплаћена отписана потраживања	102	0
Приходи од смањења обавеза	1.706	3.443
Приходи од усклађ. Вред. потраживања крат. Фин. пласмана	85.982	12.917
Остали непоменути приходи	2.441	2.484
Укупно :	103.075	27.381

19. Остали расходи

Ову групу прихода сачињавају :

1. Губици од продаје материјала ,
2. Мањкови ,
3. Расходи по основу директних отписа потраживања и
4. Остали непоменути расходи
5. Обезвређење потраживања од домаћих купаца .

у хиљадама динара

Опис	2011.	2012.
Губици од продаје материјала	11.494	6.128
Мањкови	301	374
Расходи по основу директних отписа потраживања	101	23
Остали непоменути расходи	5.716	19.021
Укупно:	17.612	25.546

20. Активна временска разграничења

Салдо на овом рачуну представља ПДВ плаћен по излазним авансним рачунима.

21. Капитал

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Акције " Путеви " Ужице	365.364	365.364
Акције запослених и бивших запослених	56.447	56.447
Акције приватизационог регистра	50.856	50.856
Укупно :	472.667	472.667

По уговору о продаји већински власник је био обавезан да инвестира у предузеће , према следећој табели :

<i>Година</i>	<i>Инвестиције USD</i>
2004.	300.000,00
2005.	800.000,00
2006.	450.000,00
2007.	350.000,00
2008.	200.000,00

На дан 31.12.2009.године структура основног капитала је промењена јер је номинални износ улагања књижен на капитал већинског власника .

На дан 31.12.2009. године структура основног капитала је следећа :

1. Већински власник " Путеви " Ужице 77,29 %
2. Акције запослених и бивших запослених 11,96 %
3. Акције Приватизационог регистра 10,75 %.

На дан 31.12.2010.године структура основног капитала је остала иста као и претходне године.

22. Остале краткорочне обавезе

У оквиру осталих краткорочних обавеза убрајамо :

1. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада ,
2. Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада ,
3. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада,
4. Обавезе по основу камата (трошкови финансирања)
5. Обавезе за дивиденду ,
6. Обавезе за учешће у добитку ,

у хиљадама динара

<i>Опис</i>	<i>2011.</i>	<i>2012.</i>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	16.123	15.272
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада	2.738	2.584
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада	8.037	9.228
Обавезе по основу камата (трошкови финансирања)	1.252	862
Обавезе за дивиденду	71.142	22.081
Обавезе за учешће у добитку	14.716	19.307
Остале краткорочне обавезе	0	4.197
Укупно :	114.008	73.531

24. Девизни курсеви

Званични курсеви валута који су од значаја за пословање предузећа и који су коришћени за прерачун девизних позиција у динарску противвредност :

- на дан 31.12.2012. године средњи курс 1 EUR = 113,7183 динара .

Одговорно лице
Финансијски руководиолац

Младен Јеремић, дипл.еџц.

АД " Нови Пазар – пут "
Генерални директор

Изет Љајић , дипл.инг.грађ.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"NOVI PAZAR PUT" a.d.
Novi Pazar

Beograd, 29.03.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE	
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	15
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	22
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	23

ORGANIMA UPRAVLJANJA DRUŠTVA
"NOVI PAZAR PUT" a.d. Novi Pazar

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "NOVI PAZAR PUT" a.d. Novi Pazar (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. 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)

Mišljenje bez rezerve



Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- a) Radi obezbeđenja kredita »Komercijalne banke« a.d. i »Banke Intese« a.d. Beograd, navedenih u napomenama D14 i D15 uz finansijske izveštaje, kao i radi obezbeđenja dugoročnih i kratoročnih kredita koje koriste matična i povezana pravna lica, Društvo je ispostavilo hipoteku nad zgradom poslovnih usluga br. 1, potes Repu, opisanoj na KP broj 19/3, upisanoj u listu nepokretnosti broj 738 KO Kopaonik, kao i založnom pravo nad opremom u korist poslovnih banaka. Pored toga, Društvo je konstituisalo založno pravo nad potraživanjima Društva od JP »Putevi Srbije« Beograd, obelodanjenim u Napomeni D6 uz finansijske izveštaje.

Beograd, 29.03.2013. godine

Ovlašćeni revizor,


Vukobrat Stanić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. 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)		433,539	527,987
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	9,650	12,587
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	420,805	512,129
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	420,805	512,129
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D4	3,084	3,271
1. Učešće u kapitalu	D4	2,981	3,136
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	103	135
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		1,055,924	1,134,028
I. ZALIHE	D5	145,542	144,018
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		910,382	990,010
1. Potraživanja	D6	506,778	505,422
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D7	3,945	1,700
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D8	161,781	209,275
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D9	71,721	73,167
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D10	166,157	200,446
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D11	7,871	3,899
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		1,497,334	1,665,914
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		1,497,334	1,665,914
E. VANBILANSNA AKTIVA	D19	517,384	432,331

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2012. 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)		682,906	713,221
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D12	472,667	472,667
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D12	132,386	120,368
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D12	155	
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D12	78,008	120,186
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		814,428	952,693
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D13	337,845	300,413
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D14	108,438	165,557
1. Dugoročni krediti	D14	108,438	165,557
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		368,145	486,723
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D15	129,082	134,056
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D16	121,318	186,705
4. Ostale kratkoročne obaveze	D17	73,531	119,554
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D18	44,214	46,408
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		1,497,334	1,665,914
D. VANBILANSNA PASIVA	D19	517,384	432,331

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	u hiljadama dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D20	1,574,770	1,941,918
1. Prihodi od prodaje	D20	1,563,814	1,912,997
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D20	7,099	7,386
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D20	3,857	21,487
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D20		48
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D21	1,490,964	1,931,076
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala	D21	749,511	1,003,307
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D21	406,617	400,778
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D21	151,883	207,691
5. Ostali poslovni rashodi	D21	182,953	319,300
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		83,806	10,842
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D22	33,022	46,427
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D23	36,575	41,517
VII. OSTALI PRIHODI	D24	27,381	149,778
VIII. OSTALI RASHODI	D25	25,546	19,214
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		82,088	146,316
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			7,616
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		82,088	138,700
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	u hiljadama dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		8,052	12,737
2. Odloženi poreski rashodi perioda			5,777
3. Odloženi poreski prihodi perioda		3,972	
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		78,008	120,186
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		78,008	120,186
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 31.12.2012. 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)	1,965,787	1,147,250
1. Prodaja i primljeni avansi	1,958,205	1,132,125
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	4,743	15,125
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	2,839	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	1,698,171	1,009,863
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	1,196,566	535,521
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	384,157	339,572
3. Plaćene kamate	11,773	31,903
4. Porez na dobit	10,296	
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	95,379	102,867
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	267,616	137,387
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3,544	15,191
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate	3,478	15,125
5. Primljene dividende	66	66
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	47,543	109,089
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	47,543	109,089
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	43,999	93,898

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. 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)		123,723
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		123,723
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	214,877	305,881
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	61,220	299,613
3. Finansijski lizing	915	872
4. Isplaćene dividende	152,742	5,396
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	214,877	182,158
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	1,969,331	1,286,164
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	1,960,591	1,424,833
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	8,740	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		138,669
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	73,167	212,135
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	12,404	9,314
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	22,590	9,613
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	71,721	73,167

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u hiljadama dinara

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Neraalizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	472,667	104,972		90,564	668,203
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 01.01.2011. godine	472,667	104,972		90,564	668,203
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		15,396		120,186	135,582
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				90,564	90,564
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	472,667	120,368		120,186	713,221
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	472,667	120,368		120,186	713,221
Ukupna povećanja u tekućoj godini		12,018	155		11,863
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				42,178	42,178
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	472,667	132,386	155	78,008	682,906

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. Izet Ljajić, direktor
2. Mladen Jeremić, finansijski direktor

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

Izjavama rukovodstva broj 1489 i 1489/1 od 29.03.2012. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirali:

1. Mladen Jeremić, finansijski direktor
2. Binasa Karaahmetović, šef finansijske operative
3. Hasanović Muška, referent glavne knjige

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko Microsoft softvera NAV 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.

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

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
3. Smiljka Rodić, mlađi revizor.

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: novembar 2012 – mart 2013. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo „Novi Pazar - Put“ a.d., Novi Pazar osnovano je 1961. godine. Promena naziva firme, usklađivanje sa Zakonom o preduzećima, Zakonom o klasifikaciji delatnosti i o registru jedinice, kao i promena naziva firme transformacija u akcionarsko društvo, upisana je kod Privrednog suda u Kraljevu 20.10.1999. godine, Fi 1201/99.

U registru privrednih subjekata. kod Agencije za privredne registre, akcionarsko društvo „Novi Pazar – Put“ Novi Pazar upisano je po Rešenju BD 27686/2005 dana 09.06.2005. godine.

Na osnovu Ugovora o kupoprodaji društvenog kapitala putem javnog tendera, društvo »Putevi« a.d. Užice, postalo je većinski vlasnik Društva, što je upisano kod Trgovinskog suda u Kraljevu 29.04.2004. godine.

Osnovna delatnost Društva je sezonskog karaktera i može se podeliti u četiri osnovne grupe:

- redovno održavanje magistralnih i regionalnih puteva,
- zimsko održavanje magistralnih i regionalnih puteva,
- izgradnja, rekonstrukcija i rehabilitacija puteva, ulica i platoa, i
- eksterna realizacija.

Pored prethodno navedenog, Društvo se bavi i održavanjem svog voznog i mašinskog parka, proizvodnjom širokog asoritmana građevinskog materijala u svojim asfaltnim i betonskim bazama.

Društvo obavlja delatnost u okviru četiri radne jedinice, i to:

- PJ Održavanje – redovno i zimsko održavanje puteva,
- PJ Gradnja – izgradnja, rekonstrukcija i rehabilitacija puteva, ulica, platoa,
- PJ Mehanizacija – održavanje i remont voznog i mašinskog parka,
- PJ Majdan i baze – proizvodnja građevinskog materijala.

Sedište Društva je u ulici Šabana Koče, broj 67, u Novom Pazaru.

Matični broj: 07195303.

Poreski identifikacioni broj: 100744723.

Šifra delatnosti 4211- Izgradnja puteva i autoputeva.

Prema podaci iz finansijskih izveštaja za 2012. godinu, prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem svakog meseca iznosi 491 zaposlenih radnika (za 2011. godinu 506 zaposlenih).

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 i 3/11),
- – *Zakon o porezu na dobit pravnih lica* (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- – *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04 i 93/12),
- – *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge,*
- *druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- – *Zakon o privrednim društvima* (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11).

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

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

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

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

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

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

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

- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. 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, naučno i tehničko znanje, kreiranje i primenu novih procesa ili sistema, licence, intelektualnu svojinu i ulaganje u poznavanje tržišta i trgovačke oznake (uključujući robne marke i objavljene naslove).

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

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po sledećim stopama:

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 ili po ceni koštanja.

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

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme se vrši po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i knjigovodstvenog iznosa sredstava i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

B5. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

- građevinski objekti: 1,3% - 2,5%
- radne mašine: 12,5% - 16,6%
- teretna vozila: 15,5%
- putnička vozila: 14,30%

- kancelarijski nameštaj: 12,5%
- kompjuterska oprema: 13%-20%

B6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B6.1. 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.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

B6.2. 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.

B6.3. 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.

B7. 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 ponderisanoj 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.

B8. 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)

B9. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Društvo ispravku vrednosti potraživanja vrši na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja. Procenu realnosti potraživanja rukovodstvo vrši svaka tri meseca.

B10. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B11. 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.

Društvo ispravku vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana vrši na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate.

B12. 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.

B13. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran 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.

B14. 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.

B15. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

B17. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisiju 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.

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

B17. 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 penzije, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

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

B18. 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.

B19. 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.

B20. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

B21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B22. 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.

B23. 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.

B24. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B25. 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.

B26. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B26.1. 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.

B26.2. 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.

B27. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B27.1. 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.

B27.2. 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.

B28. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B28.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, 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.

B28.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, 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).

B29. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B29.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B29.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B30. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EURO	104,6409	113,7183
1 USD	80,8662	86,1763
1 CHF	85,9121	94,1922

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

Mesec	2011.	2012.
Januar	0,112	0,056
Februar	0,126	0,049
Mart	0,141	0,032
April	0,147	0,027
Maj	0,134	0,039
Jun	0,127	0,055
Jul	0,121	0,061
Avgust	0,105	0,079
Septembar	0,093	0,103
Oktobar	0,087	0,129
Novembar	0,081	0,119
Decembar	0,070	0,122

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		
	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine		12,587	12,587
Povećanje:	12,587		12,587
Nabavke u toku godine	12,587		12,587
Revalorizacija u toku godine			
Smanjenje:		(12,587)	(12,587)
Aktiviranje		(12,587)	(12,587)
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	12,587		12,587
Kumulirana ispravka na početku godine			
Povećanje:	2,937		2,937
Amortizacija u toku godine	2,937		2,937
Stanje ispravke na kraju godine	2,937		2,937
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2012. godine	9,650		9,650
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2011. godine		12,587	12,587

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

Društvo je u 2012. godini aktiviralo ulaganja u implementaciju poslovnog informacionog sistema na bazi Microsoft Dynamics - NAV u iznosu od 12,587 hiljada dinara, shodno Ugovoru za projekat implementacije poslovno informacionog sistema, potpisanog 12. maja 2010. 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 I OPREMA

	u hiljadama dinara					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Osnovna sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	38,913	155,396	1,427,615		243	1,622,167
Povećanje:			20,453	20,453		40,906
Nabavka, aktiviranje i prenos			20,453	20,453		40,906
Smanjenje:			(4,687)	(20,453)	(243)	(25,383)
Rashod u toku godine			(4,687)			(4,687)
Aktiviranje u toku godine				(20,453)	(243)	(20,696)
Nabavna vrednost na kraju godine	38,913	155,396	1,443,381			1,637,690
Kumulirana ispr. na početku godine		72,923	1,037,115			1,110,038
Povećanje:		3,677	107,837			111,514
Amortizacija		3,677	107,837			111,514
Smanjenje:			(4,667)			(4,667)
Po osnovu rashodovanja			(4,667)			(4,667)
Stanje na kraju god.		76,600	1,140,285			1,216,885
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2012. godine	38,913	78,796	303,096			420,805
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2011. godine	38,913	82,473	390,500		243	512,129

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.

Uvidom u vlasničke listove utvrdili smo da su zemljište i građevinski objekti evidentirana u okviru stalne imovine vlasništvo Društva.

u hiljadama dinara

Novе nabavke	Nabavna vrednost
Mašine, uređaji i postrojenja	8,871
Oprema koja se koristi za vršenje drumskog saobraćaja	7,843
Oprema koja se koristi za vršenje drumskog saobraćaja	60
Merni i kontrolni aparati instrumenti i specijalni apartai	2,281
Elektronski računari, knjigovodstvene mašine i uređaji	548
Kancelarijski nameštaj	850
Ukupno nove nabavke postrojenja i opreme:	20,453

Rashodovanje osnovnih sredstava u toku godine prikazana je na narednoj tabeli:

u hiljadama dinara

Rashodovana sredstva	Vrednost otpadnog materijala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Mašine i postrojenja		3,857	(3,857)		
Oprema za vršenje drumskog saobraćaja		481	(479)	2	(2)
Elektronska oprema		348	(330)	18	(18)
Kancelarijski nameštaj		1	(1)		
Ukupno:		4,687	(4,667)	20	(20)

Društvo je na osnovu Odluke organa upravljanja o usvajanju rezultata popisa br. 1314/3 od 28.02.2013. godine rashodovalo opremu sadašnje vrednosti 20 hiljada dinara, čime je ostvarilo kapitalni gubitak u iznosu od 20 hiljada dinara (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

Amortizacija postrojenja i opreme vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema). Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

Hipoteke i založna prava

Radi obezbeđenja kredita »Komerćijalne banke« a.d. i »Banke Intese« a.d. Beograd, navedenih u napomenama D14 i D15 uz finansijske izveštaje, kao i radi obezbeđenja dugoročnih i kratoročnih kredita koje koriste matična i povezana pravna lica, Društvo je ispostavilo hipoteku nad zgradom poslovnih usluga br. 1, potes Repu, opisanoj na KP broj 19/3, upisanoj u listu nepokretnosti broj 738 KO Kopaonik, kao i založnom pravu nad opremom u korist poslovnih banaka. Pored toga, Društvo je konstituisalo založno pravo nad potraživanjima Društva od JP »Putevi Srbije« Beograd, obelodanjenim u Napomeni D6 uz finansijske izveštaje.

D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara			
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Dugoročni krediti u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	3,136	43	92	3,271
2. Smanjenja bruto vred.u toku godine:		(20)	(12)	(32)
a) Po osnovu naplate		(20)	(12)	(32)
3. Bruto vred. na kraju godine (1-2)	3,136	23	80	3,239
4. Ispravka vrednosti na početku god.				
5. Ispravka vrednosti na kraju godine	(155)			(155)
Neto vrednost 31.12.2012. godine (3-5)	2,981	23	80	3,084
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-4)	3,136	43	92	3,271

a) U okviru učešća u kapitalu zavisnih i ostalih pravnih lica Društvo evidentira sledeća učešća:

Učešća u kapitalu zavisnih i ostalih pravnih lica	% učešća	Nabavna vrednost
		u hiljadama dinara
»Putna izgradnja« d.o.o. Rožaje	100%	-
»Putevi Novi Pazar« d.o.o. Zubin potok	100%	44
»Srbija put« a.d. Beograd	3,12%	3,092
Ispravka vrednosti »Srbija put« a.d.		(155)
Ukupno učešća u kapitalu zavisnih i ostalih pravnih lica:		2,981

Prema podacima CRHOV Društvo poseduje 3,092 akcija »Srbija put« a.d. nominalne vrednosti 1 hiljadu dinara. Društvo je izvršilo usklađivanje sa tržišnom vrednošću akcija, koja na dan bilansa iznosi 950 dinara po jednoj akciji odnosno 2,937 hiljada dinara. Efekti usklađivanja evidentirani su na teret nerealizovanih gubitaka po osnovu HOV (vidi Napomenu D12 uz finansijske izveštaje) u korist ispravke vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 155 u hiljadama dinara.

b) Dugoročni krediti

Društvo je 10.12.2003. godine, shodno odredbama Zakona o stanovanju, zaposlenom radniku dalo na otkup stan, čija otkupna vrednost na dan bilansa iznosi 43 hiljade dinara. Stan je dat na otkup sa ugovorenom šestomesečnom revalorizacijom kretanjem cena na malo. Društvo nije obračunalo revalorizaciju otkupnih rata stana za 2012. godinu, što nema materijalno značajan uticaj na finansijski rezultat.

c) **Ostali dugoročni finansijski plasmani** u iznosu od 80 hiljada dinara, odnose se na glavnice i kamatu stambenog kredita odobrenog zaposlenom u ranijim periodima, sa rokom vraćanja od 15 godina i kamatom od 8% godišnje.

D5. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	73,291	87,269
1.1. Nabavna vrednost	73,291	87,269
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	8,885	2,496
2.1. Nabavna vrednost	105,050	71,605
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(96,165)	(69,109)
3. Zalihe učinaka neto (3.1)	25,344	21,487
3.1. Gotovi proizvodi (neto)	25,344	21,487
I Zalihe - neto (1 do 3)	110,055	111,252
1. Bruto dati avansi	35,487	32,766
II Dati avansi - neto (1)	37,687	32,766
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	145,542	144,018

Izlaz zaliha materijala evidentira se po FIFO metodi. Vrednost zaliha usaglašena sa popisom.

Zalihe gotovih proizvoda vrednovane su po ceni koštanja koja je niža od neto ostvarive vrednosti, shodno MRS 2 – Zalihe.

Cena koštanja utvrđuje se na bazi direktnih troškova materijala, rada radnika u proizvodnji, energije, amortizacije, održavanja i ostalih troškova podeljenih po ključevima u zavisnosti od vrste proizvoda (asfalt, beton, frakcije kamenih agregata).

Povećanje vrednosti zaliha učinaka u Bilansu stanja u iznosu od 3,857 hiljada dinara odgovara povećanju vrednosti zaliha iskazanim u Bilansu uspeha.

Starosna struktura avansa

Starost datih avansa u danima	u hiljadama dinara		
	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	29,722	7,965	37,687
Ispravka vrednosti			
Dati avansi, neto	29,722	7,965	37,687

Na osnovu uvida u izvode otvorenih stavki, kao ni na osnovu konfirmacija poslatih u postupku revizije nismo stekli zadovoljavajući revizijski dokaz o usaglašenosti potraživanja po osnovu datih avansa.

Na osnovu starosne analize identifikovali smo potraživanja po osnovu datih avansa u zemlji, koje Društvo nije realizovalo u roku dužem od godinu dana u iznosu od 7,965 hiljada dinara, 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. Shodno prethodno navedenom Društvo je potcenilo rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine i precenilo potraživanja po osnovu datih avansa i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 7,965 hiljada dinara.

Prema oceni rukovodstva, radi se najvećim delom o potraživanjima od budžetskih korisnika, za koja u budućnosti postoji mogućnost naplate.

Ukupni ostvareni prihodi Društva za 2011. godinu iznose 1,635,173 hiljade dinara. Iznos od 7,965 hiljada dinara, predstavlja 0,49% ukupnih prihoda Društva.

D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	u hiljadama dinara				
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran.	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	13,582	807,169	7,397	7,190	835,338
Bruto potraživanje na kraju godine	27,153	781,030	7,880	7,714	823,777
Ispravka vrednosti na početku godine		(324,085)		(5,831)	(329,916)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate		18,544			18,544
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			(5,627)		(5,627)
Ispravka vrednosti na kraju godine		(305,541)	(5,627)	(5,831)	(316,999)
NETO STANJE					
31.12.2012. godine	27,153	475,489	2,253	1,883	506,778
31.12.2011. godine	13,582	483,084	7,397	1,359	505,422

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnija kratkoročna potraživanja Društva (sem potraživanja od kupaca iz inostranstva), prikupili smo zadovoljavajući revizijski dokaz o usaglašenosti kratkoročnih potraživanja.

U okviru **potraživanja od kupaca matičnih i zavisnih pravnih lica** Društvo evidentira potraživanja od zavisnog pravnog lica »Putna Izgradnja« d.o.o. Rožaje, Crna gora (100% vlasništva) i matičnog pravnog lica »Putevi Užice« a.d. Devizna potraživanja od »Putna Izgradnja« d.o.o. Rožaje u iznosu od 236,835.27 EUR obračunati su u dinarskoj protivvrednosti 26,933 hiljade dinara, prema srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Obračunati pozitivni efekti promene deviznog kursa strane valute shodno MRS – 21, evidentirani su u okviru finansijskih prihoda (vidi Napomenu D22 uz finansijske izveštaje).

Potraživanja od kupaca u zemlji koja na dan bilansa iznose 781,030 hiljada dinara, obuhvataju potraživanja od JP »Putevi Srbije«, Beograd u iznosu od 191,575 hiljada dinara (31.12.2011. godine u iznosu od 287,363 hiljade dinara). Na osnovu Sporazuma o načinu regulisanja dospelih obaveza br. 837 od 10.02.2009. godine, prethodno navedena potraživanja biće naplaćena u 10 polugodišnjih rata, počev od 01.01.2010. godine, bez kamate uz indeksiranje svake rate rastom cena na malo. Društvo je izvršilo ispravku ovih potraživanja u iznosu od 143,682 hiljade dinara, (31.12.2011. godine u iznosu od 239,469 hiljada dinara). Obračunata revalorizacija (indeksacija) rastom cena na malo za 2012. godinu u iznosu od 11,111 hiljada dinara evidentirana je u korist ostalih finansijskih prihoda, na teret potraživanja od kupaca u zemlji (vidi Napomenu D22 uz finansijske izveštaje).

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 69,295.38 EUR u dinarskoj protivvrednost 7,880 hiljada dinara.

Društvo je za potraživanja od kupaca iz inostranstva, obračunalo pozitivne efekte promena kursa strane valute, prema srednjem kursu NBS na dan bilansa, što je evidentirano u okviru finansijskih prihoda (Napomena D22 uz finansijske izveštaje).

	u hiljadama dinara
	<u>31. decembra 2012.</u>
Druga potraživanja	
Potraživanja za kamate JP „Putevi Srbije“	4,369
Potraž. od zaposlenih po osnovu akontacija za službena putovanja	231
Potraživanja od zaposlenih po osnovu bonova za gorivo	62
Potraživanja od zaposlenih iz ranijih perioda	1,463
Ostala potraživanja od zaposlenih	1,156
Potraživanja za naknadu štete od osiguravajućih društava	141
Potraživanja od Fondova bolovanja preko 30 dana	47
Potraživanja od Fonda PIO invalidi III kategorije	132
Potraživanja od fondova bolovanja	89
Ostala potraživanja	24
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih iz ranijih perioda	(1,463)
Ispravka vrednosti potraživanja za kamate JP „Putevi Srbije“	(4,369)
Svega druga potraživanja	<u>1,883</u>

Ispravka vrednosti drugih potraživanja u iznosu od 4,369 hiljada dinara u bruto stanju glavne knjige evidentirana je u okviru ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, čime je Društvo potcenilo ispravku vrednosti drugih potraživanja i precenilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 4,369 hiljada dinara, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat.

Pored toga, ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 5,627 hiljada dinara evidentirana je u okviru ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji, čime je Društvo potcenilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu i precenilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 5,627 hiljada dinara, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat.

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	27,153		27,153
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	27,153		27,153
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	475,489	305,541	781,030
Ispravka vrednosti		(305,541)	305,541
Neto potraživanja	475,489		475,489
Potraž. od kupaca iz inostr. (bruto)	1,831	6,049	7,880
Ispravka vrednosti		(5,627)	5,627
Neto potraživanja	1,831	422	2,253
Druga potraživanja (bruto)	1,859	5,855	7,714
Ispravka vrednosti		(5,831)	5,831
Neto potraživanja	1,859	24	1,883

Prema. Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Odluku o indirektnom obezvređenju kratkoročnih potraživanja donosi Upravni odbor, na osnovu procene rukovodstva.

Društvo u toku godine naplaćena otpisana potraživanja ne evidentira u korist ostalih prihoda. Na kraju godine razlika početnog stanja ispravke vrednosti i krajnjeg stanja ispravke vrednosti evidentira se u korist prihoda od naplaćenih otpisanih potraživanja ili na teret rashoda po osnovu obezvređenja. Stoga je na dan bilansa razlika početnog i krajnjeg stanja ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu u iznosu od 12,917 hiljada dinara (324,085-305,541-5,627), što je evidentiralo u korist prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje).

Na osnovu starosne analize, kao i analize naplativosti potraživanja od kupaca iz inostranstva i drugih potraživanja (kompenzacijom sa obaveza ili naplatom do dana revizije), za koja nije izvršen indirektan otpis, identifikovali smo potraživanja od kupaca u inostranstvu i druga potraživanja kod kojih Društvo ima poteškoća sa naplatom u iznosu od 446 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.

Za iznos od 446 hiljada dinara, Društvo je potcenilo rashode po osnovu obezvređenja, precenilo finansijski rezultat (dobitak) i kratkoročna potraživanja od kupaca u inostranstvu i drugih potraživanja, što nema materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje.

D7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	3,945	1,700

Potraživanja za više plaćeni porez na dobit iskazana u poreskoj prijavi PPDP za 2011. godinu u iznosu od 1,700 hiljada dinara i poreskoj prijavi PPDP za 2012. godinu u iznosu od 2,245 hiljade dinara, ukupno 3,945 hiljade dinara.

D8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara				
	Kratkoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni kreditni ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni kreditni u zemlji	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	67,460	15,000		126,815	209,275
Bruto stanje na kraju godine		15,000	27,782	118,999	161,781
NETO STANJE					
31.12.2012. godine	-	15,000	27,782	118,999	161,781
31.12.2011. godine	67,460	15,000	-	126,815	209,275

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki), prikupili smo zadovoljavajući revizijski dokaz o usaglašenosti kratkoročnih finansijskih plasmana.

Društvo je HTT „Palisad“ a.d. Zlatibor odobrilo 03.02.2011. godine zajam u iznosu od 15,000 hiljada dinara, bez kamate sa rokom vraćanja do 31.12.2012. godine, što je evidentiralo u okviru **kratkoročnih kredita ostalim povezanim pravnim licima**.

Kratkoročni krediti u zemlji

Dužnik	Dan doznake kredita	Rok vraćanja	Kamata	Valuta	Iznos u hiljadama dinara
"Putevi Požega" a.d.	27.11.2012.	27.04.2013.	-	RSD	10,000
"Putevi Invest" d.o.o.	28.12.2012.	28.03.2013.	-	RSD	10,000
"Putevi Invest" d.o.o.	26.12.2012.	26.03.2013.	-	RSD	200
"Putevi Invest" d.o.o.	21.12.2012.	21.03.2013.	-	RSD	400
GP "Granit pešćar" a.d.	03.08.2012.	31.12.2012.		RSD	7,182
Ukupno ostali kratkoročni plasmani:					27,782

Na osnovu člana 24. Zakona o porezu na dobit kod potraživanja od dužnika sa statusom povezanog lica ili kredita koji obveznik daje dužniku sa statusom povezanog lica, kamata i pripadajući troškovi koji ulaze u prihode u poreskom bilansu ne mogu biti manji od onih koji bi bili ostvareni da je to potraživanje ugovoreno na tržištu, odnosno da je odobren kredit na tržištu u poreskom periodu. Na iznos datih zajmova povezanim pravnim licima (HTT „Palisad“ a.d. Zlatibor, „Putevi“ a.d. Požega, „Granit Pešćar“ a.d. Ljig, „Putevi Invest“ d.o.o. Užice) Društvo je obračunalo kamatu u visini referentne kamate stope NBS i iznos te kamate je iskazan u poreskom bilansu, kao korekcija prihoda u iznosu od 1,937 hiljada dinara (red. broj 52 PB-1), što za rezultat ima iskazivanje veće osnovice poreza na dobit.

Ostali kratkoročni plasmani

Dužnik	Dan doznake kredita	Rok vraćanja	Kamata	Valuta	Iznos u valuti	Iznos u hiljad. dinara
"Raiffeisen banka" a.d. – "overnight deposit"	31.12.2012.	01.01.2013.	Beonija umanj. za 289 b.p. na god. nivou	RSD		2,097
"Banca Intesa" a.d.	09.10.2012.	09.04.2013.	2,5% p.a.	EUR	200,000	22,744
"Banca Intesa" a.d.	02.11.2012.	30.04.2013.	2,6% p.a.	EUR	28,000	3,184
"Komercijalna banka" a.d. – garantni depozit		06.12.2013.	nema	EUR	500,000	56,859
"Komercijalna banka" a.d. – garantni depozit		08.11.2013.	nema	EUR	300,000	34,115
Ukupno ostali kratkoročni plasmani:						118,999

Društvo je ostale kratkoročne finansijske plasmane u iznosu od 1,028.000,00 EUR iskazalo u dinarskoj protivvrednosti 116,902 hiljade dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva.

Pozitivne efekte promena deviznog kursa strane valute ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana, Društvo je evidentiralo u okviru finansijskih prihoda (vidi Napomenu D22 uz finansijske izveštaje).

D9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	70,740	53,028
2. Devizni poslovni račun	175	19,493
3. Dinarska blagajna	-	15
4. Ostala novčana sredstva	806	631
UKUPNO (1 do 4)	71,721	73,167

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

U okviru dinarskih poslovnih računa Društvo evidentira oročena dinarska sredstva u iznosu od 31,000 hiljadu dinara, sa rokom oročenja 30 dana (dospeće januar 2013. godine), uz obračun kamatne stope primenom referentne kamatne stope NBS minus 1,5 p.p. na godišnjem nivou.

Društvo je **gotovinu na deviznom poslovnom računu** u iznosu od 58.279,49 EUR i 1.350,00 USD iskazalo u dinarskoj protivvrednosti 175 hiljada dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva i usaglasilo prema izvodima poslovnih banaka.

Pozitivne efekte promena deviznog kursa strane valute gotovine na deviznim računima, Društvo je evidentiralo u okviru finansijskih prihoda (vidi Napomenu D22 uz finansijske izveštaje).

U okviru **ostalih novčanih sredstava** Društvo evidentira novčana sredstva na namenskom dinarskom računu bolovanja u iznosu od 806 hiljada dinara, usaglašenu prema izvodu poslovne banke.

D10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	118	-
2. Potraživanja za nefakturisani prihod	157,241	183,153
3. Razgraničeni PDV	828	9,333
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja – razgraničeni PDV Kosovo	7,970	7,960
UKUPNO (1 do 4)	166,157	200,446

Potraživanja za nefakturisani prihod po osnovu neoverenih privremenih i konačnih situacija za izvedene radove na izgradnji i rekonstrukciji magistralnih puteva i periodičnog održavanja saobraćajnica u 2011. godini, iskazani su u iznosu od 157,241 hiljadu dinara. Po overi privremenih i konačnih situacija za izvedene radove, potraživanja za nefakturisani prihodi se ukidaju na teret potraživanja od kupaca u zemlji.

D11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	7,871	3,899
a) razlike između poreske osnovice i njene knjigovodstvene vrednosti imovine	7,871	3,899

Društvo je u okviru odloženih poreskih obaveza evidentirala privremene poreske razlike između poreske osnovice i knjigovodstvene vrednosti imovine (10% privremene razlike), shodno MRS 12 – Porezi iz dobitka. Društvo nije shodno Zakonu o porezu na dobit koji se primenjuje od 01.01.2013. godine (stopa poreza na dobit 15%), obračunalo privremene poreske razlike primenom stope od 15%, čime je potcenilo odložena poreska sredstva i odložene poreske prihode perioda i neto finansijski rezultat (dobitak) tekućeg perioda u iznosu od 3,972 hiljade dinara.

D12. KAPITAL

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	472,667	472,667
I. Svega osnovni eserve (1)	472,667	472,667
2. Rezerve	132,386	120,368
II. Svega eserve (2)	132,386	120,368
III. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vred.	155	
3. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	78,008	120,186
IV. Svega neraspoređeni dobitak (3)	78,008	120,186
KAPITAL (I+II-III+IV)	682,906	713,221

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

u hiljadama dinara

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	472,667	472,667	472,667
Stanje 31.12. tekuće godine	472,667	472,667	472,667

Prema podacima Agencije za privredne registre Republike Srbije, registrovan upisani i uplaćeni kapital Društva iznosi 5,412.950,25 EUR (dinarska protivvrednost 442,290 hiljada dinara po kursu na dan uplate 14.06.2007. godine), 251.889,19 EUR (dinarska protivvrednost 20,063 hiljade dinara po kursu na dan uplate 13.09.2007. godine) i 127.291,35 EUR (dinarska protivvrednost 12,034 hiljade dinara po kursu na dan uplate 28.05.2008. godine). Ukupno 5,792.130,79 EUR (dinarska protivvrednost 474,378 hiljada dinara).

Agencija je privredne registre do dana revizije nije izvršila preračun deviznih u dinarske iznose osnovnog kapitala, shodno novom Zakonu o privrednim društvima. Rok za usaglašavanje je 01.01.2014. godine odnosno 31.12.2013. godine.

Struktura akcijskog kapitala prema podacima Centralnog registra na dan 26.03.2013. godine:

u hiljadama dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	-	111,991	11,85%	55,996
Akcije pravnih lica	-	833,342	88,15%	416,671
Svega akcijski kapital	944	945,333	100,00%	472,667

Nominalna vrednost jedne akcije iznosi 500,00 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije na dan bilansa je 722,40 dinara.

Prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan 31.12.2012. godine iznosi 1.390,00 dinara, a na dan 26.03.2012. godine iznosi 1.390,00 dinara.

b) Rezerva

u hiljadama dinara

Stanje na početku godine	120,368
Povećanje u toku godine – po osnovu raspodele dobiti	12,019
Smanjenje u toku godine – zaokruženje	(1)
Stanje 31.12. tekuće godine	132,386

Rezerve su formirane na osnovu Odluke Skupštine društva o raspodeli neraspoređene dobiti iz ranijih perioda br. 4317/5 od 18.06.2012. godine za pokriće budućih gubitaka, u skladu sa članom 46. Ugovora o organizovanju.

c) Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

	u hiljadama dinara
1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine	-
Stanje 31.12. tekuće godine	-
2) Stanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine	-
a) povećanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine (vidi Napomenu D4 uz finansijske izveštaje)	155
Stanje 31.12. tekuće godine	155

d) Neraspoređeni dobitak

	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	120,186
Povećanje:	78,008
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine	78,008
Smanjenje:	(120,186)
a) po osnovu bonusa radnicima sa posebnom zaslugom	(12,000)
b) po osnovu prenosa u rezerve	(12,019)
c) po osnovu učešća u dobiti zaposlenih	(21,633)
d) po osnovu isplate dividende "Putevi Užice" a.d.	(68,506)
e) po osnovu dobiti za rešavanje stambenih potreba	(6,028)
Stanje 31.12. tekuće godine	78,008

Na osnovu Odluke Skupštine društva broj 4317/5 od 18.06.2012. godine o raspodeli neraspoređene dobiti za 2011. godinu u skladu sa članom 46. Ugovora o organizovanju izvršeno je izdvajanje ostvarene dobiti 2011. godine u iznosu od 120,186 hiljada dinara.

D13. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rezervisanja za kaucije i depozite po početnom bilansu		46,060
2. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		(46,060)
I. Rezervisanja za kaucije i depozite na kraju godine (1-2)		
1. Rezervisanja za naknade i druge benficije u početnom bilansu	8,045	
2. Rezervisanja u toku godine	632	8,045
II. Rezervisanja za naknade i druge benficije na kraju godine (1+2)	8,677	8,045
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	292,368	196,807
2. Rezervisanja u toku godine	36,800	95,561
III. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2)	329,168	292,368
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do III)	337,845	300,413

Društvo je u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih i članom 134. pojedinačnog kolektivnog ugovora potpisanim 01.marta 2011. godine između Sindikata Nezavisnost, Samostalnog sindikata i direktora Društva, izvršilo rezervisanja za isplatu otpremnina prilikom odlaska u penziju.

Dugoročna rezervisanja za data jemstva evidentirana po početnom stanju u iznosu od 292,368 hiljada dinara u celosti se odnose na rezervisanja za dato jemstvo od strane Društva na ime obezbeđenja kredita koje su poslovne banke odobrila društvima "Putevi" a.d. Užice, "Putevi" a.d. Požega i "Granit pešćar" a.d. Ljig. Upravni odbor Društva je 27.01.2012. godine doneo Odluku da usled velikih finansijskih teškoća sa kojima se susreću društva iz grupacije i potencijalne mogućnosti da deo obaveza po odobrenim kreditima bude izmiren od strane Društva, izvršeno je rezervisanje u visini 68% od ukupnog iznosa datog jemstva.

Na osnovu Odluke Upravnog odbora od 29.01.2013. godine, iz istih razloga kao i uvedena rezervisanja u ranijim periodima, a na osnovu pregleda o obavezama po datim jemstvima po bankarskim kreditima, koje koriste matična i povezana pravna lica "Putevi" a.d. Užice, "Putevi" a.d. Požega i "Granit pešćar" a.d. Ljig, izvršeno je rezervisanje i u 2012. godini. U 2012. godini na teret rashoda rezervisanja izvršeno je knjiženje razlike uvedenih rezervisanja u ranijim periodima (292,368 hiljada dinara) i ukupno obračunatih rezervisanja na dan bilansa (329,168 hiljada dinara) u iznosu od 36,800 hiljada dinara.

Društvo je u poreskom bilansu (PB-1) za 2012. godinu korigovalo oporezivu osnovicu poreza na dobit za iznos uvedenih rezervisanja u iznosu od 36,800 hiljadu dinara, koja se prema poreskim propisima ne priznaju u poreskom bilansu (redni broj 30 PB-1).

D14. DUGOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti	108,438	165,557
DUGOROČNE OBAVEZE (1)	108,438	165,557

1) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa u hiljadama dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
"Raiffeisen banka" a.d.	31.07.2014.	01.08.2011.	zaloga opreme Društva, tri blanko menice "bez protesta", Ugovor o jemstvu zavisnih društava	3 mes. Euribor + 4% p.a.	EUR	228,571	25,992
"Komercijalna banka" a.d.	07.10.2015.	07.10.2010.	Hipoteka nad zgradom poslovnih usluga, 738 KO Kopaonik, 30 blanko sopstvenih menica "bez protesta", Ugovor o jemstvu zavisnih društava	4,89% p.a.	EUR	525,000	59,702
"Komercijalna banka" a.d.	27.08.2015.	27.08.2010.	Hipoteka nad zgradom poslovnih usluga, 738 KO Kopaonik, 30 blanko sopstvenih menica "bez protesta", Ugovor o jemstvu zavisnih društava	4.90% p.a.	EUR	200,000	22,744
Dugoročni krediti u zemlji - ukupno						953,571	108,438

Društvo je obaveze po dugoročnim kreditima u iznosu od 953,571 EUR iskazalo u dinarskoj protivvrednosti 108,438 hiljada dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva u okviru finansijskih rashoda (Napomena D23 uz finansijske izveštaje) i usaglasilo sa poveriocima shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. Glasnik RS« br. 46/2006 i 111/2009).

Društvo je deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u periodu do godinu dana (obaveze po dugoročnim kreditima koje dospevaju za naplatu u 2013. godini), reklasifikovalo na kratkoročne finansijske obaveze (vidi Napomenu D15).

D15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	129,082	134,056
UKUPNO (1)	129,082	134,056

Kratkoročne finansijske obaveze

Kreditor	Rok vraćanja	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa u hiljadama dinara
1		4	5	6	7	8
"Raiffeisen banka" a.d. (deo dugoročnih obaveza koji dospeva do godinu dana)	01.08.2012.	zaloga opreme Društva, tri blanko menice "bez protesta", Ugovor o jemstvu zavisnih društava	3 mes. Euribor + 4% p.a.	EUR	228,571	25,992
»Komercijalna banka« a.d. (deo dugoročnih obaveza koji dospeva do godinu dana)	31.12.2012.	Hipoteka nad zgradom poslovnih usluga, 738 KO Kopaonik, 30 blanko sopstvenih menica »bez protesta«, Ugovor o jemstvu zavisnih društava	4,89% p.a.	EUR	300,000	34,116
»Komercijalna banka« a.d. (deo dugoročnih obaveza koji dospeva do godinu dana)	31.12.2012.	Hipoteka nad zgradom poslovnih usluga, 738 KO Kopaonik, 30 blanko sopstvenih menica »bez protesta«, Ugovor o jemstvu zavisnih društava	4.90% p.a.	EUR	100.000	11,372
»Komercijalna banka« a.d. (kratkročni kredit)	06.12.2013.	13 blanko sopstvenih menica »bez protesta« i Ugovor o oročenom namenskom depozitu	3.35% p.a.	EUR	500,000	56,859
Ostale kratkoročne finansijske obaveze iz ranijih perioda				RSD		743
Kratkoročne finansijske obaveze:						129,082

Društvo je kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 1,028,571 EUR iskazalo u dinarskoj protivvrednosti 129,082 hiljade dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva u okviru finansijskih rashoda (Napomena D23 uz finansijske izveštaje) odnosno finansijskih prihoda (Napomena D22 uz finansijske izveštaje) i usaglasilo sa poveriocima shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. glasnik RS« br. 46/2006 i 111/2009).

Nije nam pružen revizijski dokaz na osnovu koga bismo potvrdili osnov nastanka ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 743 hiljade dinara.

D16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	40,173	37,163
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	818	101
3. Dobavljači u zemlji	65,474	113,893
4. Dobavljači u inostranstvu	11,207	31,683
5. Ostale obaveze iz poslovanja	3,646	3,865
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 5)	121,318	186,705

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.

U okviru **dobavljača u inostranstvu** Društvo evidentira devizne obaveze u iznosu od 102.888,42 EUR u dinarskoj protivvrednosti 11,700 hiljada dinara, umanjene za dugovni saldo obaveza prema dobavljačima u iznosu od 493 hiljade dinara, tako da obaveze prema dobavljačima iznose 11,107 hiljada dinara.

Dugovni saldo obaveza prema dobavljačima u inostranstvu za osnovna sredstva u iznosu 4.340,17 EUR odnosno 494 hiljade dinara, prema srednjem kursu strane valute na dan bilansa, nije iskazan kao potraživanje po osnovu datih avansa za osnovna sredstva, čime je Društvo potcenilo potraživanja po osnovu datih avansa za osnovna sredstva i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 493 hiljade dinara.

Društvo je na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu, u skladu sa MRS 21 obračunalo pozitivne i negativne efekte promena deviznog kursa strane valute, prema srednjem kursu na dan 31.12.2012. godine, što je evidentiralo u okviru finansijskih rashoda odnosno finansijskih prihoda (vidi Napomene D22 i D23 uz finansijske izveštaje).

U okviru **ostalih obaveza iz poslovanja** Društvo evidentira obaveze prema JP »Putevi Srbije« za primljene avanse za so i boju, koji se koriste za održavanje puteva u iznosu 3,646 hiljada dinara.

D17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	15,272	16,124
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	7,079	7,484
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4,734	4,660
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	862	1,252
5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	41,388	85,859
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	697	715
7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	15	92
8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	194	212
9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	3,290	3,156
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	73,531	119,554

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

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	3,844	6,743
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.3.)	172	214
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	82	60
2.2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	4	24
2.3. Ost.obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	86	130
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1.)	40,198	39,451
3.1. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	40,198	39,451
OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR (1 do 3)	44,214	46,408

D19. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Date garancije	517,384
Ukupno:	517,384

u hiljadama dinara

Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za date garancije	517,384
Ukupno:	517,384

U okviru vanbilansne aktive i pasive Društvo evidentira date garancije i obaveze po osnovu datih garancija po dugoročnim i kratkoročnim kreditima koje koriste zavisna društva u ukupnom iznosu od 517,834 hiljade dinara.

D20. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	15,673	127,412
2. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	200	
3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1,534,987	1,770,459
4. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	12,954	15,126
I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1 do 4)	1,563,814	1,912,997
A. PRIHODI OD PRODAJE (I)	1,563,814	1,912,997
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
5. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	7,099	7,386
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (5)	7,099	7,386
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
6. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	3,857	21,487
d) Ostali prihodi		
7. Ostali poslovni prihodi		48
C. OSTALI PRIHODI (7)		48
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+6)	1,574,770	1,941,918

D21. POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Troškovi materijala za izradu	463,421	723,369
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	6,727	6,379
3. Troškovi goriva i energije	279,363	273,559
I. Troškovi materijala (1 do 3)	749,511	1,003,307
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	321,053	309,550
5. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	59,010	56,811
6. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	385	
7. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2,501	1,795
8. Ostali lični rashodi i naknade	23,668	32,622
II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (4 do 8)	406,617	400,778
9. Troškovi amortizacije	114,451	111,702
10. Troškovi rezervisanja	37,432	95,989
III. Troškovi amortizacije i rezer. - ukupno (9+10)	151,883	207,691
11. Troškovi usluga na izradi učinaka	54,848	169,401
12. Troškovi transportnih usluga	8,477	33,857
13. Troškovi usluga na održavanju	27,811	30,710
14. Troškovi zakupnina	4,303	4,989
15. Troškovi sajmovi	-	4
16. Troškovi reklame i propagande	3,960	1,180
17. Troškovi ostalih usluga	39,105	30,109
a) Troškovi proizvodnih usluga (11 do 17)	138,504	270,250
18. Troškovi neproizvodnih usluga	6,454	7,226
19. Troškovi reprezentacije	5,083	5,756
20. Troškovi premije osiguranja	12,463	13,084
21. Troškovi platnog prometa	1,886	2,185
22. Troškovi članarina	240	153
23. Troškovi poreza	7,190	6,244
24. Troškovi doprinosa	721	1,518
25. Ostali nematerijalni troškovi	10,412	12,884
b) Nematerijalni troškovi (18 do 25)	44,449	49,050
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	182,953	319,300
POSLOVNI RASHODI (I do V)	1,490,964	1,931,076
POSLOVNI DOBITAK	83,806	10,842

D22. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Finan. prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	1,265	13,810
2. Prihodi od kamata	7,847	5,684
3. Pozitivne kursne razlike	12,404	9,314
4. Ostali finansijski prihodi	11,506	17,619
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)	33,022	46,427

U okviru ostalih finansijskih prihoda Društvo je obračunalo ugovorenu revalorizaciju potraživanja od kupaca («Putevi Srbija» a.d.) u iznosu od 11,111 hiljada dinara i ostale ugovorene revalorizacije u iznosu od 395 hiljada dinara.

D23. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	13,986	31,904
2. Negativne kursne razlike	22,589	9,613
FINANSIJSKI RASHODI (1 + 2)	36,575	41,517

D24. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje materijala	6,821	11,772
2. Viškovi	1,714	1,163
3. Naplaćena otpisana potraživanja	4,302	654
4. Prihodi od smanjenja obaveza	-	1,706
5. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	46,060
6. Ostali nepomenuti prihodi	1,627	2,441
7. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12,917	85,982
OSTALI PRIHODI (1 do 7)	27,381	149,778

	u hiljadama dinara
	<u>01.01 - 31.12.2012.</u>
Ostali nepomenuti prihodi obuhvataju:	
1. Prihodi od naplaćenih penala, kazni i šteta	1,559
2. Ostali nepomenuti prihodi	68
Svega ostali nepomenuti prihodi (1 + 2)	<u>1,627</u>

D25. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	20	138
2. Gubici od prodaje materijala	6,128	11,494
3. Manjkovi	374	301
4. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	23	102
5. Ostali nepomenuti rashodi	15,161	5,717
6. Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		1,462
OSTALI RASHODI (1 do 6)	<u>21,706</u>	<u>19,214</u>

Društvo je neto gubitak poslovanja koje se obustavlja prilikom popunjavanja Bilansa uspeha iskazalo u okviru ostalih rashoda u iznosu od 3,840 hiljada dinara, za koliko je u Bilansu uspeha precenilo ostale rashode i potcenilo neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat.

	u hiljadama dinara
	<u>01.01 - 31.12.2012.</u>
Ostali nepomenuti rashodi obuhvataju:	
1. Kazne za privredne presteupe i prekršaje	2,933
2. Naknade štete drugim licima	10,761
3. Ostali nepomenuti rashodi	1,467
Svega ostali nepomenuti rashodi (1 do 3)	<u>15,161</u>

D26. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina – ispravka PDV u primljenim avansima	3,840	7,616
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (1)	<u>3,840</u>	<u>7,616</u>

Kao što je navedeno u Napomeni D25 uz finansijske izveštaje, ovaj gubitak iskazan je u okviru ostalih rashoda.

D27. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo kao tuženi i kao tužilac vodi sudske sporove radi naplate duga, naknade štete, otkaza ugovora o radu i sl. ukupne vrednosti 72,798 hiljada dinara. Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za potencijalne gubitke koji iz okončanja sporova mogu proizaći u skladu sa zahtevima MRS 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Podaci o hipotekama obelodanjeni su u Napomenama D3, D14 i D15 uz finansijske izveštaje.

D28. FINANSIJSKA STABILNOST

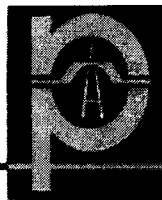
	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	433,539	527,987
2. Zalihe i dati avansi	143,356	144,018
I. Dugoročno vezana imovina (1 + 2)	576,895	672,005
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	682,906	713,221
4. Dugoročna rezervisanja	337,845	300,413
5. Dugoročne obaveze	108,438	165,557
II. Trajni i dugoročni kapital (3 do 5)	1,129,189	1,179,191
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0.51	0.57

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.

D29. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	1,574,770	1,941,918
2. Varijabilni rashodi	1,043,935	1,427,489
3. Marža pokrića (1-2)	530,835	514,429
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	447,029	503,587
5. Neto finansijski rashodi	3,553	(4,910)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	80,253	15,752
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.3371	0.2649
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	1,336,692	1,882,456
9. Iznos ostvarenog posl. prihoda iznad potreb. prih. za ostvarenje neutral. dobitka red. aktiv.(1-8) ako je 1>8	238,078	59,462
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	15.12%	3.06%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 15,12%. (Što je ovaj procenat viši rizik od ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti je manji).



AD **Novi Pazar-put**



36300 NOVI PAZAR, Šabana Koče 67, tel. centrala 020/ 314-911, direktor 313-692
komercijala 311-721, tel/fax 313-794; e-mail: office@np-put.rs, www.np-put.rs
PIB 100744723; Matični broj 07195303; Šifra delatnosti 4211

"EURO AUDIT"

11000 BEOGRAD

Bulevar despota Stefana 12/V

29.03.2013. god. Novi Pazar

Vaš broj: _____

Naš broj: 1489

Predmet: Izjava rukovodstva o finansijskim izveštajima za 2012. godinu

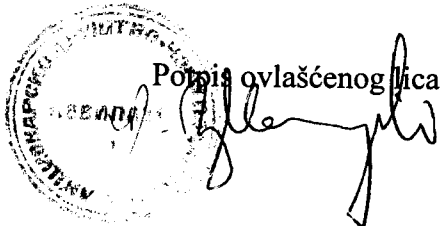
U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu privrednog društva AD "Novi Pazar-put" za 2012. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Društva i njegov poslovni rezultat, potvrđujemo, prema našem 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 sumnjive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera ili sumnje u pronevere 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 inspeksijskih i drugih 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. Ne postoje rezervisanja za značajne gubitke koji mogu nastati zbog ugovornih obaveza koja nisu obelodanjena u finansijskim izveštajima.
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.
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. 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,
 - sa pravnim licima i članovima ključnog upravljačkog tela ili njihovih članova uže porodice i dr.
11. Osim događaja sa kojima smo vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.
12. Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo vam stavili na uvid.

Novi Pazar, 29.03.2013. godine

Potpis ovlašćenog lica

A circular stamp is partially visible on the left, containing the text "POSREDOVANJE NEKRETNIM PRAVNIM LICIMA". To the right of the stamp is a handwritten signature in black ink.

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU AD "NOVI PAZAR-PUT"
ZA 2012. GODINU**

1.) Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kojem se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;

I Opsti podaci

1. Poslovno ime: AD "Novi Pazar-put"

Adresa: Novi Pazar, Šabana Koče 67

Matični broj: 07195303

PIB: 100744723

2. Web site: www.np-put.rs

E-mail: office@np-put.rs

3. Društvo je upisano u registar privrednih subjekata pod brojem:

BD. 128678/07 od 21.09.2007. godine

4. Šifra delatnosti je: 4211 – izgradnja puteva i autoputeva

5. Broj zaposlenih (na dan 31.12.2012. godine):491

6. Broj akcionara (na dan 31.12.2012. godine) :944
(prema izvodu iz Centralnog registra)

7. Najveći akcionari (na dan 31.12.2012. godine):

1. AD "Putevi Užice", Užice – 730.728 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu...77,2985%
2. Privatizacioni registar– 101.711, sa učešćem u osnovnom kapitalu10,7593%
3. Agrobanka Beograd -347 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0367%
4. Slavković Novica – 343 akcije, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0363%
5. Hudović Hamdo – 338 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0358%
6. Škrijelj Izet – 338 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0358%
7. Ljajić Izet – 336 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0355%
8. Spahović Izet – 336 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0355%
9. Metić Hajrudin– 333 akcije, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0352%
10. Crnišanin Hasan – 329 akcija, sa učešćem u osnovnom kapitalu0,0348%

8. Vrednost osnovnog kapitala:5.792.130,79 EUR-a

9. Broj izdatih običnih akcija: 945 333

CFI kod ESVUFR

ISIN broj RSNPPUE60424

**10. Podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata konsolidacije)
– poslovno ime, sedište i poslovna adresa:**

1. "Putevi ", Užice,
2. "Putna izgradnja", Rožaje.

11. Naziv, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj: "Euroaudit" DOO, Beograd, Bulevar Despote Stefana br. 12/V

12. Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije: Beogradska berza A.D. Beograd.

Ovlašćeno brokersko dilersko društvo za posredovanje i trgovanje akcijama: "Dunav Stockbroker" A.D., ul. Kolarčeva br.7, Beograd.

II Podaci o upravi društva

Odbor direktora:

1. Izet Ljajić-generalni direktor, dipl.građ.ing.
2. Škrijelj Ibrahim-direktor za koordinacione poslove među sektorima,dipl.građ.ing.
3. Mujović Sead-direktor za tehnička pitanja, dipl.građ.ing.
4. Melajac Aladin-direktor za opšte i pravne poslove, dipl.pravnik
5. Jeremić Mladen-direktor za finansijske poslove, dipl.ecc.
5. Hamzagić Erduan-direktor za komercijalne poslove, dipl.ecc.

Nadzorni odbor:

1. Krejović Zvonko-predsednik, dipl.pravnik, Užice
2. Bojović Milan-član, dipl.ing., Užice
3. Mičić Vladimir-član, dipl.ing., Beograd
4. Mičić Danilo-član, dipl.ecc., Beograd
5. Radivojević Zoran, član., dipl.ing., Ljig

Komisija za reviziju:

1. Radivojević Zoran, dipl.ing., Ljig
2. Protić Milutin, dipl.ecc., Požega
3. Sajić Svetlana, dipl.ecc., Ljig

III Podaci o poslovanju društva

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, prihoda po delatnostima, opis osnovnih proizvoda i usluga, sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva i njegovu trzisnu vrednost, kao i efektima promena u pravnom položaju društva (statusne promene).

Ukupan prihod:	1.635.173
Ukupan rashod:	1.553.085
Bruto dobit:	82.088
Prihodi od delatnosti:	1.574.770
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:.....	1.563.814
Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi /poslovni rashodi).....	1,0562

Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit/ukupan prihod).....	0,0502
Prinos na ukupan kapital (Poslovni dobitak/ (Poslovna imovina tek.god.+Poslovna imovina preth.god.)/2%.....	5,30
Neto prinos na sopstveni kapital (Neto dobitak / (Kapital tekuća godina+Kapital prethodna godina)/2%	5,59
Poslovni neto dobitak (Poslovni dobitak/Poslovni prihodi) %	5,32
Stepen zaduženosti (Dugoročna rezervisanja i obaveze / Ukupna pasiva) %	54,39
I stepen likvidnosti (Gotovina i gotovinski ekvivalenti / Kratkoročne obaveze)	0,19
II stepen likvidnosti (Kratkoročna potraživnja plasmani i gotovina / Kratkoročne obaveze)	2,47
Neto obrtni kapital (Obrtna imovina – Kratkoročne obaveze) hilj.RSD.....	687.779.000
Cena običnih akcija	
– najviša	4.000,00 din. na dan 17.10.2007.god.
– najniža	1.280,00 din. na dan 08.01.2008.god.

Tržišna kapitalizacija (31.12.2011.god.) RSD	1.314.012.870,00
Dobitak po akciji	82,52
Isplaćena dividenda po redovnoj akciji, za poslednje tri godine, pojedinačno po godinama:	
- 2009 godina.....	37,24din
- 2010 godina.....	47,90din
- 2011 godina.....	72,51din

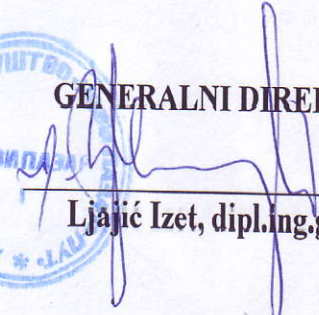
2.) Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo; Glavni rizici i pretnje kojima je poslovanje društva izloženo su:

- Promena kursa
- Nenaplaćena potraživanja
- Nelikvidnost
- Porast cena energenata

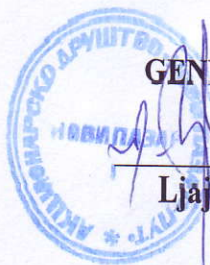
3.) Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema; Nema važnih događaja.

4.) Značajniji poslovi sa povezanim licima;
- radovi na području Rožaja (Crna Gora);

GENERALNI DIREKTOR



Ljajić Izet, dipl.ing.grad.



Na osnovu člana 50. Stav 2. tačka 3) Zakon o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br.31/11) i člana 66 Statuta AD „Novi Pazar-put“-a, lica odgovorna za sastavljanje godišnjeg izveštaja daju sledeću:

IZJAVU

Prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaj za 2012.godinu AD „Novi Pazar-put“-a je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu na dan 31.12.2012.godine.

Rukovodilac finansijskog sektora
Jeremić Mladen, dipl.ecc



Generalni direktor
Izet Ljajić, dipl.inž.građ.

**ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUSTVA O USVAJANJU GODISNJIH
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Napomena:

Godišnji izveštaj AD „Novi Pazar-put“-a za 2012. godinu nije usvojen od strane nadležnog organa društva. Društvo će naknadno, po održavanju redovne godišnje skupštine akcionara, objaviti odluku o usvajanju godišnjeg izveštaja.

ODLUKA O RASPODELI DOBITI

Napomena:

Odluku o raspodeli dobiti za 2012. godinu Društvo će doneti na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara. Društvo će naknadno objaviti odluku o raspodeli obiti.

A blue circular stamp is located in the lower right quadrant of the page. The text within the stamp is partially obscured by a handwritten signature in blue ink. The signature is written over a horizontal line that extends to the right. The stamp's text is difficult to read but appears to contain the name of the company and possibly the name of the official.