

**Privredno društvo za trgovinu  
„TRGOVINA 22“, a. d.,  
KRAGUJEVAC**

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ  
O POSLOVANJU ZA 2012. GODINU**

**Kragujevac, april 2013.**

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 14/2012), Privredno društvo za trgovinu „Trgovina 22“, a. d., Kragujevac, MB: 07165218, objavljuje

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2012. GODINU**

### **SADRŽAJ:**

#### **I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI „TRGOVINE 22, a. d., ZA 2012. GODINU:**

- 1.1. Bilans stanja
- 1.2. Bilans uspeha
- 1.3. Izveštaj o tokovima gotovine
- 1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu
- 1.5. Statistički aneks
- 1.6. Napomene uz finansijske izveštaje

#### **II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2012. GODINU (u celini)**

#### **III. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU “TRGOVINE 22“, a. d., U 2012. GODINI**

1. Osnovni podaci o Društvu
2. Podaci o upravi Društva
3. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva
4. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo
5. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema
6. Značajniji poslovi sa povezanim licima
7. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

#### **IV. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA**

#### **V. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

#### **VI. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA**

#### **VII. ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA\* (\*Napomena)**

#### **VIII. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA\* (\*Napomena)**

## **I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI „TRGOVINE 22“, a. d., Kragujevac, za 2012. godinu**

(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine,  
Izveštaj o promenama na kapitalu, Statistički aneks,  
Napomene uz finansijske izveštaje)



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету



PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC

07165218

101039814

KRAGUJEVAC

KRAGUJEVAC

34000

19. OKTOBRA

2

2012.

7.

2012.

0

1808969725038 BILJANA ŠOLAJA

KRAGUJEVAC

VLADIKE NIKOLAJA VELIMIROVI A

5/3

E-mail biljana.solaja@trgovina22.rs

064/ 867-53-57

DRAGAN

SPASOJEVI

1308952720021

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07165218 Maticni broj	Sifra delatnosti	101039814 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 2**

## BILANS STANJA



7005017738505

na dan **31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		535167	562139
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		169	141
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		532884	559487
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		289982	280451
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		242902	279036
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		2114	2511
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		1089	1265
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		1025	1246
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		38100	53586
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		163	26715
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		37937	26871
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		4196	7992
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		1363	0
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		26985	153
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		4641	15269

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		752	3457
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021		707	0
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		573974	615725
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		573974	615725
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025		0	60089
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		530406	516705
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		258027	226407
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		18755	14075
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		195088	196897
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107		8324	8148
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		66860	87474
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		25931	82405
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		10236	37143
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		10000	0
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		236	37143
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		15695	45262
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		799	490
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		6715	37446
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		1517	1392
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		6299	896
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		365	5038

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	<b>V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		17637	16615
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		573974	615725
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125		0	60089

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07165218 Maticni broj	Sifra delatnosti	101039814 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 2**

## BILANS USPEHA



7005017738512

u period **01.01.2012 do 31.12.2012**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		82082	79838
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		27391	21816
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		70	777
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		54621	57245
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		81164	74351
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		19378	17514
51	2. Troškovi materijala	209		11669	11917
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		20770	16879
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		12718	7940
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		16629	20101
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		918	5487
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		2002	3083
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		1201	4247
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		556	47167
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		1186	2240
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		1089	49250
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			



Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		1089	49250
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225		365	5353
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		315	0
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		0	4901
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229		409	48798
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230			
	<b>...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07165218 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	101039814 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 2**

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017738529

u periodu od **01.01.2012. do 31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>			
1. Prodaja i primljeni avansi	301	99442	141645
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	302	98397	140004
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	303	237	0
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	808	1641
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>			
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	305	92885	87802
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	306	54243	49926
3. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	20701	17681
4. Placene kamate	308	127	3387
5. Porez na dobitak	309		
6. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	17814	16808
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>			
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>			
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>			
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	313	154	118
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	314		
3. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	315		
4. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	154	118
5. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
6. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	319	7806	729
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	320		
3. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	321		
4. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	7806	729
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>			
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>			
	323		
	324	7652	611

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	10000	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	10000	0
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	20356	38798
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	20049	38660
3. Finansijski lizing	332	307	138
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335	10356	38798
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	109596	141763
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	121047	127329
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	0	14434
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	11451	0
<b>...Â. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	15269	611
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	872	250
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	49	26
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	4641	15269

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07165218 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	101039814 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 2**

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017738543

u periodu od **01.01.2012. do 31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	226328	414	79	427		440	2501
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	404	226328	417	79	430		443	2501
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	407	226328	420	79	433		446	2501
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	410	226328	423	79	436		449	2501
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411	31620	424		437		450	4680
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	413	257948	426	79	439		452	7181

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	11574	466	201762	479		492	7947
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	456	11574	469	201762	482		495	7947
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	201
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	4865	484		497	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	459	11574	472	196897	485		498	8148
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	462	11574	475	196897	488		501	8148
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	176
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	1809	490		503	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	465	11574	478	195088	491		504	8324

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	119599	518	85788	531		544	468108
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	508	119599	521	85788	534		547	468108
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	53663	522		535		548	53462
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	85788	523	85788	536		549	4865
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511	87474	524		537		550	516705
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	514	87474	527		540		553	516705
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	791	528		541		554	36915
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	21405	529		542		555	23214
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517	66860	530		543		556	530406

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

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07165218 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	101039814 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 2**

## STATISTICKI ANEKS



7005017738536

za 2012. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	17	20

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	626	485	141
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	95	XXXXXXXXXXXX	28
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	721	552	169
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	591292	31805	559487
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	153964	XXXXXXXXXXXX	153964
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	150627	XXXXXXXXXXXX	180567
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	594629	61745	532884



## III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	67	146
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	0	26516
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	96	53
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	163	26715

## IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	257948	226328
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	79	79
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	258027	226407

## V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	289829	254301
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	257948	226328
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	257948	226328

## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	4196	7872
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	6715	37445
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	777	1040
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	9376	9975
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	25148	76578
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	10654	9854
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1548	1413
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	2578	2373
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	1502	342
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	15758	14475
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>78252</b>	<b>161367</b>

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	11037	11355
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	14456	13450
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2578	2373
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1379	526
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	959	0
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1398	530
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	4174	6426
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	0	491
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	12718	7940
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	788	943
553	13. Troškovi platnog prometa	663	163	134

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	71	67
555	15. Troškovi poreza	665	5667	6041
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	0	381
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	204	813
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	128	551
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>55720</b>	<b>52021</b>

**VIII DRUGI PRIHODI**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	21066	16656
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677		
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	<b>21066</b>	<b>16656</b>

**IX OSTALI PODACI**

- iznosi u hiljadama dinara

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

**X RAZGRANI ENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Po etno stanje razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgrani eni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Po etno stanje razgrani enog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgrani eni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgrani enog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

**XI RAZGRANI ENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA**

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Po etno stanje razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgrani eni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgrani enog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Po etno stanje razgrani enog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgrani eni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgrani enog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgrani enog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U \_\_\_\_\_ dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D.  
KRAGUJEVAC

3.000,00

840-29775845-87

09-07165218

, 25, 11000

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

- Privredno društvo za trgovinu „Trgovina 22” a.d., Kragujevac
- Datum osnivanja: 01.07.1996;
- MB: 07165218
- PIB: 101038814,
- Šifra delatnosti: 4771 – trgovina na malo odećom u specijalizovanim prodavnicama,
- usaglašenost sa Zakonom o privrednim društvima, i
- prosečan broj zaposlenih: 17 za 2012 .

## RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

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

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

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

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

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

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

## ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

**1. 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 na softver za računovodstvo. Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopama od 33%.

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

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

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

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

### **3. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se procenjuju po poštenoj vrednosti. Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

Na osnovu stava komisije za reviziju „Trgovine 22“ a.d. i predloga ovlašćenog revizora o promeni računovodstvene politike vrši se retroaktivna primena MRS 16 – Troškovni metod iskazivanja vrednosti investicionih nekretnina, odnosno izvršila se amortizacija za sve periode gde nije vršena amortizacija (kada su bili klasifikovani u građevinske objekte za obavljanje delatnosti).

### **4. AMORTIZACIJA**

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

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

- a. građevinski objekti 1,8-5%,
- b. putnička vozila 10%,
- c. računari i računarska oprema 30%,
- d. kancelarijska oprema 15%,
- e. ostala nematerijalna ulaganja 30%

### **5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**



### **5.1. 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.

### **5.2. 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.

### **5.3. 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.

## **6. ZALIHE**

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

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

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

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

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

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

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

**9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji). Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA** obuhvata 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.

**11. 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.

**12. 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.

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

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

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

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

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

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

**14. 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.

**15. 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.

**16. 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.

**17. 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.

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

**19. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**20. 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.

## **21. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **21.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od 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.

**21.2. 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.

## **22. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**22.1. 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.

**22.2. 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.

## **23. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**23.1. Ostale prihode** čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

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

## **24. 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 i 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

## SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	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	2012.
Januar	0,1
Februar	0,9
Mart	2,0
April	2,6
Maj	4,1
Jun	5,2
Jul	5,4
Avgust	7,1
Septembar	9,6
Oktobar	12,7
Novembar	12,6
Decembar	12,2

Lice odgovorno  
za sastavljanje izveštaja  
Biljana Šolaja

Izvršni direktor,  
Dragan Spasojević

## 1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	010	011	012	014	015	016	000 din.
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	0	0	0	626	0	0	626
<b>Povećanje:</b>	0	0	0	95	0	0	95
Nabavke u toku godine	0	0	0	95	0	0	95
Revalorizacija u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	0	0	0	0
Prodato	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovano	0	0	0	0	0	0	0
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	0	0	0	721	0	0	721
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	0	0	0	485	0	0	485
<b>Povećanje:</b>	0	0	0	67	0	0	67
Amortizacija u toku godine	0	0	0	67	0	0	67
Obezvredjenje u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u prodaji	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u rashodovanju	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	0	0	0	552	0	0	552
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>							
31. decembra 2012. godine	0	0	0	169	0	0	169
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>							
31. decembra 2011. godine	0	0	0	141	0	0	141

## 2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020	022	023	024	029	026	027	hiljada dinara
	Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Ostale nekret. postrojenja i oprema	Nekr. postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>13.382</b>	<b>279.946</b>	<b>17.577</b>	<b>248.760</b>	<b>1.225</b>	<b>125</b>	<b>30.276</b>	<b>591.291</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.248</b>	<b>26.890</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.037</b>	<b>33.175</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	1.248	3.408	0	0	5.037	9.693
Reklas. na in. neket.	0	0	0	23.482	0	0	0	23.482
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>27.324</b>	<b>425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.090</b>	<b>29.839</b>
Rashod u toku godine	0	0	425	0	0	0	1.500	1.925
Prenos na upotrebu	0	0	0	0	0	0	590	590
Reklas. na in. neket.	0	27.324	0	0	0	0	0	27.324
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>13.382</b>	<b>252.622</b>	<b>18.400</b>	<b>275.650</b>	<b>1.225</b>	<b>125</b>	<b>33.223</b>	<b>594.627</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>24.611</b>	<b>6.846</b>	<b>0</b>	<b>347</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31.804</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>0</b>	<b>4.547</b>	<b>2.934</b>	<b>32.748</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.474</b>
Amortizacija	0	4.547	2.934	32.748	245	0	0	40.474
<b>Smanjenje:</b>	<b>0</b>	<b>10.222</b>	<b>312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.534</b>
Po osnovu rashodovanja	0	0	312	0	0	0	0	312
Po osn. primene trošk. metoda na in. neket.	0	10.222	0	0	0	0	0	10.222
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>18.936</b>	<b>9.468</b>	<b>32.748</b>	<b>592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.744</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>								
31. decembra 2012. godine	13.382	233.686	8.932	242.902	633	125	33.223	532.883
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>								
31. decembra 2011. godine	13.382	255.335	10.731	248.760	878	125	30.276	559.487



## 5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	030	031	032	033	034	035	036	038	hiljada dinara
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Dugoročni krediti u zemlji	Dugoročni krediti u inostranstvu	Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.246</b>	<b>2.511</b>
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>176</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>221</b>	<b>397</b>
a) Po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0	221	221
e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti	0	0	176	0	0	0	0	0	176
<b>4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.025</b>	<b>2.114</b>
<b>5. Ispravka vrednosti na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31. decembra 2012. godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.025</b>	<b>2.114</b>
<b>31. decembra 2011. godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.265</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.246</b>	<b>2.511</b>

**6. ZALIHE**

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
10	1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	67	146
	1.1. Nabavna vrednost	67	146
	1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
	2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
	2.1. Nabavna vrednost	1.219	1.250
	2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	1.219	1.250
	3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	0	0
11	3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	0
	3.2. Poluproizvodi (neto)	0	0
12	3.3. Gotovi proizvodi (neto)	0	0
13	4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	0	26.516
	4.1. Bruto vrednost robe	0	33.853
	4.2. Ukalkulisani PDV	0	5.002
	4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	2.335
	4.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
	<b>I Zalihe - neto (1 do 4)</b>	<b>67</b>	<b>26.662</b>
150	1. Bruto dati avansi	96	53
159	2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
	<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>96</b>	<b>53</b>

## 7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	200	201	202	203	21	22	hiljada dinara
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	0	0	10.009	0	0	120	10.129
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.770</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>191</b>	<b>5.961</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	2.137	0	0	0	2.137
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	372	0	0	0	372
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.765</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.765</b>
<b>NETO STANJE</b>							
31. decembra 2012. godine	0	0	4.005	0	0	191	4.196
31. decembra 2011. godine	0	0	7.872	0	0	120	7.992

## 8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	<b>1.363</b>	<b>0</b>

## 9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	230	231	232	233	234	235	236	238	hiljada dinara
	Kratkoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni kreditni ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni kreditni u zemlji	Kratkoročni kreditni u inostranstvu	Deo dugoročnih plasmata koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmata	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	0	153	0	0	0	0	0	153
Bruto stanje na kraju godine	10.095	0	67	0	0	0	0	16.823	26.985
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>									
31. decembra 2012. godine	10.095	0	67	0	0	0	0	16.823	26.985
31. decembra 2011. godine	0	0	153	0	0	0	0	0	153

## 10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
240	1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	43
240	2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241	3. Dinarski poslovni račun	4.583	8.932
244	4. Devizni poslovni račun	58	6.279
243	5. Dinarska blagajna	0	0
246	6. Devizna blagajna	0	0
242	7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	15
242	8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
242	9. Dinarski akreditivi	0	0
242	10. Devizni akreditivi	0	0
248, 249	11. Ostala novčana sredstva	0	0
<b>UKUPNO (1 do 11)</b>		<b>4.641</b>	<b>15.269</b>

## 11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
27	1. Porez na dodatu vrednost	0	2.876
280	2. Unapred plaćeni troškovi	529	366
281	3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282	4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
289	5. Razgraničeni neto negativni efekti kursnih razlika po dugoročnim kreditima	0	0
289	6. Razgraničeni neto negativni efekti valutne klauzule po dugoročnim kreditima	0	0
289	7. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	223	215
<b>UKUPNO (1 do 7)</b>		<b>752</b>	<b>3.457</b>

## 12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>288 Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c)</b>	<b>707</b>	<b>0</b>
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	0	0
b) neiskorišćenog poreskog kredita	707	0
c) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	0	0

## 13. STRUKTURA KAPITALA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
300 1. Akcijski kapital	257.948	226.328
301 2. Udeli DOO	0	0
302 3. Ulozi ortačkih društava	0	0
304 4. Društveni kapital	0	0
303 5. Državni kapital	0	0
305 6. Zadružni udeli	0	0
309 7. Ostali osnovni kapital	79	79
<b>I. Svega osnovni kapital (1 do 7)</b>	<b>258.027</b>	<b>226.407</b>
31 <b>II. Neuplaćeni upisani kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
320 8. Emisiona premija	7.181	2.501
321-9 9. Rezerve	11.574	11.574
<b>III. Svega rezerve (8+9)</b>	<b>18.755</b>	<b>14.075</b>
330-1 <b>IV. Revalorizacione rezerve</b>	<b>195.088</b>	<b>196.897</b>
<b>V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
332 <b>VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</b>	<b>8.324</b>	<b>8.148</b>
340 10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (10.1+10.2)	66.860	87.474
10.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	66.860	87.474

	10.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	0	0
341	11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (11.1+11.2)	0	0
	11.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	0	0
	11.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	0	0
	<b>VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)</b>	<b>66.860</b>	<b>87.474</b>
037, 237	<b>VIII. Otkupljene sopstvene akcije</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
350	12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	0	0
351	13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	0	0
	<b>IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>	<b>530.406</b>	<b>516.705</b>

#### 14. DUGOROČNE OBAVEZE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
410-	1. Dugoročni krediti	10.000	0
415	2. Ostale dugoročne obaveze	236	37.143
419	<b>DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)</b>	<b>10.236</b>	<b>37.143</b>

#### 15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
42 bez 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	799	490
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
	<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>799</b>	<b>490</b>

## 16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.761	1.570
431	2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	0	0
432	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
433	4. Dobavljači u zemlji	4.954	35.849
434	5. Dobavljači u inostranstvu	0	0
439	6. Obaveze iz specifičnih poslova	0	27
44	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)</b>		<b>6.715</b>	<b>37.446</b>

## 17 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
450	1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	781	811
451, 452	2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	308	321
453, 454	3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	200	203
	4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
	5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
	6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	0
	7. Obaveze prema članovima odbora direktora	129	0
	8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	71	25
	9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	28	32
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)</b>		<b>1.517</b>	<b>1.392</b>



## 18. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
47	1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	5.677	0
	2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	393	683
480	2.1. Obaveze za akcize	0	0
482	2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	291	670
483	2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
489	2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	102	13
	3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	228	213
490	3.1. Unapred obračunati troškovi	0	0
491	3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
494	3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
495	3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	0	0
496	3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
497	3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	228	213
	3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja (3.7.1 do 3.7.3)	0	0
	3.7.1. Razgraničeni neto pozitivni efekti valutne klauzule	0	0
	3.7.2. Razgraničeni neto pozitivni efekti kursnih razlika	0	0
	3.7.3. Ostala pasivna razgraničenja	0	0
	<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)</b>	<b>6.298</b>	<b>896</b>

## 19. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
481	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	365	5.038

## 20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
498	<b>Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)</b>	<b>17.637</b>	<b>16.615</b>
	a) revalorizacije obračunate po stopi poreza na dobitak (paragraf 61 i 62 MRS 12)	0	0
	b) poslovnih kombinacija (paragraf 66 MRS 12)	0	0
	c) razlika između am. u poslov. i pores. bil.	17.637	16.615

**21. 1. POSLOVNI PRIHOD**

		<b>hiljada dinara</b>	
		01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
601	2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	0	0
602	3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	21.066	16.656
602	4. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji	0	0
603	5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
<b>I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)</b>		<b>21.066</b>	<b>16.656</b>
610	6. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	0	0
611	7. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	0	0
612	8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	6.325	5.160
613	9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	0	0
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)</b>		<b>6.325</b>	<b>5.160</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)</b>		<b>27.391</b>	<b>21.816</b>
<b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>			
621	10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	0	0
620	11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	70	777
<b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)</b>		<b>70</b>	<b>777</b>
<b>c) Promena vrednosti zaliha učinaka</b>			
630	12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	0	0
631	13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0
<b>d) Ostali prihodi</b>			
64	14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	0	0
650	15. Prihodi od zakupnine	54.621	57.245
651	16. Prihodi od članarina	0	0
652	17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
659	18. Ostali poslovni prihodi	0	0
<b>C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)</b>		<b>54.621</b>	<b>57.245</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)</b>		<b>82.082</b>	<b>79.838</b>

**21.2. POSLOVNI RASHODI**

		<b>hiljada dinara</b>	
		01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
501	1. Nabavna vrednost prodane robe	19.378	17.514
502	2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
	<b>I. Nabavna vrednost prodane robe (1+2)</b>	<b>19.378</b>	<b>17.514</b>
511	3. Troškovi materijala za izradu	0	0
512	4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	632	562
513	5. Troškovi goriva i energije	11.037	11.355
	<b>II. Troškovi materijala (3 do 5)</b>	<b>11.669</b>	<b>11.917</b>
520	6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	14.455	13.450
521	7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.578	2.373
522	8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.303	515
523	9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
524	10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
525	11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	76	11
529	12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	959	0
	13. Ostali lični rashodi i naknade	1.398	530
	<b>III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)</b>	<b>20.769</b>	<b>16.879</b>
540	14. Troškovi amortizacije	12.718	7.940
541-549	15. Troškovi rezervisanja	0	0
	<b>IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)</b>	<b>12.718</b>	<b>7.940</b>
530	16. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
531	17. Troškovi transportnih usluga	808	733
532	18. Troškovi usluga na održavanju	1.740	3.986
533	19. Troškovi zakupnina	0	491
534	20. Troškovi sajmovi	0	0
535	21. Troškovi reklame i propagande	215	0
536	22. Troškovi istraživanja	0	0
537	23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0
539	24. Troškovi ostalih usluga	1.411	1.216
	<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)</b>	<b>4.174</b>	<b>6.426</b>
550	25. Troškovi neproizvodnih usluga	4.343	4.159

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

551	26. Troškovi reprezentacije	794	1.353
552	27. Troškovi premije osiguranja	788	943
553	28. Troškovi platnog prometa	163	134
554	29. Troškovi članarina	71	67
555	30. Troškovi poreza	5.667	6.041
556	31. Troškovi doprinosa	0	0
559	32. Ostali nematerijalni troškovi	629	978
	<b>b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)</b>	<b>12.455</b>	<b>13.675</b>
	<b>V Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>16.629</b>	<b>20.101</b>
	<b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b>	<b>81.163</b>	<b>74.351</b>
	<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>918</b>	<b>5.487</b>
	<b>POSLOVNI GUBITAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**22. 1. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>hiljada dinara</b>	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
660 1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	95	0
661 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
662 3. Prihodi od kamata	237	0
663 4. Pozitivne kursne razlike	872	250
664 5. Prihodi od efekata valutne klauzule	798	2.833
665 6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
669 7. Ostali finansijski prihodi	0	0
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)</b>	<b>2.002</b>	<b>3.083</b>

**22. 2. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>hiljada dinara</b>	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
560 1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica	51	813
561 2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
562 3. Rashodi kamata	333	932
563 4. Negativne kursne razlike	49	26
564 5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	768	2.060
565 6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela	0	0
569 7. Ostali finansijski rashodi	0	416
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)</b>	<b>1.201</b>	<b>4.247</b>

**23.1. OSTALI PRIHODI**

	01.01-31.12. 2012.	hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
670 1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	46.690
671 2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
672 3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti	0	0
673 4. Dobici od prodaje materijala	101	0
674 5. Viškovi	0	0
675 6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
676 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	78
677 8. Prihodi od smanjenja obaveza	11	0
678 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
679 10. Ostali nepomenuti prihodi	444	399
680 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	0	0
681 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja	0	0
682 13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
683 14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
684 15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
685 16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	0
689 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 17)</b>	<b>556</b>	<b>47.167</b>

**23.2. OSTALI RASHODI**

		<b>hiljada dinara</b>	
		01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
570	1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	178	125
571	2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
572	3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
573	4. Gubici od prodaje materijala	0	0
574	5. Manjkovi	132	23
575	6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	0
576	7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	805	60
577	8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
579	9. Ostali nepomenuti rashodi	71	1
580	10. Obezvredjenje bioloških sredstava	0	0
581	11. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	0	0
582	12. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
583	13. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
584	14. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	0	0
585	15. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	2.031
589	16. Obezvredjenje ostale imovine	0	0
<b>OSTALI RASHODI (1 do 16)</b>		<b>1.186</b>	<b>2.240</b>

## 24. DOBITAK I GUBITAK

	<b>hiljada dinara</b>	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	1.089	49.250
2. Gubitak pre oporezivanja	0	0
3. Poreski rashodi perioda	365	5.353
4. Odloženi poreski rashodi perioda	315	0
5. Odloženi poreski prihodi perioda	0	4.901
6. Isplaćena lična primanja (6.1 do 6.4)	0	0
6.1. Isplaćena međuidividenda	0	0
6.2. Naknade članovima organa upravljanja	0	0
6.3. Isplata bonusa	0	0
6.4. Isplaćena lična primanja preduzetniku	0	0
<b>Neto dobitak (1-2-3-4+5-6)</b>	<b>409</b>	<b>48.798</b>
<b>Neto gubitak (2-1+3+4-5+6)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Lice odgovorno  
za sastavljanje izveštaja  
Biljana Šolaja

Izvršni direktor,  
Dragan Spasojević



**II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2012. GODINU (u celini)**

# IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2012. GODINU

*"TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC*

Beograd, 13.03.2013. godine

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>3</b>
<b>na dan 31.12.2012. godine.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPEHA.....</b>	<b>5</b>
<b>IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....</b>	<b>7</b>
<b>IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....</b>	<b>9</b>
<b>A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....</b>	<b>13</b>
<b>B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....</b>	<b>15</b>
<b>C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....</b>	<b>21</b>
<b>D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....</b>	<b>22</b>
<b>Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva prethodne godine.....</b>	<b>22</b>

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA  
"TRGOVINA 22" A.D. KRAGUJEVAC

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "TRGOVINA 22" a.d. Kragujevac (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.

*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.

*Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja prethodne godine obavilo Preduzeće za reviziju "EuroAudit" Beograd i izrazilo

*Skretanje pažnje*

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- 1) Kao što je navedeno u napomeni broj D3 i D13 uz finansijske izveštaje Društvo je u korist "Credy banke" a.d, ispostavilo hipoteku I reda na nepokretnosti i to:  
- KP. br. 3514, broj zg. 1 - ostale zgrade Upavna zgrada i na KP. br. 3514/1 broj zg. 21 - pomoćna zgrada KO Kragujevac, radi obezbeđenja potraživanja koje banka ima.
- 2) Kao što je navedeno u napomeni D27 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 1,06, što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 35.006 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.

Beograd, 18.03.2013. godine

Ovlašćeni revizor,  
Gordan Ekmečić

# BILANS STANJA

## na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA IMOVINA (I do V)</b>		<b>535.167</b>	<b>562.139</b>
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	169	141
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	532.884	559.487
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	289.982	310.727
2. Investicione nekretnine	D3	242.902	248.760
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D4	2.114	2.511
1. Učešće u kapitalu	D4	1.089	1.265
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	1.025	1.246
<b>B. OBRTNA IMOVINA (I do III)</b>		<b>38.100</b>	<b>53.586</b>
I. ZALIHE	D5	163	26.715
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		37.937	26.871
1. Potraživanja	D6	4.196	7.992
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D7	1.363	
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D8	26.985	153
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D9	4.641	15.269
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D10	752	3.457
<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>D11</b>	<b>707</b>	
<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>		<b>573.974</b>	<b>615.725</b>
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>		<b>573.974</b>	<b>615.725</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>			<b>60.089</b>

## BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>P A S I V A</b>			
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>		<b>530.406</b>	<b>516.705</b>
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D12	258.027	226.407
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D12	18.755	14.075
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D12	195.088	196.897
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D12	8.324	8.148
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D12	66.860	87.474
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)</b>		<b>25.931</b>	<b>82.405</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D13		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D14	10.236	37.143
1. Dugoročni krediti	D14	10.000	
2. Ostale dugoročne obaveze	D14	236	37.143
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		15.695	45.262
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D15	799	490
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D16	6.715	37.446
4. Ostale kratkoročne obaveze	D17	1.517	1.392
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalnih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D18	6.299	896
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D19	365	5.038
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>D20</b>	<b>17.637</b>	<b>16.615</b>
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>		<b>573.974</b>	<b>615.725</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>			<b>60.089</b>

**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	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)</b>	D21	<b>82.082</b>	<b>79.838</b>
1. Prihodi od prodaje	D21	27.391	21.816
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D21	70	777
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D21	54.621	57.245
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	D22	<b>81.164</b>	<b>74.351</b>
1. Nabavna vrednost prodate robe	D22	19.378	17.514
2. Troškovi materijala	D22	11.669	11.917
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D22	20.770	16.879
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D22	12.718	7.940
5. Ostali poslovni rashodi	D22	16.629	20.101
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		918	5.487
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	D23	<b>2.002</b>	<b>3.083</b>
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	D24	<b>1.201</b>	<b>4.247</b>
<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	D25	<b>556</b>	<b>47.167</b>
<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	D26	<b>1.186</b>	<b>2.240</b>
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>		<b>1.089</b>	<b>49.250</b>
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>			
<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)</b>		<b>1.089</b>	<b>49.250</b>
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>			



## BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>			
1. Poreski rashod perioda		365	5.353
2. Odloženi poreski rashodi perioda		315	
3. Odloženi poreski prihodi perioda			4.901
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>		<b>409</b>	<b>48.798</b>
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>			
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>		<b>409</b>	<b>48.798</b>
<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>			
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	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>99.442</b>	<b>141.645</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	98.397	140.004
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	237	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	808	1.641
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>92.885</b>	<b>87.802</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	54.243	49.926
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	20.701	17.681
3. Plaćene kamate	127	3.387
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	17.814	16.808
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>	<b>6.557</b>	<b>53.843</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)</b>		
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIV. INVESTIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	<b>154</b>	<b>118</b>
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja i opreme		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	154	118
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	<b>7.806</b>	<b>729</b>
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr. i opreme		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	7.806	729
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	<b>7.652</b>	<b>611</b>

# IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIV. FINANSIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	<b>10.000</b>	
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	10.000	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	<b>20.356</b>	<b>38.798</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratk. krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	20.049	38.660
3. Finansijski lizing	307	138
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finans. (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	<b>10.356</b>	<b>38.798</b>
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>109.596</b>	<b>141.763</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>121.047</b>	<b>127.329</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)</b>	<b>0</b>	<b>14.434</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>	<b>11.451</b>	<b>0</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA</b>	<b>15.269</b>	<b>611</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>872</b>	<b>250</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>49</b>	<b>26</b>
<b>J. GOTOV. NA KRAJU OBRAČ. PER. (Đ-E+Ž+Z-I)</b>	<b>4.641</b>	<b>15.269</b>

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

### u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraalizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	226.328	79	2.501	11.574	201.762	7.947	119.599	85.788	<b>468.108</b>
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	<b>226.328</b>	<b>79</b>	<b>2.501</b>	<b>11.574</b>	<b>201.762</b>	<b>7.947</b>	<b>119.599</b>	<b>85.788</b>	<b>468.108</b>
Ukupna povećanja u prethodnoj godini						201	53.663		<b>53.462</b>
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					4.865		85.788	85.788	<b>4.865</b>
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	<b>226.328</b>	<b>79</b>	<b>2.501</b>	<b>11.574</b>	<b>196.897</b>	<b>8.148</b>	<b>87.474</b>		<b>516.705</b>
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	<b>226.328</b>	<b>79</b>	<b>2.501</b>	<b>11.574</b>	<b>196.897</b>	<b>8.148</b>	<b>87.474</b>		<b>516.705</b>
Ukupna povećanja u tekućoj godini	31.620		4.680			176	791		<b>36.915</b>
Ukupna smanjenja u tekućoj godini					1.809		21.405		<b>23.214</b>
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	<b>257.948</b>	<b>79</b>	<b>7.181</b>	<b>11.574</b>	<b>195.088</b>	<b>8.324</b>	<b>66.860</b>		<b>530.406</b>

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

Revizija se obavlja na zahtev društva u skladu sa stavom 2, člana 37 Zakona o računovodstvu. Malo pravno lice ne sastavlja Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu (čl. 30 Zakona o računovodstvu i reviziji).

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Dragan Špasojević, direktor
2. Biljana Šolaja, šef računovodstva

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

Izjavom rukovodstva od 20.04.2013. 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 prezentirala nam je:

1. Biljana Šolaja, šef računovodstva

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

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

1.7. Revizorski tim:

Gordan Ekmečić, ovlašćeni revizor  
mr. Jelena Mihić-Munjić, ovlašćeni revizor,  
Svetlana Pavlović, revizor.

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - mart 2013. godine

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo za trgovinu " TRGOVINA 22" A.D. Kragujevac, ( u daljem tekstu "Društvo"), registrovano je 03.01.1974. godine upisom u sudski registar kod Trgovinskog suda u Kragujevcu, rešenjem Fi-1132/73, registarski uložak broj 1-221-00, kao Proizvodno prometno preduzeće " 22 DECEMBAR" Kragujevac.

Rešenjem Fi-1126/96 od 01.07.1996. godine, organizovano je i upisano kao Društveno preduzeće za delatnosti osnivanja, finansiranja, upravljanja (Holding) i obavljanje zajedničkih poslova " 22 DECEMBAR", Kragujevac.

Preduzeće je izvršilo registraciju prevođenja u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre dana 01.07.2005. godine pod brojem BD. 29868/2005 i upisano kao Društveno preduzeće za delatnosti osnivanja, finansiranja, upravljanja (Holding) i obavljanje zajedničkih poslova "22. decembar" Kragujevac, sa upisanim kapitalom u iznosu od 57.210.393,00 USD na dan 31.12.1999. godine.

Ugovorom o prodaji kapitala metodom javne aukcije od 13.06.2006. godine, Konzorcijum pravnih lica koga predstavlja Preduzeće za unutrašnju i spoljnu trgovinu "Deltafer" doo., Beograd, kupilo je 70% društvenog kapitala, Holding "22 decembar", sa kapitalom zavisnih društava.

Promena oblika organizovanja Preduzeća iz društvenog u akcionarsko društvo sa nazivom Holding "22. DECEMBAR" a.d. Kragujevac, i kapitala Preduzeća (u iznosu od 54.301.000,00 RSD), nakon izvršene kupo-prodaje, upisani su u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre Rešenjem br. 145339/2006 od 05.09.2006. godine.

Matičnom preduzeću HOLDING "22 DECEMBAR "dana 31. decembra 2006. godine pripojena su četiri zavisna preduzeća, zbog čega su sačinjeni bilansi spajanja na principu konsolidovanog bilansa na dan 31.12.2006. godine, koji su predstavljali i početni bilans 01. 01 2007. godine.

Aneksom II Ugovora o konzorcijumu od 20.04.2007. godine (Ov.br. 5525/07) zamenjen je član 2 Ugovora o konzorcijumu i utvrđeno da je Trgovinsko preduzeće "ČELIK" AD iz Beograda 100% vlasnik kupljenog kapitala " 22 DECEMBAR" AD Kragujevac.

Rešenjem BD 133718/2008 od 07.10.2008. godine, društvo je registrovalo promenu naziva i punog poslovnog imena u: PRIVREDNO DRUŠTVO ZA TRGOVINU "TRGOVINA 22" A.D. Kragujevac, sa šifrom delatnosti 4771 - Trgovina na malo odećom u specijalizovanim prodavnicama

Društvo je na Skupštini akcionara od 12.01.2012. godine donelo Odluku o izdavanju običnih akcija II A emisije radi povećanja osnovnog kapitala, po osnovu ispunjenja investicione obaveze po Ugovoru o prodaji kapitala metodom javne aukcije Ov.br. 1152/06 od 13.06.2006. godine.

Ukupna nominalna vrednost emisije iznosi 31.619.920,00 dinara, 35.528 običnih akcija, nominalne vrednosti jedne akcije 890,00 dinara.

Osnovni kapital izdavaoca je povećan za 31.619.920,00 dinara, odnosno 304.122 eur-a po srednjem kursu NBS na dan donošenja odluke.

Akcije su izdate po emisionoj ceni od 1.021,73 dinara, pa ukupna vrednost emisije iznosila je 36.300.023,00 dinara.

Razlika između emisione vrednosti i nominalne vrednosti emisije u ukupnom iznosu od 4.680.080,00 dinara predstavlja emisionu premiju.

Povećanje kapitala je verifikovano u APR i Centralni registar HoV.

Ukupno upisan kapital u Registar privrednih subjekata iznosi 257.947.810,00 dinara odnosno 3.122.744,82 eur-a na dan bilansa..

Upisan kapital u Centralni registar HoV, iskazan u 289.829 akcije, nominalne vrednosti jedne akcije od 890,00 dinara odgovara vrednosti osnovnog kapitala u knjigama i kapitalu upisanom u APR.

Društvo je izvršilo usaglašavanje akata sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. glasnik RS br. 36/2011 i 99/2011) i promene registrovale u Registar privrednih subjekata Rešenjem broj BD 103092/2012 od 31.07.2012. godine.

Sedište Preduzeća je u Kragujevcu, ulica 19. Oktobra br. 2.

Matični broj Društva: 07165218,

PIB : 101039814

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca je 17 radnika.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu vršila je revizijska firma »Euroaudit« d.o.o. Beograd koja je izrazila mišljenje bez rezervi.

## **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 prinosti, 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 koje čine:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi 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, 3/11 i 101/12),



- 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),
- 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 tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

**a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine (»Službeni glasnik RS«, 77/10)**

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljavanja finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

**b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (»Službeni glasnik RS«, 77/10)**

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

## B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

**B1. 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 odnose se na softver za računovodstvo. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 33%.

### B2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, ) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti. Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

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

Društvo jee vršilo procenu na dan 01.01.2010. godine, i građevinski objekti su vrednovani po fer vrednosti

### B3. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se procenjuju po poštenoj vrednosti (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

Odluku broj OD 7/12-23 od 30.11.2012. godine O PROMENI RAČUNOVODSTVENE POLITIKE TAKO DA SE INVESTICIONE NEKRETNINE VREDNUJU PO NABAVNOJ VREDNOSTI POČEV OD 2013. GODINE (paragraf 83 MRS 40)

### B4. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

Naziv	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	1,8 - 5
Putnička vozila	10
Računari i računarska oprema	30
Kancelarijska oprema	15
Ostala nematerijalna ulaganja	30

## **B5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

### **B5.1. Učešće u kapitalu**

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

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.

### **B5.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** vrednuju se ovako:

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

### **B5.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani** vrednuju se ovako:

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

**B6. ZALIHE**

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

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

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

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

**B7. POTRAŽIVANJA** - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

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

**B8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK** obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

**B9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji.), ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti 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.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**B10. 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.

**B11. 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.

**B12. 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.

**B13. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine. 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.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

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

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

**B14. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

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

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

**B15. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj 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.

**B16. 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.

**B17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**B18. 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.

**B19. 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.

**B20. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**B21. 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.

## **B22. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **B22.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od dotacija, prihodi od donacija, zakupa, članarina i
- 

**B22.2. 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.

## **B23. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**B23.1. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**B23.2. 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.

## **B24. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**B24.1. Ostale prihode** čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

**B24.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

## **B25. 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 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 EUR	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	2012.
Januar	0,1
Februar	0,9
Mart	2,0
April	2,6
Maj	4,1
Jun	5,2
Jul	5,4
Avgust	7,1
Septembar	9,6
Oktobar	12,7
Novembar	12,6
Decembar	12,2



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

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

**D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Hiljada dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>626</b>	<b>626</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>95</b>	<b>95</b>
Nabavke u toku godine	95	95
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	<b>721</b>	<b>721</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>485</b>	<b>485</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
Amortizacija u toku godine	67	67
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>552</b>	<b>552</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>		
31.12.2012. godine	<b>169</b>	<b>169</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>		
31.12.2011. godine	<b>141</b>	<b>141</b>

Nematerijalna ulaganja se odnose na softver program za računovodstvo i aplikaciju za informacioni sistem.

Povećanje vrednosti nematerijalnih ulaganja u iznosu od 95 hiljada dinara odnosi se na nabavku licence za softver program.

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja). Amortizacija je ispravno obračunata po stopi od 33,33% i evidentirana na rashodima.

**D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Hiljada dinara

	Zemljište	Građev. objekti	Postroj. i oprema	Investic. nekretnine	Ulag. na tuđim osnov. sredstv.	Ostala oprema	Nekr.u priprem	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>13.382</b>	<b>279.946</b>	<b>17.577</b>	<b>248.760</b>	<b>1.225</b>	<b>125</b>	<b>30.276</b>	<b>591.291</b>
<b>Povećanje:</b>			<b>1.248</b>	<b>26.890</b>			<b>5.037</b>	<b>33.175</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos			1.248	3.408			5.037	9.693
Reklasifikacija sa građ.objekata				23.482				23.482
<b>Smanjenje:</b>		<b>27.324</b>	<b>424</b>				<b>2.090</b>	<b>29.838</b>
Prodaja u toku godine			11					11
Rashod u toku godine"			413					413
Isknjiž. lokala Žeželj							1500	1500
Reklasifikacija na investicione nekretnine		27.324						27.324
Aktiviranje (kombi.)							590	590
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>13.382</b>	<b>252.622</b>	<b>18.401</b>	<b>275.650</b>	<b>1.225</b>	<b>125</b>	<b>33.223</b>	<b>594.628</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		<b>24.611</b>	<b>6.846</b>		<b>347</b>			<b>31.804</b>
<b>Povećanje:</b>		<b>4.547</b>	<b>2.934</b>	<b>32.748</b>	<b>245</b>			<b>40.474</b>
Amortizacija		4.547	2.934	4.962	245			12.688
Korekcija po osnovu prenosa sa građ. objekata (2004-2012)				6.380				6.380
Amort. 2004-2011				21.406				21.406
<b>Smanjenje:</b>		<b>10.222</b>	<b>312</b>					<b>10.534</b>
Po osnovu prodaje			4					4
Po osnovu rashodovanja			308					308
Reklasifikacija na inv. nekretnine		3.824						
Korekcija po osnovu prenosa na investicione nekretnine (2004-2012)		6.380						10.222
<b>Stanje na kraju godine</b>		<b>18.936</b>	<b>9.468</b>	<b>32.748</b>	<b>592</b>			<b>61.744</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>								
31.12.2012. godine	<b>13.382</b>	<b>233.686</b>	<b>8.933</b>	<b>242.902</b>	<b>633</b>	<b>125</b>	<b>33.223</b>	<b>532.884</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>								
31.12.2011. godine	<b>13.382</b>	<b>255.335</b>	<b>10.731</b>	<b>248.760</b>	<b>878</b>	<b>125</b>	<b>30.276</b>	<b>559.487</b>

Društvo ima pravo korišćenja zemljištem.

Građevinski objekti su u vlasništvu Društva osim sledećih objekata na kojima ima pravo korišćenja:

R.broj Naziv objekta list nepoke tnosti broj KO			
1 Prodav nica Beli krin 2417 Kraguj evac			
2. Prodav nica Korzo 12139 Kraguj evac			
3. Prodav nica Jasmin 7150 Kraguj evac			
4. Prodav nica Gruža 7150 Kraguj evac			
5. Prodav nica Vera 9239 Kraguj evac			
6.			

U postupku reklasifikacije Računovodstvenim politikama Društvo je odlučilo da se u toku korisnog veka investicione nekretnine procenjuju po poštenoj vrednosti (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine).

Odbor direktora je doneo odluku o promeni računovodstvenih politika tako da se investicione nekretnine vrednuju po **nabavnoj** vrednosti počev od 2013. godine (paragraf 83 MRS 40) i da se izvrši korekcija knjigovodstvene vrednosti na dan 31.12.2012. godine u skladu sa paragrafom 37 MRS 8 retroaktivne korekcije obračunate amortizacije od 31.12.2004 do 31.12.2012. godine.

Istovremeno Društvo je donelo odluku da se izvrši procena Investicionih nekretnina po fer tržišnoj vrednosti na dan 31.12.2012. godine i knjiženje efekata procene investicionih nekretnina.

Shodno prednjem Društvo je sprovelo korekcije tako što je:

- retroaktivno obračunalo amortizaciju investicionih nekretnina za period od 2004 do 2011. godine u iznosu od 21.405 hiljada dinara i iskazalo na teret dobiti a korigovalo ispravku vrednosti ( stav za knjiženje 340/0248), videti naponemu broj D12 uz finansijske izveštaje.
- obračunatu amortizaciju za period od 2004 do 2012. godine u iznosu od 6.380 hiljada dinara za investicione nekretnine koje su bile u okviru gradjevinskih objekata umanjilo ispravku vrednosti objekata a uvećalo ispravku vrednosti investicionih nekretnina (stav za knjiženje 0228/0248).

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

U toku godine izvršena je nabavka sledećih osnovnih sredstava:

Hiljada dinara	
Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Gasna grejalica	9
Kosačica	47
Kombi peugeot	590
Agregat	403
Kancelarijska oprema	199
<b>Ukupno:</b>	<b>1.248</b>

Povećanje investicionih nekretnina u iznosu od 26.890 hiljada dinara odnosi se na:

Ulaganje u modnu kuću "Prodor" ( Investicione nekretnine)	3.408
Reklasifikaciju nekretnina sa gradjevinskih objekata	23.482
<b>Ukupno:</b>	<b>26.890</b>

Povećanje nekretnina i opreme u pripremi u iznosu od 5037 hiljada dinara sastoji se od:

- Nabavke poslovnog prostora u iznosu od 4.447 hiljada dinara i
- nabavke vozila kombi peugeot u iznosu od 590 hiljada dinara

Prodaja osnovnih sredstava u toku godine odnosi se na:

Hiljada dinara

Prodana sredstva	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Nameštaj	7	11	4	7	
<b>Ukupno:</b>	<b>7</b>	<b>11</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	

Rashodovanje osnovnih sredstava u toku godine odnosi se na:

Hiljada dinara

Rashodovana sredstva	Vredn. otpad. mater.	Nabavna vrednost	Isprav. vrednosti	Sadaš. vrednost (3-4)	Gubitak (3-4)	Pokriv. gub.iz rev..reze. (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
Kancelarijska oprema	30	413	308	105	(105)	
Lokal "Žeželj"(isknjižavanje lokala po suds. rešenju)		1.500		1.500	(73)	(1427)
<b>Ukupno:</b>	<b>30</b>	<b>413</b>	<b>308</b>	<b>105</b>	<b>(178)</b>	<b>(1.427)</b>

Gubitak od rashoda u iznosu od 105 hiljada je iskazan u okviru ostalih rashoda (Videti D26).

Gubitak od isknjižavanja lokala u iznosu od 1500 hiljada dinara je delom pokriven iz revalorizacionih rezervi sredstva u iznosu od 1.427 hiljada dinara (Videti D12), a ostatak u iznosu od 73 hiljade dinara iskazan je u okviru ostalih rashoda (Videti D26).

Ostala oprema odnosi se na umetničke slike.

Nekretnine u pripremi odnose se na:

Lokal "Emona" u pripremi	18.145
Stan u Kragujevcu kp br. 3866, list nep. br.73621 KO Kragujevac	4.447
Lokal u izgradnji u ulici Ive Lole Ribara u Kragujevcu	10.631
<b>Ukupno:</b>	<b>33.223</b>

#### D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica "Credy banka" a.d.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	<b>1.265</b>	<b>1.246</b>	<b>2.511</b>
<b>2. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>176</b>	<b>221</b>	<b>397</b>
a) Po osnovu naplate		221	221
b) Po osnovu nerealiz. gubit. hartija od vred.	176		176

<b>3. Bruto vrednosti na kraju godine (1-2)</b>	<b>1.089</b>	<b>1.025</b>	<b>2.114</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2012. godine (3)</b>	<b>1.089</b>	<b>1.025</b>	<b>2.114</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2011. godine (1)</b>	<b>1.265</b>	<b>1.246</b>	<b>2.511</b>

Dugoročni finansijski plasmani su usaglašeni sa pravnim licima kod kojih je kapital uložen odnosno sa dužnicima,

### 1) Učešće u kapitalu

Hiljada dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Datum plasiranja učešća	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
'Credy banka"a.d	15.05.2008.	dinar	1.265	176	1.089
<b>a) Učešće u kapitalu drugih pravnih lica</b>					<b>1.089</b>

Smanjenje bruto vrednosti u toku godine po osnovu nerealizovanih gubitaka hartije od vrednosti u iznosu od 176 hiljada dinara odnosi se na svođenje akcija na fer vrednost. Iznos je iskazan kao povećanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti. (Videti D12)

### 2) Ostali dugoročni finansijski plasmani

Hiljada dinara

Ime dužnika	Vrsta finansijskog plasmana	Rok naplate	Obezbeđenje	Valuta	Bruto iznos	otplata	Neto iznos
Stambeni krediti	kredit	10. god	usklađivanje sa rastom cena		1.246	221	1.025
<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani – ukupno</b>							<b>1.025</b>
<b>Ukupno dugoročni finansijski plasmani (1+2):</b>							<b>2.114</b>

Uskladjivanje rate je sprovedeno u januaru 2013. godine i efekat od usklađivanja evidentiran je u okviru ostalih prihoda.

## D5. ZALIHE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihima (1.1)	67	146
1.1. Nabavna vrednost	67	146
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	1.219	1.250
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	1.219	1.250
3. Roba (3.1-3.2-3.3)		26.516

3.1. Bruto vrednost robe		33.853
3.2. Ukalkulisani PDV		5.002
3.3. Ukalkulisana razlika u ceni		2.335
<b>I Zalihe - neto (1 do 3)</b>	<b>67</b>	<b>26.662</b>
1. Bruto dati avansi	96	53
<b>II Dati avansi - neto (1)</b>	<b>96</b>	<b>53</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>163</b>	<b>26.715</b>

Sitan inventar i alat se otpisiuju u potpunosti stavljanjem u upotrebu, prema politikama Društva.

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

Dati avansi odnose se na pretplatu za službeni glasnik u iznosu od 26 hiljada dinara i prenos pozitivnih salda sa dobavljača u iznosu od 70 hiljada dinara.

#### Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	96	96
<b>Dati avansi, neto</b>	<b>96</b>	<b>96</b>

## D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	10.009	120	10.129
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>5.770</b>	<b>191</b>	<b>5.961</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	2.137		2.137
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	372		372
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>1.765</b>		<b>1.765</b>
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2012. godine	<b>4.005</b>	<b>191</b>	<b>4.196</b>



31.12.2011. godine

**7.872****120****7.992**

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnija kratkoročna potraživanja, prikupili smo zadovoljavajući dokaz o usaglašenosti sa dužnicima

Smanjenje ispravke vrednosti po osnovu direktnog otpisa u iznosu od 372 hiljade dinara odnosi se na isknjižavanje ranije ispravljenih potraživanja, koja su nenaplativa, a po odluci Odbora direktora.

Druga potraživanja u iznosu od 191 hiljade dinara odnose se na potraživanja za:

- Pazare od poslovođa u prodavnicama u iznosu od 182 hiljade dinara i
- Bolovanje preko mesec dana u iznosu od 9 hiljada dinara.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	4.005	1.765	<b>5.770</b>
Ispravka vrednosti		1.765	<b>1.765</b>
Neto potraživanja	<b>4.005</b>		<b>4.005</b>
Druga potraživanja (bruto)	191		<b>191</b>
Neto potraživanja	<b>191</b>		<b>191</b>
Ukupna potraživanja:			<b>4.196</b>

## D7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak</b>	<b>1.363</b>	

## D8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara			
	Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		153		<b>153</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>10.095</b>	<b>67</b>	<b>16.823</b>	<b>26.985</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2012. godine	<b>10.095</b>	<b>67</b>	<b>16.823</b>	<b>26.985</b>
31.12.2011. godine		<b>153</b>		<b>153</b>

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

Kratkoročni plasmani u stranoj valuti obračunati po srednjem kursu na dan bilansa.

Kursne razlike su iskazane u okviru finansijskih prihoda (Videti D23).

### 1) Kratkoročni krediti

Hiljada  
dinara

Dužnik	Dan doznake kredita	Obezbeđ.	Kamatna stopa	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
'Čelik"d,o.o	30.11."12.	nema	11,25%	din	10.095		10.095
<b>a) Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima</b>							<b>10.095</b>
Krediti dati radnicima	21.09.2012	nema	nema	nema	67		67
<b>b) Kratkoročni krediti u zemlji</b>							<b>67</b>
<b>Ukupno kratkoročni krediti: (a+b)</b>							<b>10.162</b>

### 2) Ostali kratkoročni plasmani

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Oročavanje deviznih sredstava	31 dan	eur	6.823
Oročavanje sredstava	30 dana	din	10.000
<b>Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno</b>			<b>16.823</b>
<b>Ukupno kratkoročni finansijski plasmani: (1+2)</b>			<b>26.985</b>

Društvo je izvršilo oročavanje slobodnih deviznih sredstava kod banke "INTESA" ad. Beograd, u iznosu od 60.000 eura, uz kamatnu stopu od 2,50% na godišnjem nivou, sa rokom dospeća 31 dan.

Pozitivne kursne razlike su iskazane u okviru finansijskih prihoda (Videti D23).

## D9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima		43
2. Dinarski poslovni račun	4.583	8.932
3. Devizni poslovni račun	58	6.279
4. Izdvojena novčana sredstva u dinarima		15
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>4.641</b>	<b>15.269</b>

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

Na deviznom poslovnom računu evidentiran je iznos od 510,03 eur-a, što po srednjem kursu, na dan bilansa, iznosi 58 hiljada dinara. Kursne razlike su iskazane u okviru finansijskih prihoda. (Videti D23)

### D10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost		2.876
2. Unapred plaćeni troškovi	529	366
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	223	215
<b>UKUPNO (1 do 3)</b>	<b>752</b>	<b>3.457</b>

Iznosu od 529 hiljada dinara odnosi se na unapred plaćenu premiju osiguranja imovine. Razgraničeni PDV u iznosu od 223 hiljade dinara odnosi se na PDV u primljenim fakturama u januaru, a koje se odnose na decembar i nije iskorišćen kao poreski kredit u decembru.

### D11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a)</b>	<b>707</b>	
a) neiskorišćenog poreskog kredita	707	

### D12. KAPITAL

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital- početno stanje	226.328	226.328
2. Dokapitalizacija većinskog vlasnika	31.620	
<b>Svega akcijski kapital (1+2)</b>	<b>257.948</b>	<b>226.328</b>
3. Ostali osnovni kapital	79	79
<b>I. Svega osnovni kapital (1 + 2+3)</b>	<b>258.027</b>	<b>226.407</b>
2. Emisiona premija	7.181	2.501
3. Rezerve	11.574	11.574

<b>II. Svega rezerve (2+3)</b>	<b>18.755</b>	<b>14.075</b>
<b>III. Revalorizacione rezerve</b>	<b>195.088</b>	<b>196.897</b>
<b>IV. Neraliz. gubici po osnovu hartija od vrednosti</b>	<b>8.324</b>	<b>8.148</b>
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (4.1)	66.860	87.474
4.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	66.860	87.474
<b>V. Svega neraspoređeni dobitak (4)</b>	<b>66.860</b>	<b>87.474</b>
<b>KAPITAL (I+II+III-IV+V)</b>	<b>530.406</b>	<b>516.705</b>

Društvo je na Skupštini akcionara od 12.01.2012. godine donelo Odluku o izdavanju običnih akcija II A emisije radi povećanja osnovnog kapitala, po osnovu ispunjenja investicione obaveze po Ugovoru o prodaji kapitala metodom javne aukcije Ov.br. 1152/06 od 13.06.2006. godine.

Ukupna nominalna vrednost emisije iznosi 31.619.920,00 dinara, 35.528 običnih akcija, nominalne vrednosti jedne akcije 890,00 dinara.

Osnovni kapital izdavaoca je povećan za 31.619.920,00 dinara, odnosno 304.122 eur-a po srednjem kursu NBS na dan donošenja odluke.

Akcije su izdate po emisionoj ceni od 1.021,73 dinara, pa ukupna vrednost emisije iznosila je 36.300.023,00 dinara.

Razlika između emisione vrednosti i nominalne vrednosti emisije u ukupnom iznosu od 4.680.080,00 dinara predstavlja emisionu premiju.

Povećanje kapitala je verifikovano u APR i Centralni registar HoV.

Ukupno upisan kapital u Registar privrednih subjekata iznosi 257.947.810,00 dinara odnosno 3.122.744,82 eur-a na dan bilansa..

Upisan kapital u Centralni registar HoV, iskazan u 289.829 akcije, nominalne vrednosti jedne akcije od 890,00 dinara odgovara vrednosti osnovnog kapitala u knjigama i kapitalu upisanom u APR.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

**a) Osnovni kapital**

Hiljada dinara

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>226.328</b>	<b>226.328</b>	<b>79</b>	<b>226.407</b>
Povećanje u toku godine	31.620	31.620		31.620
a) Dokapitalizacija većinsk. vlas.(12.01.2012)	31.620	31.620		31620
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>257.948</b>	<b>257.948</b>	<b>79</b>	<b>258.027</b>

**b) Emisiona premija**

Hiljada dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>2.501</b>
---------------------------------	--------------

Povećanje u toku godine (Razlika između emisije i nominalne vrednosti akcija emitovanih dokapitalizacijom većinskog vlasnika)	4.680
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>7.181</b>

**c) Rezerva**

Hiljada dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>11.574</b>
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>11.574</b>

**d) Revalorizacione rezerve**

Hiljada dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>196.897</b>
Smanjenje u toku godine	1.809
a) Ukidanje rev.rezervi u korist dobiti od prodatih objekata iz ranijeg perioda ( lokal Novitet prodan 2004. godine )	382
b) Ukidanje rev. rezervi po osnovu isknjižavanja lokala iz pripreme (Uverenje geod. upr. br 952-02 o vlasništvu - lokal Žeželja)	1.427
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>195.088</b>

**e) Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti**

Hiljada dinara

<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>0</b>
<b>2) Stanje nereal. gubit. po osnovu hartija od vred. na poč. godine</b>	<b>8.148</b>
a) poveć. nerealiz. gubitaka po osnovu hartija od vred. u toku godine	176
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>8.324</b>

**f) Neraspoređeni dobitak**

Hiljada dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>87.474</b>
Povećanje:	791
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine	409
b) po osnovu ukidanja rev. rezervi od prodanog "Noviteta"	382
Smanjenje:	21.405
c) po osnovu korekcije ispravke vrednosti inv. nekretn. (2004-2011)	21.405
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>66.860</b>

**Struktura akcijskog kapitala:**

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	926	35.272	12,17%	31.392.080

Akcije pravnih lica	1	254.557	87,83%	226.555.730
<b>Svega akcijski kapital</b>	<b>927</b>	<b>289.829</b>	<b>100,00%</b>	<b>257.947.810</b>

Nominalna vrednost jedne akcije je 890 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 1.830,065314 dinara.

### D13. DUGOROČNA REZERVISANJA

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

### D14. DUGOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti	10.000	
2. Ostale dugoročne obaveze	236	37.143
<b>DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)</b>	<b>10.236</b>	<b>37.143</b>

Aneksom II Ugovora o konzorcijumu od 20.04.2007. godine (Ov.br. 5525/07) zamenjen je član 2 Ugovora o konzorcijumu i utvrđeno da je Trgovinsko preduzeće "ČELIK" iz Beograda 100% vlasnik kupljenog kapitala " 22 DECEMBAR" AD Kragujevac.

Kao vlasnik kupljenog kapitala TP "Čelik" iz Beograda izvršio je ulaganja u investicije u iznosu od 36.859 hiljada dinara, a obaveze nisu konvertovane u kapital, pa su se iz tih razloga u 2011. godini vodile kao obaveze koje se mogu konvertovati u kapital.

Društvo je na Skupštini akcionara od 12.01.2012. godine donelo Odluku o izdavanju običnih akcija II A emisije radi povećanja osnovnog kapitala, po osnovu ispunjenja investicione obaveze po Ugovoru o prodaji kapitala metodom javne aukcije Ov.br. 1152/06 od 13.06.2006. godine (Videti napomenu D12).

Ulaganja većinskog vlasnika u iznosu od 36.859 hiljada su ukinuta tako što je:

- iznos od 31.620 konvertovan u akcijski kapital
- iznos od 4.680 iskazan u okviru emisije premije, (razlika između emisije vrednosti i nominalne vrednosti emisije)
- iznos od 559 hiljada prenet na kratkoročne finansijske obaveze prema većinskom vlasniku ( TP "Čelik" doo Beograd)

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

#### 1) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđ.	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos stran. valute	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
"Credy banka" ad	18.mes.	27.05.2013	ug. o zalozi	10,95%	din	nema	10.000
<b>Dugoročni krediti u zemlji - ukupno</b>							<b>10.000</b>

## 2) Ostale dugoročne obaveze

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta kredit uzet	Iznos stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
Stambena agencija	20.g	1994	nema	nema	nema		236
<b>a) Ostale dugoročne obaveze</b>							<b>236</b>
<b>Ukupno dugoročne obaveze (1+2)</b>							<b>10.236</b>

## D15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	799	490
<b>UKUPNO (1)</b>	<b>799</b>	<b>490</b>

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

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
"Rifeisen leasing" Bgd	12.mes	menice	7,70%	eur	1.699	189
<b>a) Kratkoročne obaveze po finansijskom lizingu</b>						<b>189</b>
Obaveze prema "Čeliku" d.o.o. – Oluka Upravnog odbora 7/12 -17a od 12.01.2012. godine						610
<b>b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze</b>						<b>610</b>
<b>Ukupne kratkoročne finansijske obaveze(a+b)</b>						<b>799</b>

Iznos kratkoročne obaveze po finansijskom lizingu je obračunat prema Ugovoru banke (111,24 din/eur). Negativne kursne razlike su iskazane u okviru finansijskih rashoda. (Videti D24)

## D16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Priljeni avansi i depoziti	1.761	1.570
2. Dobavljači u zemlji	4.954	35.849
3. Obaveze iz specifičnih poslova		27
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)</b>	<b>6.715</b>	<b>37.446</b>

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

Priljeni avansi u iznosu od 1.761 hiljada dinara odnose se na:

- primljene avanse u iznosu od 63 hiljade dinara i

- depozite za zakup poslovnog prostora u iznosu od 1.698 hiljada dinara.

## D17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	781	811
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	308	321
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	200	203
4. Obaveze prema članovima upravnog odbora	129	
5. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	71	25
6. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	28	32
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)</b>	<b>1.517</b>	<b>1.392</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, poreza i doprinosa odnose se na obarčunate, a ne isplaćene zarade za decembar 2012. godine.

Ostale obaveze u iznosu od 28 hiljada dinara odnose se na obaveze po administrativnim zabranama.



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

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	<b>5.677</b>	
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	<b>394</b>	<b>683</b>
2.1. Obaveze za poreze i druge dažbine	292	670
2.2. Ostale obaveze za poreze,	102	13
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1.)	<b>228</b>	<b>213</b>
3.1. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	228	213
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGR. (1 do 3)</b>	<b>6.299</b>	<b>896</b>

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost u iznosu od 5.677 hiljada dinara odnose se na utvrdjenu obavezu za 2012. godinu.

Obaveze za ostale javne prihode u iznosu od 394 hiljada dinara odnose se na:

- Porez na imovinu u iznosu od 277 hiljada dinara,
- Porez na dohodak građana za Odbor direktora u iznosu od 102 hiljade dinara,
- Komunalna taksa u iznosu od 14 hiljada dinara i
- Porez na građevinsko zemljište u iznosu 1 od hiljada dinara.

Razgraničeni porez na dodatu vrednost u iznosu od 228 hiljada dinara odnosi se na PDV u izdatim fakturama u januaru, a koje se odnose na decembar 2012. godine.

## D19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>Obaveze po osnovu poreza na dobitak</b>	<b>365</b>	<b>5.038</b>

## D20. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>Odložene poreske obaveze po osnovu (a)</b>	<b>17.637</b>	<b>16.615</b>
a) ) razlika između amortizacije u poslovnom i poreskom bilansu	17.637	16.615

**D21. POSLOVNI PRIHODI**

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	21.066	16.656
<b>I. Prihodi od prodaje robe (1)</b>	<b>21.066</b>	<b>16.656</b>
2. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	6.325	5.160
<b>II Prih. od prodaje usluga - ukupno (2)</b>	<b>6.325</b>	<b>5.160</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)</b>	<b>27.391</b>	<b>21.816</b>
<b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>		
3. Prihodi od potrošnje robe za sopstvene potrebe	70	777
<b>B. PRIHODI OD POTROŠNJE ROBE (3)</b>	<b>70</b>	<b>777</b>
<b>c) Ostali prihodi</b>		
4. Prihodi od zakupnine	42.431	57.245
5. Refundacija komunalnih troškova od zakupaca	12.190	
<b>C. OSTALI PRIHODI (4+5)</b>	<b>54.621</b>	<b>57.245</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C)</b>	<b>82.082</b>	<b>79.838</b>

**D22. POSLOVNI RASHODI**

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	19.378	17.514
<b>I. Nabavna vrednost prodate robe (1)</b>	<b>19.378</b>	<b>17.514</b>
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	632	562
3. Troškovi goriva i energije	11.037	11.355
<b>II. Troškovi materijala (2+3)</b>	<b>11.669</b>	<b>11.917</b>
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	14.455	13.450
5. Troškovi por. i dopr. na zarade i naknade na teret posl.	2.578	2.373
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.303	515
7. Trošk. naknada fizič. licima po osnovu ostalih ugovora	77	11
8. Troškovi naknada član. upravnog i nadzornog odbora	959	
9. Ostali lični rashodi i naknade	1.398	530
<b>III. Trošk. zarada, nakn. zarada i ost. lič. prim. (4 do 9)</b>	<b>20.770</b>	<b>16.879</b>

10. Troškovi amortizacije	12.718	7.940
<b>IV. Troškovi amortizacije i rezerv. - ukupno (10)</b>	<b>12.718</b>	<b>7.940</b>
11. Troškovi transportnih usluga	808	733
12. Troškovi usluga na održavanju	1.740	3.986
13. Troškovi zakupnina		491
14. Troškovi reklame i propagande	215	
15. Troškovi ostalih usluga	1.411	1.216
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (11 do 15)</b>	<b>4.174</b>	<b>6.426</b>
16. Troškovi neproizvodnih usluga	4.343	4.159
17. Troškovi reprezentacije	794	1.353
18. Troškovi premije osiguranja	788	943
19. Troškovi platnog prometa	163	134
20. Troškovi članarina	71	67
21. Troškovi poreza	5.667	6.041
22. Ostali nematerijalni troškovi	629	978
<b>b) Nematerijalni troškovi (16 do 22)</b>	<b>12.455</b>	<b>13.675</b>
<b>V Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>16.629</b>	<b>20.101</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b>	<b>81.164</b>	<b>74.351</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>918</b>	<b>5.487</b>

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 1.398 hiljada dinara odnose se na:

Naziv	Iznos u hiljadama
Naknade za prevoz	340
Dnevnice zaposlenim	106
Humanitarna pomoć	47
Otpremnine	905
<b>Ukupno:</b>	<b>1.398</b>

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 1.411 hiljada dinara odnose se na troškove komunalnih usluga, putarine i zdravstvene usluge.

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od 4.343 hiljade dinara odnose se na:

Naziv	Iznos u hiljadama
Troškovi obezbeđenja	1.302
Advokatske usluge	1.027
Korporativne usluge	289
Revizija	289
Stručna literatura	283
Ostalo (čišćenje, pranje vozila itd.)	1.153
<b>Ukupno:</b>	<b>4.343</b>

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 629 hiljada dinara odnose se na troškove oglasa, sudske i administrativne takse, registracija vozila i drugo.

**D23. FINANSIJSKI PRIHODI**

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Finan. prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	95	
2. Prihodi od kamata	237	
3. Pozitivne kursne razlike	872	250
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	798	2.833
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)</b>	<b>2.002</b>	<b>3.083</b>

Pozitivne kursne razlike u iznosu od 872 hiljade dinara su ostvarene na potraživanjima.

**D24. FINANSIJSKI RASHODI**

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Finans. rashodi iz odnosa matič. prav. lica	51	813
2. Rashodi kamata	333	932
3. Negativne kursne razlike	49	26
4. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	768	2.060
5. Ostali finansijski rashodi		416
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1 do 5)</b>	<b>1.201</b>	<b>4.247</b>

Iznos od 51 hiljade dinara odnosi se na kamate obračunate po osnovu kratkoročnih obaveza prema matičnom Društvu "Čelik" d.o.o.

Negativne kursne razlike u iznosu od 49 hiljada dinara ostvarene su na potraživanjima (devizni izvodi)

Rashodi po osnovu valutne klauzule u iznosu od 768 hiljada dinara ostvareni su na obavezama i potraživanjima.

**D25. OSTALI PRIHODI**

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		46.690
2. Dobici od prodaje materijala	101	
3. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika		78
4. Prihodi od smanjenja obaveza	11	
5. Ostali nepomenuti prihodi	444	399
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 5)</b>	<b>556</b>	<b>47.167</b>

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 444 hiljade dinara odnose se na prihode po osnovu refundacije troškova potrošnog materijala od zakupaca i naplata štete od Osiguravajućeg društva.

## D26. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje opreme	178	125
2. Manjkovi	132	23
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	805	60
4. Ostali nepomenuti rashodi	71	1
5. Obezvredjenje potraživanja		2.031
<b>OSTALI RASHODI (1 do 5)</b>	<b>1.186</b>	<b>2.240</b>

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 71 hiljadu dinara odnose se na troškove sporova, kazne za privredne prestupe i izdatke za humanitarne svrhe

## D27. DOBITAK

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	1.089	49.250
2. Poreski rashodi perioda	365	5.353
3. Odloženi poreski rashodi perioda	315	
4. Odloženi poreski prihodi perioda		4.901
<b>Neto dobitak (1-2-3+4)</b>	<b>409</b>	<b>48.798</b>

## D28. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Društvo je 31.01.2013. godine, potpisalo ugovor sa revizorskom kućom o Proceni vrednosti nekretnina, na dan 31.12.2012. godine, radi svodjenja na fer vrednost.

## D29. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi rukovodstva Društva u toku su sporovi kao tužioca u iznosu od 2.639 hiljada dinara.

Protiv Društva se vode sporovi iz radnog odnosa od strane manjinskih akcionara .

APR - Registar založnog prava na pokretnim stvarima i pravima je Rešenjem broj Zl.br. 17302/2012 od 07.12.2012. godine upisao založno pravo u korist "Credi banke" ad. Kragujevac, Ugovor o zalozi potraživanja od 27.11.2012. godine na iznos od 11.041.349,84 RSD.

### D30. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	535.167	562.139
2. Zalihe i dati avansi	163	26.715
<b>I. Dugoročno vezana imovina (1+ 2)</b>	<b>535.330</b>	<b>588.854</b>
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	530.406	516.705
4. Dugoročne obaveze	10.236	37.143
<b>II. Trajni i dugoročni kapital (3+4)</b>	<b>540.642</b>	<b>553.848</b>
<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>0,99</b>	<b>1,06</b>

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.

### D31. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	82.082	79.838
2. Varijabilni rashodi	42.897	42.047
<b>3. Marža pokrića (1-2)</b>	<b>39.185</b>	<b>37.791</b>
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	38.267	32.304
5. Neto finansijski rashodi	(801)	1.164
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	1.719	4.323
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,4774	0,4734
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	78.481	70.705
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	3.601	9.133
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	4,39%	11,44%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 3.601 hiljade dinara

Beograd: 20.04.2013. godine

## **Pismo o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole**

*Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu*

### **I UVOD**

U skladu sa ugovorom zaključenim između "TRGOVINA 22" a.d. Kragujevac (u daljem tekstu „Društvo“) i “MDM” d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu Društva.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2012. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

### **Vreme obavljanja revizije**

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do 20.03.2013. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

### **Obim ispitivanja**

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2012. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

## **II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE**

U Izveštaju nezavisnog revizora nismo izrazili rezerve na finansijske izveštaje Društva za 2012. godinu.

Društvo je na osnovu Zakona o privrednim društvima i Statuta privrednog društva, formiralo Komisiju za reviziju čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja



rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja. Na osnovu testiranja aktivnosti koje je obavljala interna revizija, mišljenja smo da funkcionisanje interne revizije zadovoljava postavljene ciljeve i preventivno deluje u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa.

Interna kontrola se odvija u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta. Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Sistem internih kontrola Društva je osmišljen, primenjuje se i koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

Društvo u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu društva, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima društva odgovara strategiji ukupnog rizika. Upravljanje rizicima je definisano podelom jasnih pojedinačnih zaduženja i odgovornosti zaposlenih zaduženih za upravljanje rizicima

### **3. III ZAVRŠNE NAPOMENE**

Pored toga, sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2013. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor,

Gordan Ekmečić

**III. IZVEŠTAJ  
O POSLOVANJU DRUŠTVA  
u 2012. GODINI**

## 1. Opšti podaci

- **Poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva:** Privredno društvo za trgovinu "Trgovina 22", a. d., Kragujevac, Ulica 19. oktobar 2, MB:07165218, PIB:101039814
- **web site i e-mail adresa:** [www.trgovina22.rs](http://www.trgovina22.rs); [office@trgovina22.rs](mailto:office@trgovina22.rs)
- **Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata:** Rešenje APR, BD 145339/2006 od 05. 09. 2006.
- **Delatnost (šifra i opis):** 4771 – Trgovina na malo odećom u specijalizovanim prodavnicama
- **Broj zaposlenih (stanje 31.12.2012):** 16
- **Broj akcionara (na dan 31.12.2012):** 927
- **Deset najvećih akcionara: prezime i ime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu (stanje 31. 12. 2012):**
  - "Čelik", TP DOO, Beograd , broj akcija 254.557, učešće u kapitalu 87,83007%
  - Lazarević Rajko, broj akcija 346, učešće u kapitalu 0,11938%
  - Ivanović Radmila, broj akcija 106, učešće u kapitalu 0,03657%
  - Pavlović Milica, broj akcija 106, učešće u kapitalu 0,03657%
  - Božović Vera, broj akcija 97, učešće u kapitalu 0,02829%
  - Lazić Bojana, broj akcija 82, učešće u kapitalu 0,03225%
  - Antonijević Stole, broj akcija 64, učešće u kapitalu, 0,02208%
  - Arandelović Mileva, broj akcija 64, učešće u kapitalu 0.02208%
  - Barlov Milunka, broj akcija 64, učešće u kapitalu 0,02208%
  - Biorac Desanka, broj akcija 64, učešće u kapitalu 0,02208%
- **Vrednost osnovnog kapitala (stanje 31. 12. 2012):** 257.947.810,00 dinara
- **Broj izdatih akcija i nominalna vrednost:** obične – 289.829 akcija, nominalna vrednost 890 dinara, CFI kod ESVUFR, ISIN broj RS22DCE53154
- **Poslovno ime i sedište revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj:** Revizorska kuća „MDM revizija”, Beograd.
- **Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije:** Beogradska berza, a. d., BEOGRAD

## 2. Podaci o upravi Društva:

### Članovi Odbora direktora:

- Nataša Milićević, predsednik Odbora, Aleksandar Smiljanić, Slobodan Milovanović, Dragan Spasojević i Miroљub Krstić, članovi. (Dragan Spasojević i Miroљub Krstić su izvršni direktori).

## 3. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine Društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru "Napomena uz finansijske izveštaje za 2012. godinu "Trgovine 22", a. d. (u poglavlju I. tačka 1.6. Godišnjeg izveštaja). U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja.

Društvo je poslovanjem u 2012. godini ostvarilo dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja u iznosu od 1.089.442,00 dinara.

Društvo je na Skupštini akcionara 12. 01. 2012. godine donelo Odluku o izdavanju običnih akcija IIA emisije radi povećanja osnovnog kapitala po osnovu ispunjenja investicione obaveze TP „Čelik“, d.o.o., iz Beograda kao kupca društvenog kapitala „Trgovine 22“, a. d., Kragujevac.

Ukupno povećanje kapitala iznosi 36.300.000,00 dinara, koje se sastoji od povećanja osnovnog kapitala od 31.619.920,00 (35.528 akcija nominalne vrednosti 890 dinara) i emisione premije u iznosu od 4.680.080 dinara (kao razlike između emisione vrednosti akcije - 1.021,73 dinara i nominalne vrednosti akcije - 890 dinara).

Povećanje kapitala je verifikovano u APR i upisano u Centralni registar HoV. Upisan kapital u Centralni registar HoV, iskazan u 289.829 akcija nominalne vrednosti od 890 dinara, odgovara vrednosti osnovnog kapitala u knjigama i kapitalu upisanom u APR.

TP „Čelik“, d.o.o., iz Beograda kao vlasnik kupljenog kapitala je izvršio ukupna ulaganja u investicije u iznosu 36.857.784,72 dinara. Razlika koja je ostala posle ispunjenja investicione obaveze u iznosu od 557.784,72 dinara je reklasifikovana na kratkoročne finansijske obaveze.

### Struktura ukupnog ostvarenog rezultata poslovanja Društva u 2012.godini

Struktura bruto rezultata	u 000 dinara	
	2011.	2012.
<i>Poslovni prihodi i rashodi</i>		
Poslovni prihodi	79.838	82.082
Poslovni rashodi	74.351	81.164
<b>Poslovni rezultat</b>	<b>5.487</b>	<b>918</b>
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>		
Finansijski prihodi	3.083	2.002
Finansijski rashodi	4.247	1.201
<b>Finansijski rezultat</b>	<b>(1.164)</b>	<b>801</b>
<i>Ostali prihodi i rashodi</i>		
Ostali prihodi	47.167	556
Ostali rashodi	2.240	1.186
<b>Rezultat ostalih prihoda i rashoda</b>	<b>44.927</b>	<b>(630)</b>
<i>Ukupan bruto rezultat</i>		
<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>130.088</b>	<b>84.640</b>
<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>80.838</b>	<b>83.551</b>
<b>DOBITAK / GUBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	<b>49.250</b>	<b>1.089</b>

### Analiza ostvarenih prihoda po delatnostima, opis osnovnih proizvoda i usluga, sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost i rentabilnost Društva

	2011.	2012.
* prihodi od maloprodaje	16.655.992,00	21.066.110,00
* prihodi od zakupa	44.712.581,00	42.431.533,00
* glavni kupci i dobavljači (navode se kupci koji učestvuju sa više od 10% u ukupnom prihodu društva, odnosno dobavljači koji učestvuje sa više od 10 % u ukupnom obavezama društva prema dobavljačima)	Dobavljač: „CTF Moda“ d.o.o.Beograd	

* prinos na ukupni kapital	0,92 %	0,15%
* neto prinos na sopstveni kapital	9,91 %	0,08%
* poslovni neto dobitak	6,88 %	1,12%
* stepen zaduženosti	13,39%	4,52%
* I i II stepen likvidnosti	I stepen = 0,3373 II stepen = 0,5937	I stepen = 0,2956 II stepen = 2,4171
* neto obrtni kapital	(8291)	22.405
* cena akcija – najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo	Najviša = 1.200,00 din Najniža = 685,00 din	Najviša = 1.451,00 din Najniža = 1.170,00 din
* isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	Nije bilo isplate dividendi	

### Iznosi, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine

Na kraju 2011. godine rezerve su iznosile 196.897.027,00 dinara, a 31.12.2012. godine 195.087.762,00 dinara. Do smanjenja iznosa rezervi u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog ukidanja revalorizacionih rezervi u korist dobiti od prodatog objekta iz ranijeg perioda (prodavnica Novitet) i ukidanja revalorizacionih rezervi po osnovu isknižavanja iz poslovnih knjiga objekta Žeželj.

#### **4. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo**

Uprava Društva je permanentno preduzimala aktivnosti u vezi stavljanja u funkciju kapaciteta nekadašnje fabrike konfekcije, uspostavljanjem poslovne saradnje sa strateškim partnerom. Ostvaren je kontakt sa više značajnih kompanija koje su pokazale interesovanje za poslovnu saradnju, odnosno pokretanje proizvodnje u delatnosti koja je predmet njihovog poslovanja. Međutim, svi dosadašnji kontakti sa potencijalnim partnerima ostali su samo na nivou izraženog interesovanja, bez konkretnog rezultata, odnosno dogovora.

Situacija je slična i kada su u pitanju maloprodajni kapaciteti, što najbolje ilustruju česti otkazi ugovora o poslovnoj saradnji i sve teže nalaženje novih poslovnih partnera.

Imajući u vidu takve okolnosti, i u 2013. godini će jedan od osnovnih ciljeva rukovodstva biti stavljanje u funkciju svih kapaciteta Društva, sa posebnim naglaskom na industrijski kompleks u Ilinoj vodi i Modnu kuću „Prodor“.

S obzirom da Društvo raspolaže značajnim infrastrukturnim resursima i poslovnim prostorom u Ilinoj vodi, procenjujemo da mogu biti interesantni i pogodni za razne delatnosti, pre svega iz oblasti proizvodnje.

Što se tiče Modne kuće „Prodor“, očekuje se da se u ovoj poslovnoj godini realizuje planirana adaptacija, kojom će ovaj poslovni prostor biti prilagođen za različite delatnosti, odnosno namene.

Takođe će jedan od ciljeva u tekućoj godini biti i povećanje prihoda od maloprodaje potpunijim korišćenjem kapaciteta i eventualnim proširenjem maloprodajne mreže.

U planu za 2013. godinu je i kupovina jednog objekta na lokaciji Lole Ribara 2 u Kragujevcu, što bi omogućilo da se pristupi izradi projekta rekonstrukcije, odnosno uređenja celog kompleksa na navedenoj lokaciji.

Za realizaciju svih ovih projekata biće potrebna značajna finansijska sredstva, čiji će veći deo biti obezbeđen iz poslovanja.

Društvo planira u tekućoj godini promenu poslovne politike u smislu proširenja delatnosti kojim će se Društvo baviti.

Analizom finansijskih sredstava i obaveza na kraju 2012. godine može se konstatovati da Društvo posluje sa niskim valutnim rizikom, iz razloga što je veliki deo potraživanja ugovoren sa valutnom klauzulom.

Upravljanju rizikom likvidnosti rukovodstvo je poklanjalo posebnu pažnju, pa je poslovna politika postavljena tako da se poslovanje najvećim delom finansira iz sopstvenih izvora. Da ne postoji rizik likvidnosti potvrđuje činjenica da Društvo ima i slobodna sredstva koja deponuje kod banaka u vidu kratkoročnih plasmana uglavnom predviđenih za buduća investiciona ulaganja.

Najznačajnije pretnje i opasnosti kojima je Društvo izloženo, ili će biti izloženo, su produžavanje i produbljanje globalne ekonomske krize i krize u evro zoni. Međutim, procenjuje se da će uslovi privređivanja i u ovoj godini biti slični kao i u prethodnoj, tako da se ne očekuje da će poslovanje Društva biti izloženo bitnije nekim novim rizicima i pretnjama u odnosu na sada prisutne u ambijentu u kojima posluje Društvo.

#### **5. Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema**

1) U januaru 2013. prodana je nepokretnost u Kragujevcu, Ulica „Dr Jovana Ristića“ broj 8/A, površine 85 m<sup>2</sup>.

#### **6. Značajniji poslovi sa povezanim licima**

Društvo nije imalo značajnije poslove sa povezanim licima.

#### **7. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja**

U fokusu pažnje rukovodstva, saglasno strateškim opredeljima Društva, i dalje će biti ispitivanje lokalnog tržišta i njegovih potreba za eventualnim otvaranjem novih trgovinskih ili ugostiteljskih objekata. Sopstvene investicije Društva u prethodnim godinama dominantno su bile usmerene na ulaganja u poslovni prostor (kupovina i adaptacija). Dolazak kompanije FIAT u Kragujevac doprineo je povećanju poslovne aktivnosti na lokalnom nivou, pa se nameće potreba sagledavanja mogućnosti za potencijalna ulaganja u naše proizvodne kapacitete i povezivanje sa drugim kompanijama koja se nalaze u grani autoindustrije.

\*\*\*\*\*

#### **IV. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA**

Društvo nije sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja.

\*\*\*\*\*

#### **V. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

„Trgovina 22“, a. d., primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja i isti je javno dostupan u sedištu Društva.

Kodeksom korporativnog upravljanja Društva uspostavljaju se principi korporativne prakse i organizacione kulture u skladu sa kojima se ponašaju nosioci korporativnog upravljanja „Trgovine 22“, a.d., a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću poslovanja

Društva.

Osnovni cilj Kodeksa je uvođenje dobrih poslovnih običaja u domenu korporativnog upravljanja, sa ciljem da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanje poverenja akcionara i investitora u društvo, sve u cilju dugoročnog poslovnog razvoja Društva.

Organi Društva ulažu napore da principi ustanovljeni Kodeksom, kada za tim postoji potreba, budu detaljnije razrađeni u okvirima drugih opštih akata Društva.

U samoj primeni, ne postoje bitna odstupanja od pravila Kodeksa korporativnog upravljanja.

\*\*\*\*\*

## **VI. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA**

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je 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 javnog društva.

Lice odgovorno za  
sastavljanje godišnjeg izveštaja:  
**Šef računovodstva i finansija,**  
Biljana Šolaja

Zakonski zastupnici Društva:  
**Izvršni direktori,**  
Dragan Spasojević

Miroljub Krstić

## **VII. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA\***

### **\*Napomena:**

Finansijski izveštaj Privrednog društva za trgovinu „Trgovina 22“, a. d., Kragujevac, za 2012. godinu blagovremeno je dostavljen Agenciji za privredne registre 28. februara 2013. godine.

Godišnji izveštaj Društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara). Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

\*\*\*\*\*

## **VIII. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA\***

### **\*Napomena:**

Odluka po ovom pitanju takođe će se doneti na redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog društva, koja će u celosti biti objavljena nakon donošenja.

\*\*\*\*\*

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP, dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka

svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U Kragujevcu, april 2013. godinei

Lice odgovorno za  
sastavljanje godišnjeg izveštaja:  
**Šef računovodstva i finansija,**  
Biljana Šolaja

Zakonski zastupnici Društva:  
**Izvršni direktori,**  
Dragan Spasojević

Miroljub Krstić

*(Original Godišnjeg izveštaja o poslovanju, sa kojim je istovetan dokument objavljen na Sajtu, nalazi se u sedištu Društva).*

**Godišnji izveštaj o poslovanju Privrednog društva za trgovinu „Trgovina 22“, a. d., Kragujevac, za 2012. godinu odobren je od strane Odbora direktora Društva na sednici održanoj 23. aprila 2013. godine.**