

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU JAVNOG AKCIONARSKOG DRUŠTVA  
DIVA TRADE VALJEVO ZA PERIOD 01.01-31.12.2012**

<b>I OPŠTI PODACI</b>				
1) Poslovno ime	„Diva trade“ ad			
Sedište	Valjevo			
Adresa	Pop Lukina 45			
Matični broj	07406479			
PIB	100070735			
web site i e-mail adresa	<a href="http://www.divatrade.co.rs">www.divatrade.co.rs</a> ; divatrade@open.telekom.rs			
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	Bd 64099/2008 14.05.2008			
4) Delatnost ( šifra i opis )	4690- ostala trgovina na veliko			
5) Broj zaposlenih	12			
6) Broj akcionara	362			
7) Deset najvećih akcionara ( na dan 31.12.2011 godine)	Ime i prezime/poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu	
	Konzorcijum Diva Investicije	118794	68.60836	
	Valtek Properties	15446	8.92069	
	Diva trade ad Valjevo	10289	5.94232	
	Akcionarski fond Beograd	5555	3.20824	
	Diva Trade ad na osnovu cl 41 Zakona o privatizaciji	3442	1.98789	
	Diva Trade ad Valjevo član 41.Zak o priv	407	0.23506	
	King Komerc	3484	1.78749	
	Infodin Loznica	3095	1.38032	
	Jevtic Gojko	88	0.5082	
	Gaćić Vera	88	0.5082	
8) Vrednost osnovnog kapitala	173.148.000			
9) Broj izdatih akcija	obične		prioritetne	
	Broj	173.148	Broj	
	CFI kod	Rsdivae31587(esvuftr)	CFI kod	
	ISIN broj		ISIN broj	
10) Podaci o zavisnim društvima ( do 5 najznačajnijih subjekta konsolidacije)	Poslovno ime	Sedište	Poslovna adresa	
11) Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	„ACA PROFESIONAL AUDIT COMPANY“doo,			
12) Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, Omladinskih brigara 1, Novi Beograd			
<b>1.Opis značajnih događaja u periodu 01.01-31.12.2012</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- U 2012 godini nije bilo značajnih promena u poslovanju društva.</li> <li>- Izvršena su ukupno dva otuđenja objekata, na osnovu Odluke Upravnog odbora, i to: <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Prodavnica u Karađorđevoj 125 u Valjevu 08.02.12</li> <li>2. Deo prodavnice u Karađorđevoj 84 u Valjevu 24.03.12</li> </ul> </li> <li>Oba objekta su prodana kako bi namirivale tekuće obaveze društva, pre svega po tužbama radnika za zaostale zarade iz ranijih perioda. Sredstva od prodaje drugog objekta oročena su na deviznom račun u banke, a nakon toga deo tih sredstava u iznosu od 2.030.000 dinara upotrebljen za otkup sopstvenih akcija, a ostatak za kupovinu robe.</li> <li>- Uticaj ovih poslovnih promena na godišnje izveštaje ogleda se u sledećem: <ul style="list-style-type: none"> <li>- U Bilansu stanja na AOP-u 005 Nekretnine došlo je do smanjenja vrednosti sa 102.415 na 97.833, naravno u to smanjenje ulazi i godišnja amortizacija</li> <li>- U Bilansu uspeha prikazan je prihod oid 14.220 hiljada rsd,</li> </ul> </li> </ul>		<b>2.Uticaj značajnih događaja godišnje izveštaje uz opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti -</b> Otpis od 8.175 hiljada rsd značajno utiče na prihode a samom tim i na povećanje dobiti društva <ul style="list-style-type: none"> <li>- Način na koji društvo posluje je veoma transparentan i već nekoliko godina uobičajen, tako da su neizvesnosti iz redovnog poslovanja svedene na minimum.</li> <li>- Ono što može biti neizvesno i značajno uticati na odliv novčanih sredstava, p oeventualnim tužbama radnika iz ranijih perioda 2005,2006,2007.. godine, ukoliko te tužbe budu na štetu društva.</li> </ul>		
		<b>3.Podaci o značajnim transakcijama između povezanih lica:</b> Nije bilo takvih transakcija.		
		<b>4. Promene u transakcijama između povezanih lica koje su navedene u poslednjem godišnjem izveštaju koje bi mogle bitno uticati na finansijsko stanje ili rezultate poslovanja</b>		

Što u stvari predstavlja kapitalnu dobit, iskazanu kao razliku između knjigovodstvene i prodajne vrednosti objekata. Kao značajan događaj koji se odražava na finansijski rezultat možemo naznačiti i Rešenje Poreske Uprave o otpisu duga po osnovu doprinosa za zdravstvo u ukupnom iznosu od 8.175 hiljada rsd. Društvo je steklo pravo na otpis redovnim izmirivanjem obaveza po osnovu doprinosa u predhodne 3 godine. Tih 8.175 hiljada je značajno uticalo na povećanje prihoda u prvih 6 meseci 2012. godine.

**društva u prvih šest meseci tekuće poslovne godine:** Nema takvih transakcija.

## II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

### 1) Članovi odbora direktora

Ime i prezime, prebivalište	Obrazovanje	Sadašnje zaposlenje (naziv firme i radno mesto)	Članstvo u upravnim i nadzornim odborima drugih društava	Isplaćen neto iznos naknade	Broj i % akcija koje poseduju u akcionarskom kapitalu
Predrag Filipović, Beograd, Nede Spasojević 3/10	Dipl.ecc	„Univerzal Banka Beograd“ direktor platnog prometa		280.000	
Saša Knežević, Valjevo,	Dipl.ing	„Inteltek“ doo, direktor		140.000	
Miroslav Kraljević, Valejvo		„Publik“ doo direktor		140.000	
			Članstvo u upravnim i nadzornim odborima drugih društava	Isplaćen neto iznos naknade	Broj i % akcija koje poseduju u akcionarskom kapitalu

### 3) Kodeks ponašanja i web – site na kome je objavljen:

## III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA u 000 dinara i u %

### 1) Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike

2) Analiza poslovanja					
Ukupan prihod		47.971			
Ukupan rashod		22080			
Bruto dobitak/gubitak		25.891			
Prihodi po delatnostima					
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		25261			
Prihodi od prodaje robe					
Opis osnovnih proizvoda i usluga		Prihod od zakupa poslovnog prodatora			
Ekonomičnost poslovanja		0.62			
Rentabilnost poslovanja		0			
Likvidnost		0			
Racio sopstevnog kapitala		83%			
Stopa neto dobitka		77%			
Poslovni neto dobitak		3.763			
Stepen zaduženosti		5.18%			
Likvidnost I stepena		0.80			
Likvidnost II stepena		0.40			
Neto obrtni kapital		0			
Cena akcija	Obične akcije		Prioritetne akcije		
	najviša	400	najviša		
	najniža	400	najniža		
Tržišna kapitalizacija					
Dobitak po akciji					
Isplaćena dividenda	Obične akcije			Prioritetne akcije	
	2010. godina			2010. godina	
	2011. godina			2011. godina	
	2012. godina			2012. godina	

3) Informacije o ostvarenjima društva po segmentima	
Prihodi od prodaje eksternim kupcima	25.261
Prihodi od prodaje drugim segmentima u okviru istog društva	
Rezultati svakog segmenta	
Imovina i obaveze segmenata	
Glavni kupci i dobavljači	„Ogy“ doo, „Publik“ doo, „Luca di Conte“, „Inteltek“ doo
Način formiranja transfernih cena:	
4) Promene bilasnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)	
Imovini i obavezama	Kratkoročne fin.obeveze 6295 (predh.god 19333)
	Obrtna imovina 23382 (predh.god 13688)
Neto dobitku/gubitku	Neraspoređeni dobitak tekuće godine 19534 (predhodna 2226)
5) Neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova: nema	
6) Informacije o stanju (broju i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija: Društvo je u 2012 izvršilo sticanje ukupno 4110 sopstvenih akcija nominalne vrednosti 1.000 rsd po ceni od 400 dinara za akciju, ukupno 1.644.000, po Odluci Skupštine i Odbora direktora. Ukupan broj sopstvenih akcija nakon sticanja u 2012 godini je 10.289. Akcije su kupljene od malih akcionara.	
7) Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse:	
8) Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine:	
9) Bitni poslovni događaji: .	
10) Ostale bitne informacije: Društvo će se u budućnosti razvijati u pravcu obavljanja iste delatnosti kao i do sada, uz unapređenje kvaliteta pružanja usluge zalupa u smislu renoviranja postojećih objekata. Po proceni rukovodstva, društvo će u narednom periodu otežano ostvarivati prihode od zakupa usled ekonomske krize koja dovodi do sniženja cena zakupa i otežane naplate. Pored toga društvo je krajem 2012 intenzivnije nastavilo da obavlja delatnost veleprodaje. Radi se o tekstilnoj robi siroke potrošnje, odnosno o uvozu izlandije. Poslovni prihodi po tom osnovu biće ostvareni u 2013 godini.	
<b>IV OSTALO</b>	
Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Izveštaju na isti način kao i za istinitost i tačnost podataka navedenih u prospektu.	
Napomena: Do 30.04.2013 godine nije doneta odluka o usvajanju godisnjih finansijskih izveštaja.	
Do 30.04.2013 godine nije doneta odluka o raspodeli dobiti.	

Mesto i datum:  
Valjevo, 25.04.2013

Direktor

\_\_\_\_\_



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О  
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И  
ПРЕДУЗЕТНИКА



8100008812895



Број предмета ФИ 33469/2013  
Датум 04.03.2013

ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ  
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

за		
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО DIVA TRADE, VALJEVO		
назив правног лица		
Поп Лукина 45, Ваљево		
седиште правног лица		
Привредна друштва и задруге		
група обвезника		
07406479	4690	100070735
матични број	шифра делатности	ПИБ

Подаци о обвезнику на дан 31.12.2012. године:

Пуно пословно име: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО DIVA TRADE, VALJEVO,

Шифра делатности: 4690

Величина за 2012. год.: Мали

Редовни годишњи финансијски извештај за 2012. годину примљен је у Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника на дан 26.02.2013. године

Предметни финансијски извештај је евидентиран на дан 02.03.2013 под бројем ФИ 33469/2013 и регистрован 04.03.2013 са следећом садржином:





AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO

07406479

100070735

VALJEVO

VALJEVO

14000

POP LUKINA

45

2012.

7.

2012.

/

INEKS-M MILAN JEREMIC PR

VALJEVO

VALJEVO

14000

HAJDUK VELJKOVA

28

/

INEKS-M MILAN JEREMIC PR

VALJEVO

HAJDUK VELJKOVA

28

E-mail mineksva@open.telekom.rs

014-247-471

SASA

KNEZEVIC

1606965770045

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07406479 Maticni broj	Sifra delatnosti	100070735 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO**

Sediste : **VALJEVO, POP LUKINA 45**

## BILANS STANJA



7005013391490

na dan **31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		98113	102695
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		97833	102415
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		59274	60849
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		38559	41566
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		280	280
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		280	280
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		23382	13688
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2750	757
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		20632	12931
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		17780	12446
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		101	101
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		2573	191

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		178	193
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		121495	116383
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		121495	116383
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		114473	96565
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		173159	173159
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		6191	3707
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		19534	2226
35	VIII. GUBITAK	109		74122	76348
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110		10289	6179
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		6295	19333
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		6295	19333
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		5246	7610
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		359	8587
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		603	2925
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		87	211

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		727	485
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		121495	116383
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			

U \_\_\_\_\_ dana 17.2. 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>		
07406479 Maticni broj	Sifra delatnosti	100070735 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO**

Sediste : **VALJEVO, POP LUKINA 45**

## BILANS USPEHA



7005013391506

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		25261	24716
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		265	144
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		24996	24572
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		21498	22072
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		256	139
51	2. Troškovi materijala	209		3600	3862
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		6806	7311
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		4321	4376
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		6515	6384
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		3763	2644
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		193	377
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		391	2386
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		22517	13697
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		191	2038
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		25891	12294
	<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		5684	6933

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		20207	5361
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225		431	375
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		242	2760
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229		19534	2226
	<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 17.2. 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>		
07406479 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	100070735 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO**

Sediste : **VALJEVO, POP LUKINA 45**

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005013391513

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

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		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>	301	28126	25186
1. Prodaja i primljeni avansi	302	319	170
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	4	166
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	27803	24850
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	36388	30899
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	22194	18099
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	6804	7406
3. Placene kamate	308	360	2386
4. Porez na dobitak	309	917	270
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	6113	2738
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312	8262	5713
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313	14486	12511
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	315	14482	12511
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	4	0
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i biolo ... <sup>Å</sup> kih sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	323	14486	12511
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	324		

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	2484	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326	2484	0
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	6474	6872
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	4110	0
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	2364	6872
3. Finansijski lizing	332		
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	3990	6872
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	45096	37697
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	42862	37771
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	2234	0
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	0	74
<b>...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	191	55
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	189	210
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	41	0
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	2573	191

U \_\_\_\_\_ dana 17.2. 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>Popunjava pravno lice - preduzetnik</b>		
07406479 Maticni broj	Sifra delatnosti	100070735 PIB
<b>Popunjava Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO**

Sediste : **VALJEVO, POP LUKINA 45**

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005013391537

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

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP		AOP		AOP		AOP	
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	173148	414	11	427		440	3707
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	173148	417	11	430		443	3707
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	173148	420	11	433		446	3707
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	173148	423	11	436		449	3707
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	2484
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	173148	426	11	439		452	6191

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

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	2226	518	76348	531	6179	544	96565
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	2226	521	76348	534	6179	547	96565
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522		535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511	2226	524	76348	537	6179	550	96565
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	2226	527	76348	540	6179	553	96565
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	19534	528		541	4110	554	17908
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	2226	529	2226	542		555	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517	19534	530	74122	543	10289	556	114473

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 17.2. 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>		
07406479 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	100070735 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO**

Sediste : **VALJEVO, POP LUKINA 45**

## STATISTICKI ANEKS



7005013391520

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	4	8

### 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			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	184049	81634	102415
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	4582	XXXXXXXXXXXXX	4582
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	179467	81634	97833

**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		
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	500	757
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	2250	0
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	<b>2750</b>	<b>757</b>

**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	173148	173148
	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	11	11
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	<b>173159</b>	<b>173159</b>

**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	169	169
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	173148	173148
	<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>	<b>173148</b>	<b>173148</b>

## 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	14317	8983
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	5246	7610
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	801	811
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	10391	10827
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	4533	4154
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	622	529
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1365	999
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	680	41
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	4585	4525
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>42540</b>	<b>38479</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	3378	3710
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	3944	4364
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	562	781
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1108	61
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1192	2105
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	1964	1837
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljista	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	4321	4376
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	209	225
553	13. Troškovi platnog prometa	663	153	253

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	1194	1968
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	351	2386
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	351	2386
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	0	78
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>18727</b>	<b>24530</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	265	144
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	4	166
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>269</b>	<b>310</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 17.2. 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)

AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO

3.000,00

840-29775845-87

09-07406479

, 25, 11000

**,DIVA TRADE" AD VALJEVO**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012.**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

**OTVORENO AKCIONARSKO DRUŠTVO**

**« DIVA TRADE «AD**

**VALJEVO**

**N A P O M E N E**

**UZ FINANSIJSKE IZVESTAJE ZA ZAVRŠENU 2012.GODINU**

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

### **1. Opšte informacije**

Društvo «Diva trade»AD osnovano je 12.06.1990.godine kao Preduzeće za promet «Diva trade» doo, odlukom radničkog saveta br 1/XXXIV/4, gde je usvojen zapisnik br 540 o stvarima (imovini) koja predstavlja osnivački kapital preduzeća.

Preduzeće je upisano u registar pred Okružnim Privrednim sudom u Valjevu 19.07.1990 god, u registarski uložak 1-1500-00 sa brojem upisnika suda Fi-1013/90.

U skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji i odredbama Uredbe o prodaji kapitala i imovine javnom aukcijom, Agencija za privatizaciju RS prodaje 70% društvenog kapitala preduzeća za promet «Diva trade» doo Valjevo, na aukciji koja je održana dana 21.03.2008 godine u 11.00 časova, najboljem kupcu Predragu Janjiću iz Beograda, ul Vojvode Šupljikanca br 49.

Dana 25.03.2008 overen je pred Prvim Opštinskim Sudom u Beogradu pod II/1 Ov br 1312/08 Ugovor o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije (kupovina sa otplatom na rate), koji je sklopljen između Agencije za privatizaciju RS i Predraga Janjića iz Beograda, jmbg 1104971710083 kao kupca.

Nakon toga je kod Agencije za privredne registre, registrovana promena podataka privrednog subjekta u Registru privrednih subjekata, rešenjem BD 64099/2009 od 14.05.2008 godine kojim se briše Preduzeće za promet «Diva trade» doo, a upisuje se Akcionarsko društvo «Diva trade», Pop Lukina 45, Valjevo, sa matičnim brojem 07406479, poreskim identifikacionim brojem 100070735 i šifrom delatnosti 51700-ostala trgovina na veliko.

U aprilu 2009.godine Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza kupac kapitala Predrag Janjić iz Beograda, uz pismenu saglasnost Agencije za privatizaciju, vrši ustupanje kupljenog društvenog kapitala konzorcijumu „Diva investicije“ čiji su članovi privredno društvo «Valtek properties», kao nosilac konzorcijuma sa 98% vlasništva iz Valjeva i fizička lica Saša Knežević i Miroslav Kraljević sa po 1% vlasništva . Ova promena je evidentirana u CRHOV u toku 2010 godine.

Društvo je od početka uvođenja PDV-a obveznik poreza na dodatu vrednost. Društvo prihode ostvaruje najvećim delom izdavanjem objekata u zakup,a jednim delom prometom robe na veliko.

Većinski vlasnik društva je Konzorcijum „Diva investicije“, a manjinski akcionari su privredna društva „Valtek properties“ doo, „Bio brik“ doo, zaposleni i bivši zaposleni.

Društvo je u 2011.godini zapošljavalo u proseku 12 radnika a u 2012.godini prosek na kraju svakog meseca je iznosio 4 radnika.

Društvo zastupa direktor preduzeca sa neograničenom odgovornošću.

Ove finansijske izveštaje je odobrio direktor društva, shodno normativnim aktima Društva.

### **2. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **2.0 Osnova za sastavljanje i koncept nastavka poslovanja**

(a) *Osnova za sastavljanje*

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik RS br. 46/2006 i 111/2009. Na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji, Ministarstvo finansija je donelo „Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike“ i „Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike“, koji se primenjuju od 01.01.2008.godine. (Sl.Glasnik RS br 119/2008, 2/2010 i 4/2010).Društvo je izvršilo potrebnu reklasifikaciju bilansnih pozicija u skladu sa novodonetim kontnim okvirom.

Društvo je sastavilo priložene finansijske izveštaje u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji i navedenim Pravilnicima izdatim od strane Ministarstva finansija i u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardima i MSFI.

(b) Društvo nije primenilo MSFI niti poboljšanja MRS-a koji su postali važeći od 1. januara 2005. Dakle, Preduzeće nije primenilo sledeće:

(i) MSFI

MSFI 2 Plaćanje akcijama MSFI 4 Ugovori o osiguranju

(ii) Poboljšanja MRS

MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja  
MRS 2 Zalihe  
MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške  
MRS 10 Događaji nastali nakon datuma bilansa stanja  
MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema  
MRS 17 Lizing  
MRS 21 Učinci promena kurseva stranih valuta  
MRS 24 Obelodanjivanje povezanih strana  
MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji  
MRS 28 Računovodstvena ulaganja u pridružena pravna lica  
MRS 31 Učešća u zajedničkim ulaganjima  
MRS 32 Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i prezentacija  
MRS 33 Zarada po akciji  
MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje  
MRS 40 Ulaganja u nekretnine

### **2.1. Preračunavanje stranih valuta**

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju korišćenjem valute primarnog privrednog okruženja u kom Društvo posluje ("funkcionalna valuta"). Ovi finansijski izveštaji su prikazani u dinarima ("RSD") koji predstavljaju funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja finansijskih izveštaja Društva

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u

## **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

### **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, osim u slučaju primene „hedginga“ (zaštita od rizika), kao stoje navedeno u Napomeni .....

#### **2.2 Neuplaćeni upisani kapital**

Neuplaćeni upisani kapital predstavlja iznos upisanih a neuplaćenih akcija ili vrednosnih papira. Knjigovodstvena vrednost neuplaćenog upisanog kapitala predstavlja razliku između ukupnog upisanog kapitala i uplaćenog kapitala.

Neuplaćeni upisani kapital izražen u dinarima se iskazuje po nominalnoj vrednosti. Neuplaćeni upisani kapital izražen u stranoj valuti se knjiži u finansijskim izveštajima po njegovoj dinarskoj protivvrednosti po kursu važećem na datum upisivanja. Pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale po osnovu potraživanja od akcionara, razgraničavaju se u bilansu stanja do momenta izmirenja potraživanja, kada se ti iznosi prenose direktno na račun emisiona premija u okviru kapitala.

#### **2.3 Nematerijalna ulaganja**

Karakteristike privrednog okruženja u Republici Srbiji ukazuju da je hiperinflacija prestala, počevši od 1. januara 2004. godine i shodno tome, od tog datuma, MRS 29 "Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama" se ne mora primenjivati. Nematerijalna ulaganja koja su bila na stanju na dan 31. decembra 2003. bila su iskazana po istorijskoj nabavnoj vrednosti ili vrednosti preračunatoj prema odgovarajućoj kupovnoj moći Dinara („RSD“) koja je važila na taj dan. Povećanja nematerijalnih ulaganja nakon tog datuma se iskazuju po nabavnoj vrednosti.

Kao zatečena vrednost nematerijalnih ulaganja postojećih na datum prelaska na MSFI (1. januar 2004.) smatra se revalorizovana vrednost iskazana u bilansu stanja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2003., utvrđena u skladu sa prethodno važećim računovodstvenim propisima. Rukovodstvo smatra da su tako revalorizovani iznosi generalno uporedivi sa nabavnom ili sadašnjom vrednosti utvrđenoj u skladu sa MSFI, a prema kupovnoj moći Dinara („CSD“) na dan 31. decembra 2003. Naknadna povećanja na računima nematerijalnih ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti.

Cena koštanja interno nastalog nematerijalnog ulaganja uključuje izdatke nastale od dana kad je nematerijalno ulaganje prvi put ispunilo kriterijume za priznavanje. Izdaci prethodno priznati kao trošak nisu uključeni u cenu koštanja sredstva.

Nematerijalna ulaganja se otpisuju osim ukoliko imaju neograničen korisni vek trajanja. Otpis se vrši sistematski tokom korisnog veka trajanja nematerijalnog ulaganja. Rezidualna vrednost ovih ulaganja na kraju njihovog korisnog veka trajanja je nula.

##### *(a) Računarski softver*

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se otpisuju u toku njihovog procenjenog veka trajanja (3 do 5 godina).

Troškovi razvoja ili održavanja kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao rashod u periodu kada nastanu. Troškovi koji su direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Preduzeće i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Izdatak, koji poboljšava ili proširuje performanse kompjuterskog softvera preko prvobitne specifikacije, priznaje se kao kapitalno poboljšanje i dodaje se na prvobitnu nabavnu vrednost softvera. Troškovi razvoja kompjuterskog softvera se priznaju kao sredstvo i otpisuju se proporcionalnom metodom tokom njihovog korisnog veka trajanja, ali ne duže od 10 godina.

##### *(b) Istraživanje i razvoj*

## **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

### **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Troškovi istraživanja se priznaju kao rashod u periodu u kome nastanu. Troškovi nastali na razvoju nekog projekta (kao što su dizajn i testiranje novih ili poboljšanih proizvoda) priznaju se kao nematerijalna ulaganja kada postoji verovatnoća da će projekat biti uspešan s obzirom na njegovu poslovnu i tehnološku izvodljivost, a troškovi se mogu pouzdano izmeriti. Ostali troškovi razvoja se priznaju kao rashod u periodu u kome nastanu. Troškovi razvoja prvobitno iskazani kao trošak ne mogu se iskazati kao sredstvo u narednom periodu. Troškovi razvoja sa ograničenim korisnim vekom upotrebe koji su kapitalisani, amortizuju se počev od započinjanja komercijalne proizvodnje proizvoda, primenom proporcionalne metode tokom perioda očekivane koristi, ali ne duže od pet godina.

(c) *Ostala nematerijalna ulaganja*

Troškovi nabavke patenata, robnih marki, licenci i operativnog lizinga se kapitalizuju i otpisuju primenom degresivne metode u toku njihovog korisnog veka trajanja, koji nije duži od 10 godina

(d) *Umanjenje vrednosti (obezvređenje)*

U slučaju da postoje indicije da je došlo do umanjenja vrednosti, procenjuje se iskazani iznos svakog nematerijalnog ulaganja i, ako umanjenje postoji, vrednost ulaganja se odmah umanjuje do iznosa koji se može nadoknaditi. Gubici zbog umanjenja vrednosti (obezvređenja) terete bilans uspeha ili ranije formirane revalorizacione rezerve.

#### **2.4 Nekretnine, postrojenja i oprema**

Karakteristike privrednog okruženja u Republici Srbiji ukazuju da je hiperinflacija prestala, počevši od 1. januara 2004. god. i shodno tome, od tog datuma, MRS 29 "Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama" ne mora se primenjivati. Nekretnine, postrojenja i oprema sa stanjem na dan 31. decembra 2003. su iskazane po nabavnoj vrednosti ili vrednosti preračunatoj prema odgovarajućoj kupovnoj moći dinara („RSD“) koja je važila na taj dan. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme posle tog datuma se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje fakturnu vrednost kupljenih sredstava uvećanu za sve troškove nastale do momenta stavljanja novog sredstva u upotrebu.

Kao zatečena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme postojećih na datum prelaska na MSFI (1. januar 2004) smatra se revalorizovana vrednost iskazana u bilansu stanja preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2003. god., utvrđena u skladu sa prethodnim računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Rukovodstvo smatra da su tako revalorizovani iznosi generalno uporedivi sa nabavnom ili sadašnjom vrednosti utvrđenom u skladu sa MSFI, a prema kupovnoj moći dinara („RSD“) koja je važila na dan 31. decembra 2003. Nabavke osnovnih sredstava nakon tog datuma se iskazuju po nabavnoj vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema imaju različit korisni vek trajanja. Amortizacija se obračunava na osnovu korisnog veka trajanja svakog dela posebno. U slučaju zamene nekog od delova, novi deo se kapitalizuje (do iznosa koji ispunjava kriterijume priznavanja sredstva). Knjigovodstvena vrednost zamenjenih delova se rashoduje. Obračun amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih tokom godine počinje od prvog narednog meseca nakon meseca nabavke nakon stavljanja sredstva u upotrebu na nabavnu vrednost sredstva.

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Primenjene stope amortizacije bile su:

	stopa
Hale i magacini	2.5%
Zidane zgrade-lokali	2.5%
Saobraćajnice i mostovi	2-5%
Vodovod i kanalizacija	2.5%
Elektro i telefon instalac	2.5%
Montažni objekti, šupe	2.5%
Ograde i kapije	10%
Nameštaj	10-12.5%
Merni uređaji	15%
Oprema PTT	7%
Putnički automobili	15.5%
Rashladni uređaji	18%
Oprema za zagrevanje i ventilaciju	12,50%
elektrooprema	15%
kombi vozila kamioni i prikolice	14,50%
Računari	20%



## **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

### **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012.**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Na svaki izveštajni datum rukovodstvo procenjuje da li postoji indicija umanjenja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko takva indicija postoji, rukovodstvo procenjuje nadoknadivu vrednost, kao višu od neto prodajne cene sredstva i njegove upotrebne vrednosti. Knjigovodstvena vrednost se smanjuje na nadoknadivu vrednost, a razlika se priznaje kao trošak (gubitak zbog umanjenja vrednosti) u bilansu uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti utvrđen prethodnih godina se stornira ukoliko su se okolnosti koje su uticale na umanjenje vrednosti promenile.

Dobici i gubici pri otuđenju sredstava utvrđuju se poređenjem priliva sa knjigovodstvenim iznosom i iskazuju se u bilansu uspeha. Troškovi tekućeg održavanja se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda kada nastanu. Troškovi investicionog održavanja se uključuju u vrednost sredstva onda kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi za Preduzeće biti veće od prvobitno procenjenih učinaka postojećih sredstava. Troškovi investicionog održavanja se amortizuju tokom preostalog korisnog veka trajanja sredstva na koje se odnose.

Troškovi pozajmljivanja nastali u izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

Sve nekretnine, postrojenja i oprema (NPO) su prikazani po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke zbog umanjenja vrednosti izuzev zemljišta, koje je iskazano po nabavnoj vrednosti umanjenoj za gubitke zbog umanjenja vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke koji su direktno vezani za nabavku.

#### **2.5 Investicione nekretnine**

Investicione nekretnine, koje uglavnom obuhvataju administrativne zgrade u vlasništvu preduzeća, drže se radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup i ne koriste se od strane preduzeća. Ulaganje u nekretnine se tretira kao dugoročno ulaganje i iskazuje se po fer vrednosti koja predstavlja tržišnu vrednost koju na godišnjem nivou utvrđuju eksterni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha i uključuju u ostale prihode iz poslovanja.

Cena koštanja izgradnje investicione nekretnine u sopstvenoj režiji predstavlja troškove nastale do datuma završetka radova. Ulaganje u nekretnine se klasifikuje i odmerava kao NPO do tog datuma.

Ulaganja namenjena da budu držana tokom neodređenog vremenskog perioda, koja se mogu prodati zbog potreba likvidnosti ili promena u kamatnim stopama, klasifikovana su kao ulaganja raspoloživa za prodaju i uključena su u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo nema izrazitu nameru da drži ulaganje u roku kraćem od 12 meseci od dana bilansa stanja ili ukoliko će postojati potreba za njihovom prodajom radi povećavanja obrtnog kapitala, kada se uključuju u kratkoročna sredstva.

Kupovina i prodaja hartija od vrednosti se priznaje na dan transakcije, a to je dan kada se Preduzeće obavezalo da će kupiti ili prodati hartije od vrednosti. Nabavna vrednost uključuje transakcione troškove. Ulaganja namenjena trgovanju i ulaganja raspoloživa za prodaju se nakon toga iskazuju po fer vrednosti. Ulaganja koja se drže do dospeća iskazuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Realizovani i nerealizovani gubici koji proisteknu iz promena fer vrednost ulaganja namenjenih za trgovanje uključuju se u bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

Nerealizovani dobici i gubici koji proisteknu iz promena u fer vrednosti hartija od vrednosti koje su klasifikovane kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju iskazuju se u okviru kapitala. Fer vrednost ulaganja se zasniva na važećim cenama ponude ili iznosima izvedenim iz modela novčanog toka. Fer vrednost vlasničkih instrumenata (akcija) koje se ne kotiraju na berzi se procenjuje korišćenjem pogodnih racia cena/zarada ili cena/bilans novčanog toka podešenih tako da odražavaju specifične okolnosti emitenta. Vlasnički instrumenti za koje se ne mogu pouzdano utvrditi fer vrednosti priznaju se po nabavnoj vrednosti korigovanoj za umanjenje vrednosti (obezvređenje). Prilikom prodaje ili umanjenja vrednosti hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju, akumulirane korekcije fer vrednosti se uključuju u bilans uspeha u okviru dobitaka i gubitaka proisteklih iz ulaganja u hartije od vrednosti.

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

### **2.6 Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti (ceni koštanja) ili neto prodajne vrednosti. Nabavna vrednost - cena koštanja obuhvata sve troškove nabavke, proizvodnje i druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Cena koštanja se utvrđuje primenom metoda ponderisanog prosečnog troška.

Cena koštanja zaliha stavki koje nisu međusobno zamenjive, kao i proizvoda i usluga namenjenih za specijalne projekte, utvrđuje se putem jasne identifikacije njihovih pojedinačnih troškova.

Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove planiranja, sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i odgovarajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom proizvodnom kapacitetu). Ona isključuje troškove pozajmljivanja (Napomena: IAS 23-definiše neke okolnosti koje dozvoljavaju uključivanje troškova pozajmljivanja u cenu koštanja zaliha).

Neto prodajna vrednost je procenjena na prodajnu cenu u redovnom toku poslovanja umanjenu za odgovarajuće troškove prodaje.

### **2.7 Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca se priznaju po originalnom fakturisanom iznosu umanjenom za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti. Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajnije finansijske poteškoće kupca, verovatnoca da će kupac ili finansijska organizacija biti likvidirani ili neće biti u mogućnosti da izvrše plaćanje su indikatori koji ukazuju da postoji umanjenje vrednosti potraživanja.

Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvenog iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi. Iznos rezervisanja je iskazan u bilansu uspeha, u okviru ostalih troškova.

### **2.8 Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključuju se u bilans stanja kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

### **2.9 Gubitak iznad visine kapitala**

Gubitak iznad visine kapitala predstavlja iznos u kome obaveze ne bi mogle biti izmirene na dan bilansa stanja i iskazuje se u bilansu stanja na strani aktive kao bilansirajući iznos.

### **2.10 Vanbilansna sredstva/obaveze**

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Vanbilansna aktiva/pasiva uključuje: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

### **2.11 Kapital**

*Kapital Društva su upisani i uplaćeni udeli. Upisani i uplaćeni udeli predstavljaju osnovni kapital. Kapital cine irezerve koje su formirane po Zakonu i neraspredjena dobit ranijih godina. Kapital se procenjuje po kursu na dan upisa kod Agencije a uplata se vrsi po kursu na dan uplate. Razlika u kursu predstavlja emisionu premiju.*

### **2.12 Rezerve**

#### **(a) Zakonske rezerve**

Zakonske rezerve su formirane iz raspodele dobiti ranijih godina i mogu se upotrebiti za pokriće gubitka, šteta na osnovnim i obrtnim sredstvima od elementarnih nepogoda, kao i isplatu tekućih obaveza prema dobavljačima, zarada i ostalih obaveza u slučaju insolventnosti Društva.

### **2.13 Obaveze po kreditima**

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se zatim iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za troškove transakcija) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza u roku od najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

### **2.14 Rezervisanja**

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; i kada je verovatnije da će, više nego da neće, podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. U slučaju gde Društvo očekuje da će rezervisanja biti nadoknađena (ugovor o osiguranju), nadoknada se priznaje kao sredstvo samo ukoliko je iznos nadoknade izvestan. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava, utvrđuje se na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, niska.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti i rizik povezan sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamata.

*Garancije*

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Preduzeće priznaje procenjenu obavezu da će dovesti u ispravno stanje ili zameniti prodate proizvode koji su još uvek pod garancijom na dan bilansa stanja. Ovo rezervisanje se utvrđuje na osnovu podataka o popravkama i zamenama proizvoda koje su izvršene u prošlosti.

### **2.15 Porez na dobit**

Porez na dobit se obračunava i plaća po stopi od 10% osnovicu koju predstavlja oporeziva dobit u skladu sa primenljivim poreskim propisima. Porez na dobit se obračunava nakon korekcije dobitka za odložene poreske prihode i odložene poreske rashode.

### **2.16 Odloženi porez na dobit**

Odloženi porez na dobit se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakona) za koje se očekuje da budu primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložena poreska sredstva se priznaju do iznosa u kom je verovatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa, u odnosu na koju privremene razlike mogu biti iskorišćene, biti na raspolaganju.

### **2.17 Primanja zaposlenih**

#### *(a) Obaveze za penzije*

Definisani plan doprinosa predstavlja penzioni plan po kom Društvo izdvaja fiksne doprinose u posebni fond. Preduzeće plaća doprinose državnim fondovima za penzijsko osiguranje na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Preduzeće nema nikakvu zakonsku niti izvedenu obavezu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koje se odnose na usluge zaposlenih pružane tokom tekućeg i prethodnih perioda. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduće plaćanje obaveza.

#### *(b) Otpremnine*

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. Preduzeće priznaje otpremninu pri raskidu radnog odnosa kada je evidentno obavezno da: ili raskine radni odnos sa zaposlenim radnikom, u skladu sa detaljnim zvaničnim planom, bez mogućnosti odustajanja; ili da obezbedi otpremninu za prestanak radnog odnosa kao rezultat ponude u nameri da se podstakne dobrovoljni raskid radnog odnosa u cilju smanjenja broja zaposlenih. Otpremnine koje dospevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon dana bilansa stanja svode se na sadašnju vrednost.

### **2.18 Državne subvencije**

# **„DIVA TRADE" AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Subvencije od države se priznaju po fer vrednosti kada postoji opravdano uverenje da će subvencija biti dobijena i da će Preduzeće postupiti u skladu sa postavljenim uslovima.

Državne subvencije koje se odnose na troškove se razgraničavaju i priznaju u bilansu uspeha tokom perioda koji je potreban da se upare sa troškovima koje kompenzuju.

Državne subvencije koje se odnose na kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme se uključuju u dugoročne obaveze kao ostale obaveze i priznaju se u bilansu uspeha primenom proporcionalne metode tokom očekivanog veka trajanja odnosnih sredstava.

### **2.19 Priznavanje prihoda**

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društvo. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta i nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar Preduzeća. Prihod se utvrđuje kao što sledi:

#### *(a) Prihod od prodaje robe - veleprodaja*

Prihod od prodaje robe se priznaje kada Društvo isporuči proizvode kupcu, kupac ih preuzme, a naplativost odnosnih potraživanja je u velikoj meri osigurana.

Društvo često prodaje svoje proizvode sa pravom povraćaja. Prethodno iskustvo se koristi da bi se takvi povraćaji procenili i obezbedili u trenutku prodaje.

#### *(b) Prihod od prodaje robe - maloprodaja*

Prihod od prodaje robe se priznaje kada Društvo proda neki proizvod kupcu. U maloprodaji se obično roba plaća gotovinom ili kreditnom karticom. Evidentirani prihod predstavlja bruto iznos prodaje, uključujući i provizije za plaćanja kreditnom karticom. Te provizije se uključuju u ostale troškove.

Politika Društva je da prodaje svoje proizvode krajnjem kupcu sa mogućnošću povraćaja. Prethodno iskustvo se koristi za procenu i obezbeđenje povraćaja u vreme prodaje.

#### *(c) Prihod od prodaje proizvoda i usluga*

Prihod od prodaje proizvoda i usluga se priznaje u računovodstvenom periodu u kome su proizvodi isporučeni i usluge pružene, uzimajući u obzir procenjenu završenost određene transakcije koja je obavljena kao deo u sklopu ukupne usluge koja treba da bude pružena.

#### *(d) Prihod od kamata*

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope. U slučaju umanjenja vrednosti potraživanja, Društvo smanjuje knjigovodstveni iznos potraživanja do nadoknadivog iznosa, koji predstavlja procenjeni budući novčani tok diskontovan po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta, i nastavlja da prikazuje diskont kao prihod od kamate. Prihod od kamate na zajmove čija je vrednost umanjena utvrđuje se primenom metode prvobitne efektivne kamatne stope.

#### *(e) Prihod od autorskih prava*

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Prihod koji potiče od autorskih prava priznaje se na principu razgraničenja prema suštini odnosnog ugovora.

(f) *Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividende isplate.

### **2.20 Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja nastali u izgradnji svakog priznatog sredstva kapitalizovani su u vremenskom periodu koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

### **2.21 Zakupi**

(a) *Društvo kao zakupac*

Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Preduzeće suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski lizing. Finansijski lizing se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine. Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, bez finansijskih rashoda, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuje se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (bez stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se u bilansu uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(b) *Društvo kao zakupodavac*

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, sadašnja vrednost plaćenih zakupnina se priznaje kao potraživanje. Razlika između bruto iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod. Prihod od zakupa se priznaje tokom perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Imovina data u operativni zakup se uključuje u nekretnine, postrojenja i opremu u bilansu stanja. Amortizuje se tokom svog očekivanog korisnog veka trajanja na način koji je konzistentan sa amortizacijom slične nekretnine, postrojenja i opreme. Prihod od zakupnine (bez stimulacija datih zakupcu) se priznaje na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

### **2.22 Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze**

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

### **2.23 Raspodela dividendi**

# **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

## **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Raspodela dividendi vlasniku Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem je vlasnik Društva odobrio dividendu.

Dividende se priznaju kao obaveza i izuzimaju se iz kapitala na dan bilansa stanja samo ukoliko su objavljene pre ili na dan bilansa stanja. Dividende se obelodanjuju onda kada su predložene pre dana bilansa stanja ili ukoliko su predložene ili objavljene posle dana bilansa stanja, a pre nego što je odobreno izdavanje finansijskih izveštaja.

### **2.24 Kompensacije, barter aranžmani**

Značajan deo prodaja i nabavki se izmiruje putem kompenzacija, barter ili drugim bezgotovinskim aranžmanima. Ovakve transakcije obično imaju formu direktnog izmirenja drugom vrstom robe ili usluga od one koju ima krajnji potrošač (barter), kompenzacijom ili putem bezgotovinskih vidova izmirenja u koje je uključeno nekoliko preduzeća.

Prodaje i kupovine za koje se očekuje da će biti izmirene putem kompenzacija, bartera ili drugih bezgotovinskih vidova izmirenja, priznaju se na osnovu procene rukovodstva fer vrednosti koju treba dati ili primiti u bezgotovinskim izmirenjima. Fer vrednost se određuje u odnosu na različite tržišne informacije.

Bezgotovinske transakcije nisu uključene u izveštaj o novčanim tokovima, tako da investicione, finansijske i ukupne poslovne aktivnosti predstavljaju stvarne gotovinske transakcije.

## **3. Upravljanje finansijskim rizikom**

### **3.1. Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena deviznih kurseva, rizik promene fer vrednosti i rizik promene kamatnih stopa i rizik cena), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Društvo koristi izvedene finansijske instrumente kako bi se zaštitilo od nekih oblika rizika.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u sklopu politika odobrenih od strane Direktora. Finansijska služba Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika usko sarađujući sa poslovnim jedinicama Društva.

#### **(a) Tržišni rizik**

- (i) Rizik od promene deviznih kurseva kada Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku deviznog kursa koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa eurom. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza i neto ulaganja u poslovanje u inostranstvu.

Da bi upravljalo svojim rizikom deviznog kursa koji proističe iz budućih trgovinskih transakcija i priznatih sredstava, rizik od promene deviznog kursa se javlja kada su buduće trgovinske transakcije i priznata sredstva i obaveze iskazane u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Finansijska služba Društva je odgovorna za upravljanje neto pozicijom u svakoj stranoj valuti korišćenjem eksternih terminkih valutnih ugovora.

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

- (b) *Kreditni rizik*
- (c) *Preduzeće ima značajne koncentracije kreditnog rizika.*
- (d) *Rizik likvidnosti.*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti namenjenih prodaji, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja

### 3.2. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekuću cenu ponude.

Fer vrednost finansijskih instrumenata, kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, utvrđuje se pomoću različitih tehnika procene. Društvo primenjuje različite metode i pravi pretpostavke koje se zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na dan bilansa stanja. Kotirane tržišne cene ili kotirane cene dilera za slične instrumente koriste se za dugoročne obaveze. Ostale tehnike, kao što su procenjene diskontovane vrednosti novčanih tokova, koriste se za određivanje fer vrednosti preostalih finansijskih instrumenata.

Pretpostavlja se da nominalna vrednost, umanjena za gubitke zbog umanjenja vrednosti potraživanja i obaveza, približno odražava njihovu fer vrednost. Fer vrednost finansijskih obaveza za potrebe obelodanjivanja procenjuje se diskontovanjem budućih ugovornih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata.

### 4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti prihvatljiva.

Društvo daje procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Odnosne računovodstvene procene će, po definiciji, često biti jednake stvarnim rezultatima.

#### *Tehnološki vek trajanja postrojenja i opreme*

Rukovodstvo Društva utvrđuje procenjeni korisni vek trajanja i pripadajuće troškove amortizacije svojih postrojenja i opreme. Ova praćena se zasniva na projektovanom životnom ciklusu proizvoda. Taj ciklus se može značajno promeniti usled tehničkih inovacija i konkurentskih poteza kao reakcije na stroge industrijske cikluse. Rukovodstvo će povećati troškove amortizacije ukoliko je vek trajanja kraći od prethodno procenjenih rokova, ili će otpisati ili delimično otpisati (smanjiti broj) tehnički zastarela ili nestrateska sredstva koja se ne koriste ili su prodana.

#### (a) *Ostala primanja zaposlenih*

Ovo je primenljivo tamo gde računovodstvena politika Društva treba odmah da prizna sve aktuarske dobitke i gubitke kroz bilans uspeha.



**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Današnja vrednost obaveza za ostala primanja zaposlenih zavisi od određenog broja faktora koji su zasnovani na aktuarskoj osnovi primenom različitih pretpostavki. Pretpostavke koje se koriste pri utvrđivanju neto troškova (prihoda) po osnovu ostalih primanja zaposlenih obuhvataju očekivanu dugoročnu stopu povraćaja sredstava i diskontnu stopu. Svaka izmena u ovim pretpostavkama utičaće na knjigovodstveni iznos obaveza za ostala primanja zaposlenih.

Pretpostavka o očekivanom povraćaju planiranih sredstava utvrđuje se na jedinstven način uzimajući u obzir dugoročne povraćaje u prošlosti, raspodelu sredstava i buduće procene povraćaja.

Društvo utvrđuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da se primeni pri utvrđivanju trenutne vrednosti procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveza za ostala primanja zaposlenih. Pri utvrđivanju odgovarajuće diskontne stope, Društvo uzima u obzir kamatne stope visokokvalitetnih korporativnih obveznica koje su izražene u valuti u kojoj će ostala primanja zaposlenih biti isplaćena i čiji rok dospeća približno odgovara roku plaćanja odnosnih obaveza po osnovu ostalih primanja zaposlenih .

*Zahtevi po osnovu datih garancija*

- (b) Društvo daje garanciju za svoje proizvode. Rukovodstvo procenjuje odnosno rezervisanje za buduće garancije na osnovu informacija o zahtevima po ranije datim garancijama, kao i na osnovu nedavnih trendova koji bi mogli nagovestiti da se informacije o istorijskim troškovima možda razlikuju od budućih zahteva.

Faktori koji bi mogli uticati na procenjene informacije o zahtevima po osnovu garancija uključuju povećanu produktivnost Društva i kvaliteta proizvoda i delova.

5. Prihodi i rashodi

5.1. Poslovni prihodi

Naziv prihoda	2012	2011
Prihodi od prodaje robe	265	144
Prihodi od zakupa	20.781	20.078
Prihodi po osnovu refundacije troškova	4.215	4.494
Prihod od donacije		
<b>UKUPAN PRIHOD</b>	<b>25.261</b>	<b>24.716</b>

Ukupni prihodi u 2012 godini neznatno su uvećani u odnosu na 2011 godinu. Kako društvo najveći deo prihoda ostvaruje od izdavanja od zakupa poslovnog prostora, veće fluktuacije zakupaca u 2012 nije bilo, cene nisu menjane u većem obimu, tako da je i prihod po otom osnovu na sličnom nivou kao predhodne godine. Prihodi po osnovu refundacije odnose se na refundaciju troškova od zakupaca, pre svega električne energije , ptt usluga, komunalnih usluga i sl .

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

5.2. Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi**

Naziv Rashoda	2012	2011
Nabavna vred.prodate robe	256	139
Troškovi sitnog inventara	21	53
Troškovi materijala za održavanje	150	57
Troškovi kancelarijskog materijala	52	42
Troškovi goriva I energije	3377	3.710
Bruto zarade sa doprinosom na teret poslodavca	5.724	5.373
Otpremnine-tehnološki višak	1.082	1.938
Naknade i ostala lična primanja		
Troškovi amortizacije	4321	4.376
UKUPNO	14.983	15.688

Poslovni rashodi u 2012.godini u odnosu na predhodnu godinu su niži za 4,5% u odnosu na predhodnu godinu. Pretežno svi poslovni rashodi su niži u odnosu na prethodnu godinu. Troškovi sitnog inventara niži su u odnosu na 2011, a kancelarijskog materijala su na približno istom nivou. Što se tiče troškova goriva i energije, oni se u najvećem delu odnose na troškove električne energije, i niži su u odnosu na 2011. U 2012 manji broj radnika nego u 2011-oj je proglašen tehnološkim viškom tako da je i ta pozicija značajno manja u odnosu na predhodnu godinu.

Troškovi zarada su povećani za 7%, za koliko su prosečno i povećane zarade zaposlenima..

Troškovi amortizacije su neznatno smanjeni.

5.3. Troškovi proizvodnih usluga

<b>Naziv Rashoda</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
PTT usluge	424	432
Ostale proizvodne usluge	95	
Troškovi tekućeg I invest.održ.	288	301
Troškovi komunalnih usluga	1.096	944
Troškovi reklame I oglasa	60	160
Ukupno	1.963	1.837

Iz pregleda se može zaključiti da su troškovi proizvodnih usluga viši od ostvarenih u predhodnoj godini 6,2%. Najviše su povećani troškovi komunalnih usluga iz razloga što je u 2012 godini došlo do povećanja cena komunalnih usluga PTT i komunalne usluge su na sličnom nivou kao u 2011 godini, a troškovi oglasa su smanjeni.

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

## 5.4. Nematerijalni troškovi

<b>Naziv troškova</b>	2011	2011
Troškovi revizije i advokata	2.045	1.304
Troškovi reprezentacije	27	27
Troškovi premija osiguranja	209	225
Troškovi platnog prometa	153	117
Troškovi prinudne naplate		135
Porezi, takse i sudske takse	2.116	2.461
Pretplata na stručne časopise		
Troškovi oglasa, i ostale usluge		278
UKUPNO	4.550	4.547

Najveća stavka na nematerijalnim troškovima su sudske takse koje se uglavnom odnose na tužbe radnika za neisplaćene zarade i naknade zarada iz ranijih godina. Troškovi prinudne naplate odnose se uglavnom na naplatu zarada i naknada zarada zaposlenih iz ranijih perioda prinudnim putem. Troškovi premija osiguranja samjnjeni su u odnosu na 2011 jer je broj objekata koj ise osigurava samnjen za 2 prodata objekta..

## 5.5 Finansijski prihodi i rashodi

<b>Finansijski prihodi</b>	2012	2011
Kamata po viđenju		1
Kamata od radnika po sudskim rešenjima		
Kamata iz duž-pov.odnosa	193	166
Valutna klauzula		210
Ostali fin prihodi		
UKUPNO	193	377
<b>Finansijski rashodi:</b>		
Kamate iz dužn-pover.odnosa	64	873
Kamate po kreditima banaka		78
Kamate po sudskim presudama za zarade radnika		547
Valutna klauzula		
Kamate po osnovu javnih prihoda	327	888
UKUPNO	391	2.386

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012***(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Finansijski rashodi u 2012 godini značajno su manji u odnosu na 2011 godinu. To je posledica mnogo manjih obaveza ka poreskoj upravi, kao i kamatama na zaostale zarade, jer su one uglavnom isplaćene.

## 5.6. Ostali prihodi I rashodi

<b>Ostali prihodi</b>		
Naziv prihoda		<b>2011</b>
Dobici od prodaje nekretnina	14.220	12.511
Prihodi od prodaje materijala i opreme		
Prihodi od otpisa obaveza	8.195	79
Prihod od naknadno odobrenog rabata		37
Prihod po osn.otpusta javnih prihoda		
Naplaćena otpisana potraživanja		1.069
Ostali prihodi	102	1
<b>UKUPNO</b>	<b>22.517</b>	<b>13.697</b>

**OSTALI RASHODI**

Naziv rashoda	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Gubici od prodaje nekretnina		
Gubici od prodaje akcija		
Gubici od prodaje opreme		
Manjak nekretnina		
Rashod po osn.dir.otpisa potraživanja		
Ispravka verdnosti potraživanja starijih od 60 dana		694
Troškovi sudskih sporova		1.244
Novčane kazne		
Naknada štete trećim licima		550
Obezvred.potraž.koja se prz.u por.per.		
Obezvredenje zaliha		0
Rashodi po osn poreza I doprinosa		0
Ostali rashodi	191	19
<b>UKUPNO</b>	<b>191</b>	<b>2.038</b>

U pregledu su analitički dati ostali prihodi kako je to utvrđeno kontnim okvirom za preduzeća. Prihodi od prodaje osnovnih sredstava odnose se na ostvarenu veću prodajnu cenu nekretnina od knjigovodstvene, odnosno sadašnje vrednosti. Po osnovu prodaje nekretnina Društvo je ostvarilo kapitalnu dobit.

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Što se tiče ostalih rashoda on su manji u 2012 u odnosu na 2011.godinu.

6. Dobitak i porez na dobitak

<b>Dobitak/Gubitak</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Dobitak pre oporezivanja	20.207	5.361
Poreski rashod perioda	431	375
Odloženi poreski rashodi	242	2760
Odloženi poreski prihodi		
Neto dobitak perioda	19534	2.226

Dobitak pre oporezivanja u 2012 godini iznosi 20.207 hiljadu, pri čemu je umanjen za obračunati porez na dobit od 4315 hiljada i za odložene poreske rashode perioda u iznosu od 242 hiljada, tako da je neto dobitak 2012 godine 19.534 hiljade dinara.

Poreski rashod perioda je obračunat kao razlika sadašnje vrednosti osnovnih sredstava obračunatih po računovodstvenim propisima i neopisane vrednosti osnovnih sredstava obračunatih po poreskim propisima.

7. Nematerijalna ulaganja.

U toku 2012 godine nije bilo nematerijalnih ulaganja.

8. Nekretnine postrojenja I oprema

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	zemljište	građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO	Avansi za NPO	Ukupno
				u pripremi		
<b>Nabavna ili revalorizovana vrednost</b>						
Stanje na dan 1. januara 2012	<b>17484</b>	171102	2434			
Povećanja/ Smanjenja						
Prenos sa NPO u pripremi						
Otuđenja i rashod		1195				
Ostalo						
<b>Na dan 31. decembra 2012</b>	<b>17484</b>	169907	2434			
<b>Ispravka vrednosti</b>						
Stanje na dan 1. januara 2012		87681	923			
Amortizacija za godinu		3943	377			
Otuđenja i rashod		933				
Ostalo						
<b>Na dan 31. decembra 2012</b>		90691	1300			
<b>Sadašnja vrednost</b>						
<b>Na dan 01.januara 2012</b>	<b>17484</b>	83421	1511			
<b>Na dan 31. decembra 2012</b>	<b>17484</b>	79216	1134			

U 2011 godini otuđen su dva objekta š, jedan u Karađorđevoj 125 a drugi u Karađorđevoj 84 što je dovelo do smanjenja vrednosti nekretnina.

10. Zalihe

	2012	2011	
Materijal		0	
Ispr vred materijala		0	
Sitan inventar	261	261	
Ispr.vred sitnog inventar	(261)	(261)	
Roba u magacinu	501	757	
Ispravka vred.robe			
Roba VP			
<b>Na dan 31. decembra</b>	<b>501</b>	<b>757</b>	

Iz pregleda se može zaključiti da je na dan 31.12.2012 došlo do smanjenja zaliha robe.Iz bilansa uspeha se vidi da je promet u veleprodaji znatno smanjen u odnosu na predhodne godine.Roba na zalihama odnosi s ena motore-skutere, dve vrste. U 2012 nije bilo novih nabavki već su samo prodavane zalihe iz predhodne godine.

**„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

11. Potraživanja

Vrsta potraživanja	2012	2011	
Kupci za robu			
Kupci za otpadni materijal			
Kupci za osnovna sredstva			
Potraživanja -zakup	17.266	11.987	
Potreživanja –refundacija troškova			
Sporna potraživanja zakup	2.497	2.908	
Sporna potraž-refund.troškova		630	
Potrošački krediti			
Ispr.potraž.zakup	(5.448)	(5.560)	
Ispr.potraž.ref.troškova		(945)	
Ispr.potraž.krediti			
<b>UKUPNO</b>			
<b>Potraživanja od radnika</b>			
Akontacija za službeni put	3	3	
Primljena akontacija za otkup	150	150	
Potraživanja za manjkove	2198	2198	
Potraž.duplo isplaćene zarade	645	645	
Potraživanja za gorivo			
Ostala potraživanja od radnika			
<b>UKUPNO</b>	17.311	12.016	
<b>Potraživanja od državnih organa</b>			
Potraživanja od fonda zdravstva			
Potraživ.po osnovu inv rada			
Pretplaćen porez na zarade			
Potraživanja za porodiljsko bolovanje			
Potraživanja-porez na imovinu, naknada za građ zemlj.			
<b>UKUPNO</b>			

Pregled potraživanja od kupaca-deset najvećih: u 000 dinara

Naziv kupca	Iznos duga
Inteltek	3.187
Tehnomobil	405
SZR ML	302
Promes	848
Štampa plus	713
Vesna	997
Zemlja Čuda	1.441
Symbol tehnika	361
Prestige gradnja	398
Premijer	652

## **„DIVA TRADE" AD VALJEVO**

### **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

U pregledu potraživanja posebno su iskazana potraživanja za zakup i po osnovu refundacije troškova, a koja su realno naplativa. Deo potraživanja preko 60 dana koja su ispravljena u 2010 i 2011 su naplaćena, pa su izvršeno oprihodovanje istih. Velika nelikvidnost u privredi uslovia je otežanu naplatu u toku 2012 godine. Društvo je podnelo tužbe protiv pojedinih dužnika, neke presude su postale i izvršne ali čak ni u tim slučajevima retko se izvrši naplata pogotovo kod preduzetnika koji ne raspolažu nikakvom imovinom.

Treba imati u vidu da društvo na ime primljenih depozita od zakupaca ima 2.966. hiljada dinara, tako da je deo potraživanja od kupaca u tom iznosu obezbeđen tim depozitom

U poslovnim knjigama vode se različita potraživanja od radnika, koja potiču iz ranijih godina, čiju naplatu treba pokušati u 2013 godini. Društvo je na dan 31.10.2012 godine kupcima dostavilo IOS-e na navedeni datum. Veći broj kupaca potvrdio je IOS-e, dok društvo nije dobilo potvrđene ios-e od određenog broja zakupaca, uglavnom onih sa kojima više i ne posluje.

#### **12. PDV i aktivna vremenska razgraničenja**

	2012	2011
PDV u primljenim računima	723	811
Razgarničeni PDV	92	96
Razgraničene premije osiguranja	86	98

Iz pregleda se uočava da je PDV u primljenim računima u 2012 manji nego u 2011. Kako je društvo u 2012 o godini svoje poslovne aktivnosti baziralo uglavnom na pružanju usluga zakupa, a mnogo manje na trgovini, to je i logično da je PDV iz primljenih računa manji.

#### **13. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Društvo je u 2011 i 2012 godini naplatu i plaćanje vršila preko tekućih dinarskih računa otvorenih kod Univerzal banke, KBC Banke, Banke Intesa, Societe Generale Banke, Volks Banke kao i preko deviznog računa kod Societe Generale Banke.

tekuci racuni-dinarski	604
Tekući račun-devizni	1.969
UKUPNO	2.573



## **„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**

### **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012.**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

#### 13. Kapital

Kapital društva je u 2011 godini iznosio 173.159 hiljada dinara. U 2012 godini nije bilo promena na ovoj poziciji bilansa. Međutim u 2012 godini došlo je do promena na poziciji rezervi odnosno emisione premije po osnovu otkupa sopstvenih akcija. Naime društvo je na osnovu odluke Skupštine u 2012 godini izvršilo otkup 4.110 sopstvenih akcija nominalne vrednosti jedne akcije od 1.000 rsd, a svaku akciju plaćalo je na tržištu 400 dinara, tako da je razlika knjižena s hodno MRS kao emision premija u iznosu od 2.484 rsd.

Prema izveštaju iz Centralnog registra od 31.12.2012.godine stanje akcija u AD «Diva Trade» je sledeće:

-

Konzorcijum „Diva investicije“	Valjevo	118.794	68.61%
-Valtek properties Doo	Valjevo	15.446	8.92%
-Diva trade	Valjevo (po čl.41.Zakona o priv	3.442	1.99%
-Diva Trade	Valjevo (suvlasništvo)	407	0.23%
-Diva Trade	Valjevo (sopstvene akcije)	6.179	5,94%
-Infofin doo Loznica	Loznica	3.095	1.78%
-Akcijski fond	Beograd	5.555	3.21%
- King komerc	Valjevo	3.484	2.01%
-Fizička lice(mali akcionari)		15.368	7.29%

**„DIVA TRADE" AD VALJEVO****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Kapital:

	2012	2011	
Gubitak iznad visine kapitala	0	0	
KAPITAL	114.473	96.565	
Akcijski kapital	173148	173148	
Ostali kapital	11	11	
Gubitak	74122	76348	
Neraspoređeni dobitak	19534	2226	

S obzirom da je Društvo u 2009.godini ostvarilo dobitak od 133.492 hiljade dinara gubitak iznad visine kapitala je ukinut, i prenet na gubitak do visine kapitala. Deo ovog gubitka je u 2010.godini pokriven iz nerasporedjene dobiti. Međutim u toku 2010 godine vršene su isplate zaostalih zarada i naknada zarada iz 2008 i 2009 godine po izvršnim rešenjima u ukupnom iznosu od 4499 hiljada dinara, koje su knjižene na teret gubitka ranijih godina, tako da je početno stanje 2010 godine na grupi konta 34 umanjeno za ovaj iznos te dobit 2009 iznosi 128.993 hiljada dinara. U 2011 godini društvo je ostvarilo neto dobit od 2.226 hiljada koja će biti iskorišćena za pokrivanje gubitka ranijih godina. U 2012 godini neraspoređena dobit je 19.534 hiljada dinara.

#### 14. Dugoročne obaveze

Društvo ni u 2011 ni u 2012 godini nije imalo dugoročne obaveze.

#### 15. Kratkoročne obaveze

##### Kratkoročne finansijske obaveze

Sve kratkoročne finansijske obaveze koje je društvo imalo u 2010-oj godini izmirene su u toku 2011 godine, tako da društvo na kraju 2011 nema kratkoročne obaveze. Vraćen je kredit Volksbanke, vraćene su pozajmice privrednim društvima "Valtek properties" doo i "Publik" doo.

#### 16. Primljeni avansi

Društvo pre izdavanja objekata u zakup od potencijalnih zakupaca naplaćuje depozit koji drži na svom tekućem računu radi regulisanja prava prema zakupcu zakupa. Iz tabele se vidi da su depoziti smanjeni, jer su sa jednim brojem zakupaca raskinuti ugovori o zakupu, pa je društvo bilo u obavezida im vrati položene depozite.

**„DIVA TRADE" AD VALJEVO****Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	2012	2011
Primljeni avansi	0	780
Primljeni depoziti po osnovu zakupa	2.966	3.187
UKUPNO		

**17. Obaveze prema dobavljačima**

	2012	2011
Dobavljači za usluge	1.979	7.610
Dobavljači za robu		
Dobavljači po osnovu kom. prod		
UKUPNO	1.979	7.610

Obaveze prema dobavljačima su manje nego u 2011.godini za čak 75 %. To je posledica smanjene poslovne aktivnosti u oblasti trgovine na veliko, ali i ažurnijeg plaćanja obaveza prema dobavljačima. Društvo je u toku 2011 i 2012 godine izmirilo deo zaostaog dug iz ranijih godina prema JKP "TOPLANA".

**Obaveze prema dobavljačima: deset najvećih u 000 dinara**

Delta Broker	117
Elektrosrbija	384
DDOR Novi Sad	128
Advokat Vuković	45
Telekom	87
Ida komerc	230
Toplifikacija	51
El Fri	341
Vodovod	125
Del vel pro	89

## „DIVA TRADE“ AD VALJEVO

### Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

#### 18. Ostale tekuće obaveze

OBAVEZE IZ ZARADA	2012	2011
Obaveze za neisplaćene neto zarade	174	258
Neto obaveze za bolovanje preko 30 dana		
Neto obaveze za porod.bolovanje		
Neto obaveze za regeres 2006 I 2007		
Obaveze na porez na zarade	22	33
Obaveze za doprinose na teret zaposlenih	42	5.205
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	42	3.090
Obaveze za putne troškove		

Saldo obaveza za neisplaćene neto zarade obuhvata grupu konta 450 i sastoji se od jedne pozicije- neisplaćene neto zarade za decembar 2011 godine.

Društvo je početkom 2012 godine dobilo konačno Rešenje Poreske uprave o otpisu obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 8.175, jer je po Rešenju o mirovanju redovno izmirivalo obaveze po osnovu doprinosa sa zdravstveno osiguranje, čime su značajno smanjene obaveze po ovom osnovu.

Na dan 31.12.2012.godine Društvo je pribavilo kartice od Republičke poreske uprave i od Gradske poreske uprave tako da su sve obaveze sa ovim institucijama u potpunosti usaglašene prema evidenciji poreskih organa.

#### 19. Obaveze po osnovu PDV-a ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2012	2011
obračunat PDV na izlazne fakture u toku god	4.487	4.525
Obaveza za PDV	323	1.699
Porez na dobit	87	210
Porez na imovinu		465
Komunalna taksa		229
Naknada za građ.zemljište		331
Naknada za zašt.životne sredine		189
Naknada za šume		10
Naknada za odvodnjavanje		2
UKUPNO		6.224

PDV je obračunat na izlazne fakture po osnovu zakupa, refundacije troškova i prodaje robe. Obaveza za PDV u iznosu od 323 hiljadu se odnosi na obavezu iz poreske prijave za 12.mesec, koja je plaćena u Januaru 2013-godine. Društvo je krajem 2012 godini iskoristilo zakonsku mogućnost po Zakonu o uslovnom motpisu kamata, te je platiolo dve ostale poreze koje je dugovalo i sa 31.12.2012 dobilo Rešenje Gradske uprave o otpisu kamate, tako da duga po loklanim taksama nema.

#### 20. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo u 2012 godini nije imalo transakcije sa povezanim licima.

## **„DIVA TRADE" AD VALJEVO**

### **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

#### 21. Potencijalne obaveze

Poreski sistem u Republici Srbiji je u procesu kontinuirane revizije i izmene. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe po određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Rukovodstvo društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

#### 22. Sudski sporovi

U toku su sudski sporovi sa određenim brojem kupaca sa neplaćeni zakup.. Jedan deo sudskih sporova iz 2011 je završen, i postoje izvršna rešenja o naplati duga- "Maki zoks", i Korać doo ali do realizacije izvršenja još nije došlo. Ukoliko dođe do realizacije ovih izvršnih rešenja, a što je sada isključivo u nadležnosti državnih organa, privredno društvo bi ostvarilo prihod od preko 20.000 hiljada dinara.

#### 23. Pokazatelji poslovanja

a) Stepen zaduženosti	
U 2011.godini	16,61%
U 2012.godini	5,18%

To znači da je zaduženost smanjena za oko 11% u odnosu na 2011 godinu.. Stepen zaduženosti je pokazatelj solventnosti i finansijske strukture društva. Ovaj pokazatelj pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnim izvorima finansiranja. Iz ovoga se jasno zaključuje da od 100 dinara finansiranja samo 5,18 dinara dolazi iz pozajmljenog kapitala (dugoročni i kratkoročni krediti).

b) Stopa neto dobitka	
U 2011 godini iznosi	77.00%

Stopa neto dobitka pokazuje da se na 100 dinara poslovnih prihoda ostvari 77,00 dinara neto dobitka.

Neto dobitak predstavlja konačan rezultat posle pokrivanja svih poslovnih, finansijskih i ostalih rashoda, poreza na dobit i posle usklađivanja za efekte odloženih rashoda ili prihoda.

c) Opšti racio likvidnosti : Pokazuje stepen pokrivenosti obaveza koje dospevaju za plaćanje do godinu dana sa ukupnom obrtnom imovinom	
---	--

    U 2012 godini iznosi           80%

Ovo znači da je 100 dinara obaveza koje dospevaju za plaćanje do jedne godine pokriven sa 80 dinara obrtne imovine.

d) Racio trenutne likvidnosti. Pokazuje stepen pokrivenosti kratkoročnih obaveza gotovinom i gotovinskim ekvivalentima.	
---	--

    U 2012 godini iznosi           40%

Dakle, u 2012 o godini, 100 dinara obaveza je pokriveno sa 40 dinara gotovine, što govori o jako solidnom stepenu likvidnosti.

24. Finansijski izveštaji o poslovanju Društva su odobreni 21.02.2012.godine od strane Predsednika Odbora direktora društva.

Napomene sastavio

Odgovorno lice



*Datum: 05.04.2013. godine*

**„ACA Professional Audit Company“ d.o.o.**  
**Cerski Venac 7/3/15**  
**Beograd**

**Predmet: Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja**

Ovo Pismo o prezentaciji vam dostavljamo u vezi vaše revizije finansijskih izveštaja „“, (u daljem tekstu: “Društvo”) za period završen 31. decembra 2012. godine (u daljem tekstu: “kraj perioda”). Mi potvrđujemo naše razumevanje da je dobijanje ovog pisma o prezentaciji od nas, u pogledu informacija sadržanih u ovom pismu, značajna procedura koja vama omogućuje formiranje mišljenja o tome da li finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik Republike Srbije“, br. 46/2006 i 111/2009 i 99/2011).

Razumemo da je svrha vaše revizije naših finansijskih izveštaja da izrazite mišljenje o njima, kao i da se vaša revizija obavlja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije koji uključuju ispitivanje računovodstvenog sistema, sistema internih kontrola i odgovarajućih podataka do nivoa koji smatrate da je neophodan u datim okolnostima, kao i da nije osmišljena da identifikuje – niti se neophodno očekuje da otkrije – kriminalne radnje, nedostatke, greške i druge nepravilnosti, ako postoje.

Shodno tome, mi izjavljujemo da je, prema našem najboljem znanju i uverenju, istinito sledeće:

**I. Finansijski izveštaji i finansijske evidencije**

1. Kao članovi rukovodstva Društva, mi potvrđujemo našu odgovornost za istinito i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja. Mi verujemo da gore navedeni finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju finansijsku poziciju, rezultate poslovanja Društva u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i da ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, uključujući izostavljanja. Mi smo odobrili ove finansijske izveštaje.
2. Značajne računovodstvene politike koje smo usvojili za sastavljanje finansijskih izveštaja, na odgovarajući način su opisane u finansijskim izveštajima.
3. Svaki element finansijskih izveštaja je propisno klasifikovan, opisan i obelodanjen u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.
4. Kao članovi rukovodstva Društva mi verujemo da ima adekvatan sistem internih kontrola da omogući sastavljanje tačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.
5. Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovama konzistentnim sa onim iz prethodne godine.



6. Ми потврђујемо нашу одговорност и преузимамо на себе све корекције које су унесене у финансијске извештаје. Потврђујемо да је одговарајуће особље Друштва извршило преглед и верификовало основне детаље, претпоставке и методологију која се односи на све обрачуне и информације достављене од вас у току ревизије, а које се односе на корекције које смо спровели да би обезбедили да све важне чињенице буду размотрене. Такође, потврђујемо нашу одговорност за тачност и правилан третман односних корекција, укључујући њихов третман за сврхе пореског извештавања.

## II. Криминалне радње и грешке

1. Потврђујемо да смо одговорни за осмишљавање и примену система интерних контрола за спречавање и откривање криминалних радњи и грешак.
2. Обелоданили смо вам резултате наше процене ризика од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извештајима, насталог као резултат криминалне радње.
3. Ми немамо saznanja о било каквој криминалној радњи или сумњи на криминалну радњу у коју је укључено руководство или други запослени који имају значајну улогу у интерним контролама над финансијским извештавањем Друштва. Nadalje, ми немамо saznanja о било каквој криминалној радњи или сумњи на криминалну радњу у коју су укључени други запослени, у ком случају би криминална радња имала материјално значајан утицај на финансијске извештаје. Немамо saznanja о било каквим tvrdnjama о финансијским неправилностима, укључујући криминалне радње или сумње у криминалне радње (без обзира на извор или форму) које би могле имати за резултат погрешан исказ у финансијским извештајима или могу на други начин неповољно утицати на финансијско извештавање Друштва.

Нема некоригованих ревизијских разлика идентификованих у текућој години које се односе на најкаснији приказани период.

## III. Пидрђавање законских прописа и регулативе

1. Није било непидрђавања захтева регулаторних органа која би могла имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.
2. Није било комуникација од стране регулаторних органа или представника државне управе у погледу истрага или давања исказа о не пидрђавању закона или регулативе или недостатака у извештајној пракси или по другим питањима која могу имати материјално значајан ефекат на финансијске извештаје.

## IV. Потпуност информација

1. Обезбедили смо вам:
  - 1.1. приступ свим информацијама за које сматрамо да су релевантне за састављање финансијских извештаја,
  - 1.2. додатне информације које сте захтевали за потребе ваше ревизије, и
  - 1.3. неограничени приступ руководуству и/или другим лицима запосленим у Друштву за које сте утврдили да треба да вам пружи потребне ревизорске доказе.
2. Ставили смо вам на располагање све записнике са седница акционара, управног одбора, одбора директора, надзорног одбора (или кратке прегледе са најскоријих седница за које записници још нису били припремљени) одржаних у периоду од 1. јануара 2012. године до најскорије седнице.



3. Nema materijalno značajnih transakcija koje nisu bile propisno evidentirane u računovodstvenim evidencijama iz kojih se sastavljaju finansijski izveštaji.

#### **V. Priznavanje, odmeravanje i obelodanjvanje**

1. Nemamo planove niti namere koje mogu materijalno značajno uticati na knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza koje se odražavaju na finansijske izveštaje.
2. Mi smo vam obelodanili da Društvo primenjuje sve aspekte ugovorenih obaveza koje bi, u slučaju neprimenjivanja, mogle materijalno značajno uticati na finansijske izveštaje, uključujući sve odredbe o neprimenjivanju uslova i svih drugih zahteva u vezi sa neizmirenim obavezama po kreditima.
3. Sredstva su propisno vrednovana u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i sva neophodna obezvređenja su izvršena tako da njihovu vrednost smanje na odgovarajući nadoknativ iznos. Ovo se odnosi na sredstva kao što su nekretnine, postrojenja i oprema, nematerijalna ulaganja, ulaganja u hartije od vrednosti, potraživanja po kreditima, potraživanja od kupaca i zalihe.
4. Značajne pretpostavke na kojima se zasnivaju naše računovodstvene procene, *uključujući i one vezane za vrednovanje po fer vrednosti*, su razumne u datim okolnostima.

#### **VI. Vlasništvo nad sredstvima**

1. *Osim za sredstva koja su kapitalisana kao finansijski lizing*, Društvo ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima koja se prikazuju u bilansu stanja, i nema založnih prava ili drugih tereta nad sredstvima Društva, niti je bilo koje sredstvo založeno kao jemstvo, osim onih obelodanjenih u Napomenama uz finansijske izveštaje. Sva sredstva nad kojim Organizacija ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu prikazana su u bilansu stanja.
2. Svi sporazumi i opcije o ponovnoj kupovini prethodno prodatih sredstava propisno su evidentirani i adekvatno obelodanjeni u finansijskim izveštajima.
3. Nemamo ni formalnih ni neformalnih aranžmana o kompenzaciji između naših računa gotovine i plasmata. Osim onoga što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje, nemamo drugih aranžmana o kreditnim linijama.
4. Potraživanja predstavljaju valjana potraživanja od dužnika i ne uključuju iznose roba isporučenih i usluga izvršenih neposredno nakon kraja obračunskog perioda. Izvršena su adekvatna rezervisanja i/ili obezvređenja za iznose nenaplativih potraživanja, kao i za diskonte i povraćaje, koje se mogu pojaviti prilikom naplate potraživanja koja su bila u stanju na kraju perioda.





## VII. Obaveze i potencijalne obaveze

1. Sve stvarne i potencijalne obaveze, uključujući i one koje se odnose na pisane ili usmene garancije, obelodanjene su vam i na odgovarajući način prikazane u finansijskim izveštajima, ako su bile materijalno značajne.
2. Mi smo vas informisali o svim neizmirenim i mogućim potraživanjima u sporu, bez obzira da li su raspravljana sa pravnom službom ili ne, a gde je to bilo potrebno, njihov efekat je uključen u finansijske izveštaje.
3. Mi smo, zavisno od potrebe, evidentirali ili obelodanili, sve stvarne i potencijalne obaveze, a u Napomenama uz finansijske izveštaje obelodanili smo sve materijalno značajne garancije date trećim licima.

## VIII. Kapital

1. Propisno smo evidentirali ili obelodanili u finansijskim izveštajima osnovni kapital.

## IX. Obaveze preuzete za kupovinu i prodaju i uslovi prodaje

1. Gubici koji su proizašli iz preuzetih obaveza po osnovu kupovine i prodaje, propisno su evidentirani i adekvatno obelodanjени u finansijskim izveštajima.
2. Na kraju perioda Društvo nije imalo neuobičajenih preuzetih ili ugovorenih obaveza, bilo koje vrste, koje ne spadaju u redovni ciklus poslovanja i koje bi mogle imati nepovoljan efekat na Društvo (*kao na primer: ugovori ili sporazumi o kupovini iznad tržišne cene; ponovna kupovina ili drugi sporazumi koji ne spadaju u uobičajeni ciklus poslovanja; materijalno značajne preuzete obaveze za kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme; preuzete značajne devizne obaveze; salda otvorenih akreditiva; preuzete obaveze za kupovinu zaliha iznad normalnih potreba ili po cenama višim od preovlađujućih tržišnih cena; gubici od ispunjenja, ili nemogućnosti ispunjenja, preuzetih obaveza po osnovu prodaje, itd.*) koje vam nisu bile obelodanjene.
3. Obelodanili smo vam sve uslove prodaje, uključujući sva prava na povraćaj ili korekciju cena, i sva rezervisanja po osnovu prodaje u garantnom roku.
4. Stavili smo vam na raspolaganje sve sporazume u pogledu prodaje distributerima i maloprodaji. Ovi sporazumi predstavljaju sve aranžmane i nisu dopunjeni drugim pisanim ili usmenim sporazumima.

## X. Nastavak poslovanja

1. Mi smo razmotrili sve informacije koje su nam bile na raspolaganju do danas i verujemo da je Organizacija u stanju da posluje kontinuirano u predvidivoj budućnosti – a to je period od najmanje jedne godine od datuma bilansa stanja.
2. U napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjena su sva pitanja koja su nam poznata i koja mogu biti relevantna za sposobnost Društva da posluje kontinuirano, uključujući značajne okolnosti i događaje i planove rukovodstva.



## **XI. Naknadni događaji**

1. *Osim kao što je opisano u Napomenama uz finansijske izveštaje*, nije bilo događaja nakon kraja perioda koji bi zahtevali korekciju ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz finansijske izveštaje.

## **XII. Porez na dobitak i porezi koji ne zavise od rezultata**

1. Izvršeno je adekvatno rezervisanje za sve tekuće poreze na dobitak Društva, uključujući iznose koji se odnose na prethodne godine.
2. Potvrđujemo našu odgovornost za primenu svih relevantnih zahteva iz poreske regulative (uključujući porez na dobit, PDV, carine, porezi na imovinu, poreze po odbitku, takse i dr.). Nadalje, potvrđujemo da smo se uverili da Društvo primenjuje ovu regulative i da nema materijalno značajnih neevidentiranih potencijalnih obaveza koje se odnose na poreze osim onih koje su obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje.
3. Potvrđujemo naše razumevanje da su poreske prijave Društva predmet inspeksijske kontrole poreskih organa, i da nakon usvajanja poreske regulative koja se odnosi na različite vrste transakcija, mogu biti tumačene na brojne načine, a iznosi prikazani u finansijskim izveštajima mogu se kasnije menjati kao rezultat konačnih odluka poreskih organa.
4. Cene koje je Društvo primenjivalo u transakcijama kupovine, prodaje, drugih troškova i prihoda sa povezanim licima ekonomski su potvrđene. U slučaju kontrola poreskih organa, mi smo u stanju da potvrdimo takve cene u skladu sa regulativom o transfernim cenama i da poreskom organu obezbedimo relevantne informacije.

## **XIII. Obaveze za zaštitu životne sredine (Ekološke obaveze)**

1. Mi smo vam obelodanili sve obaveze ili potencijalne obaveze koje proizilaze iz pitanja zaštite životne sredine. Ove obaveze ili potencijalne obaveze su odgovarajuće priznate, odmerene i obelodanjene u finansijskim izveštajima. Obaveze za zaštitu životne sredine uključene u Izveštaj o finansijskoj poziciji predstavljaju našu najbolju procenu potencijalnih gubitaka na osnovu primenjene pretpostavke za koju verujemo da predstavlja očekivani ishod neizvesnosti. U pogledu procene sredstava, mi smo razmatrali efekte ekoloških pitanja i knjigovodstvene vrednosti relevantnih sredstva koja su priznata, odmerena i obelodanjena u finansijskim izveštajima. Svaka preuzeta obaveza koja se odnosi na ekološka pitanja i knjigovodstvenu vrednost sredstava je priznata, odmerena i odgovarajuće obelodanjena u finansijskim izveštajima.

S poštovanjem,

.....  
Generalni direktor

M.P.

.....  
Finansijski direktor

**“DIVA TRADE” A.D, VALJEVO**  
**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**  
**ZA 2012. GODINU**

**Beograd, 26. april 2013. godine**

SADRŽAJ	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilans stanja	3 - 5
Bilans uspeha	6 – 7
Izveštaj o tokovima gotovine	8 – 9
Izveštaj o promenama na kapitalu	10 - 13
Napomene uz finansijske izveštaje	14 – 40
Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja	41 - 45

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### SKUPŠTINI AKCIONARA I UPRAVNOM ODBORU "DIVA TRADE" A.D. VALJEVO

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja akcionarskog društva "Diva Trade" Valjevo (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2012. godine, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine i izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i druga obelodanjivanja.

#### *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 važećim u Republici Srbiji, 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 na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. 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 u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti primenjenih internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti načina u kojima su izvršeni od strane rukovodstva kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni da izrazimo mišljenje bezbeduju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)


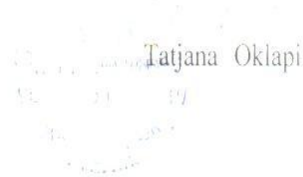
SKUPŠTINI AKCIONARA I UPRAVNOM ODBORU "DIVA TRADE" A.D.  
VALJEVO

*Mišljenje*

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Beograd, 26. april 2013. godine

Ovlašćeni revizor

  
Tatjana Oklapi  




<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>					
07406479	4690	100070735			
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB			
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>					
750	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1 2 3	19	20	21	22	23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO

Sediste : VALJEVO, POP LUKINA 45

## BILANS STANJA



7005013391490

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		98113	102695
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		97833	102415
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		59274	60849
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		38559	41566
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		280	280
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		280	280
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		23382	13688
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2750	757
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		20632	12931
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		17780	12446
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		101	101
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		2573	191

- u hiljadama dinara

Redni broj	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		178	193
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		121495	116383
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		121495	116383
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	<b>PASIVA</b>				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		114473	96565
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		173159	173159
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		6191	3707
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		19534	2226
35	VIII. GUBITAK	109		74122	76348
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110		10289	6179
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		6295	19333
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		6295	19333
42, osim 427	1. Kratkrocne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		5246	7610
45 i 46	4. Ostale kratkrocne obaveze	120		359	8587
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		603	2925
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		87	211



- u hiljadama dinara

Redni broj	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		727	485
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		121495	116383
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U \_\_\_\_\_ dana 17.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

  
\_\_\_\_\_

Zakonski zastupnik

  
\_\_\_\_\_

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

**Popunjavanje pravno lice - preduzetnik**

07406479 Maticni broj	4690 Sifra delatnosti	100070735 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO

Sediste : VALJEVO, POP LUKINA 45

## BILANS USPEHA



7005013391506

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- 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>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		25261	24716
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		265	144
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		24996	24572
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		21498	22072
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		256	139
51	2. Troškovi materijala	209		3600	3862
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		6806	7311
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		4321	4376
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		6515	6384
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		3763	2644
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		193	377
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		391	2386
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		22517	13697
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		191	2038
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		25891	12294
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220			
09 - 09	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222		5684	6933

- u hiljadama dinara

Redni broj	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		20207	5361
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		431	375
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		242	2760
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		19534	2226
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä: NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			


U \_\_\_\_\_ dana 17.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

  
\_\_\_\_\_



Zakonski zastupnik

  
\_\_\_\_\_

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



**Popunjava pravno lice - preduzetnik**

07406479 Maticni broj	4690 Sifra delatnosti	100070735 PIB
--------------------------	--------------------------	------------------

**Popunjava Agencija za privredne registre**

750 1 2 3	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vrsta posla									

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO

Sediste : VALJEVO, F OP LUKINA 45

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005013391513

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>	301	28126	25186
1. Prodaja i primljeni avansi	302	319	170
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	4	166
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	27803	24850
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	36388	30899
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	22194	18099
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	6804	7406
3. Placene kamate	308	360	2386
4. Porez na dobitak	309	917	270
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	6113	2738
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312	8262	5713
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313	14486	12511
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	14482	12511
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	4	0
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	323	14486	12511
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	324		

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	2484	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326	2484	0
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	6474	6872
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	4110	0
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	2364	6872
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	3990	6872
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	45096	37697
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	42862	37771
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	2234	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	74
Ä...Ä: GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	191	55
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	189	210
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	41	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	2573	191

U \_\_\_\_\_ dana 17.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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



Popunjiva pravno lice - preduzetnik

07406479 Maticni broj	4690 Sifra delatnosti	100070735 PIB
--------------------------	--------------------------	------------------

Popunjiva Agencija za privredne registre

750 1 2 3	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26
--------------	-----------------------------	---

Vrsta posla

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO DIVA TRADE VALJEVO

Sediste : VALJEVO, POP LUKINA 45

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005013391537

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	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	173148	414	11	427	440	3707
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428	441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429	442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	173148	417	11	430	443	3707
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431	444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432	445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	173148	420	11	433	446	3707
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434	447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435	448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	173148	423	11	436	449	3707
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437	450	2484
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438	451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	173148	426	11	439	452	6191

- u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitla (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
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	2226	518	76348	531	6179	544	96565
2 Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3 Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4 Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	2226	521	76348	534	6179	547	96565
5 Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522		535		548	
6 Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7 Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	2226	524	76348	537	6179	550	96565
8 Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9 Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10 Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	2226	527	76348	540	6179	553	96565
11 Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	19534	528		541	4110	554	17908
12 Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	2226	529	2226	542		555	
13 Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	19534	530	74122	543	10289	556	114473




- u hiljadama dinara


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

U \_\_\_\_\_ dana 17.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

  
\_\_\_\_\_

Zakonski zastupnik

  
\_\_\_\_\_

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



„DIVA TRADE“ AD VALJEVO

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012.

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

OTVORENO AKCIONARSKO DRUŠTVO

« DIVA TRADE «AD

VALJEVO

N A P O M E N E

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA ZAVRŠENU 2012.GODINU

**AD VALJEVO**  
**iz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**  
*(osim ako nije drugačije naznačeno)*

**1. Opšte informacije**

Društvo «Diva trade»AD osnovano je 12.06.1990.godine kao Preduzeće za promet «Diva trade» doo, odlukom radničkog saveta br 1/XXIV/4, gde je usvojen zapisnik br 540 o stvarima (imovini) koja predstavlja osnivački kapital preduzeća.

Preduzeće je upisano u registar pred Okružnim Privrednim sudom u Valjevu 19.07.1990 god, u registarski uložak 1-1500-00 sa brojem upisnika suda Fi-1013/90.

U skladu sa odredbama Zakona o privatizaciji i odredbama Uredbe o prodaji kapitala i imovine javnom aukcijom, Agencija za privatizaciju RS prodaje 70% društvenog kapitala preduzeća za promet «Diva trade» doo Valjevo, na aukciji koja je održana dana 21.03.2008 godine u 11.00 časova, najboljem kupcu Predragu Janjiću iz Beograda, ul Vojvode Šupljikanca br 49.

Dana 25.03.2008 overen je pred Prvim Opštinskim Sudom u Beogradu pod II/1 Ov br 1312/08 Ugovor o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije (kupovina sa otplatom na rate), koji je sklopljen između Agencije za privatizaciju RS i Predraga Janjića iz Beograda, jmbg 1104971710083 kao kupca.

Nakon toga je kod Agencije za privredne registre, registrovana promena podataka privrednog subjekta u Registru privrednih subjekata, rešenjem BD 64099/2009 od 14.05.2008 godine kojim se briše Preduzeće za promet «Diva trade» doo, a upisuje se Akcionarsko društvo «Diva trade», Pop Lukina 45, Valjevo, sa matičnim brojem 07406479, poreskim identifikacionim brojem 100070735 i šifrom delatnosti 51700-ostala trgovina na veliko.

U aprilu 2009.godine Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza kupac kapitala Predrag Janjić iz Beograda, uz pismenu saglasnost Agencije za privatizaciju, vrši ustupanje kupljenog društvenog kapitala konzorcijumu „Diva investicije“ čiji su članovi privredno društvo «Valtek properties», kao nosilac konzorcijuma sa 98% vlasništva iz Valjeva i fizička lica Saša Knežević i Miroslav Kraljević sa po 1% vlasništva. Ova promena je evidentirana u CRHOV u toku 2010 godine.

Društvo je od početka uvođenja PDV-a obveznik poreza na dodatu vrednost. Društvo prihode ostvaruje najvećim delom izdavanjem objekata u zakup, a jednim delom prometom robe na veliko.

Većinski vlasnik društva je Konzorcijum „Diva investicije“, a manjinski akcionari su privredna društva „Valtek properties“ doo, „Bio brik“ doo, zaposleni i bivši zaposleni.

Društvo je u 2011.godini zapošljavalo u proseku 12 radnika a u 2012.godini prosek na kraju svakog meseca je iznosio 4 radnika.

Društvo zastupa direktor preduzeca sa neograničenom odgovornošću.

Ove finansijske izveštaje je odobrio direktor društva, shodno normativnim aktima Društva.

**2. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

**2.0 Osnova za sastavljanje i koncept nastavka poslovanja**

(a) Osnova za sastavljanje

**AD VALJEVO**  
**uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Piloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik RS br. 46/2006 i 111/2009. Na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji, Ministarstvo finansija je donelo „Pravilnik o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike“ i „Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike“, koji se primenjuju od 01.01.2008.godine. (Sl.Glasnik RS br 119/2008, 2/2010 i 4/2010).Društvo je izvršilo potrebnu reklasifikaciju bilansnih pozicija u skladu sa novodonetim kontnim okvirom.

Društvo je sastavilo priložene finansijske izveštaje u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji i navedenim Pravilnicima izdatim od strane Ministarstva finansija i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i MSFI.

(b) Društvo nije primenilo MSFI niti poboljšanja MRS-a koji su postali važeći od 1. januara 2005. Dakle, Preduzeće nije primenilo sledeće:

(i) MSFI

MSFI 2 Plaćanje akcijama MSFI 4 Ugovori o osiguranju

(ii) Poboljšanja MRS

MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja  
MRS 2 Zalihe  
MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške  
MRS 10 Događaji nastali nakon datuma bilansa stanja  
MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema  
MRS 17 Lizing  
MRS 21 Učinci promena kursa stranih valuta  
MRS 24 Obelodanjivanje povezanih strana  
MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji  
MRS 28 Računovodstvena ulaganja u pridružena pravna lica  
MRS 31 Učešća u zajedničkim ulaganjima  
MRS 32 Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i prezentacija  
MRS 33 Zarada po akciji  
MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje  
MRS 40 Ulaganja u nekretnine

## 2.1. Preračunavanje stranih valuta

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju korišćenjem valute primarnog privrednog okruženja u kom Društvo posluje ("funkcionalna valuta"). Ovi finansijski izveštaji su prikazani u dinarima ("RSD") koji predstavljaju funkcionalnu valutu i valutu prikazivanja finansijskih izveštaja Društva

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kursa važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u

## AD VALJEVO

### iz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(osim ako nije drugačije naznačeno)

stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, osim u slučaju primene „hedginga“ (zaštita od rizika), kao stoje navedeno u Napomeni .....

#### 2.2 Neplaćeni upisani kapital

Neplaćeni upisani kapital predstavlja iznos upisanih a neplaćenih akcija ili vrednosnih papira. Knjigovodstvena vrednost neplaćenog upisanog kapitala predstavlja razliku između ukupnog upisanog kapitala i uplaćenog kapitala.

Neplaćeni upisani kapital izražen u dinarima se iskazuje po nominalnoj vrednosti. Neplaćeni upisani kapital izražen u stranoj valuti se knjiži u finansijskim izveštajima po njegovoj dinarskoj protivvrednosti po kursu važećem na datum upisivanja. Pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale po osnovu potraživanja od akcionara, razgraničavaju se u bilansu stanja do momenta izmirenja potraživanja, kada se ti iznosi prenose direktno na račun emisiona premija u okviru kapitala.

#### 2.3 Nematerijalna ulaganja

Karakteristike privrednog okruženja u Republici Srbiji ukazuju da je hiperinflacija prestala, počevši od 1. januara 2004. godine i shodno tome, od tog datuma, MRS 29 "Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama" se ne mora primenjivati. Nematerijalna ulaganja koja su bila na stanju na dan 31. decembra 2003. bila su iskazana po istorijskoj nabavnoj vrednosti ili vrednosti preračunatoj prema odgovarajućoj kupovnoj moći Dinara („RSD“) koja je važila na taj dan. Povećanja nematerijalnih ulaganja nakon tog datuma se iskazuju po nabavnoj vrednosti.

Kao zatečena vrednost nematerijalnih ulaganja postojećih na datum prelaska na MSFI (1. januar 2004.) smatra se revalorizovana vrednost iskazana u bilansu stanja Društva sa stanjem na dan 31. decembra 2003., utvrđena u skladu sa prethodno važećim računovodstvenim propisima. Rukovodstvo smatra da su tako revalorizovani iznosi generalno uporedivi sa nabavnom ili sadašnjom vrednosti utvrđenoj u skladu sa MSFI, a prema kupovnoj moći Dinara („CSD“) na dan 31. decembra 2003. Naknadna povećanja na računima nematerijalnih ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti.

Cena koštanja interno nastalog nematerijalnog ulaganja uključuje izdatke nastale od dana kad je nematerijalno ulaganje prvi put ispunilo kriterijume za priznavanje. Izdaci prethodno priznati kao trošak nisu uključeni u cenu koštanja sredstva.

Nematerijalna ulaganja se otpisuju osim ukoliko imaju neograničen korisni vek trajanja. Otpis se vrši sistematski tokom korisnog veka trajanja nematerijalnog ulaganja. Rezidualna vrednost ovih ulaganja na kraju njihovog korisnog veka trajanja je nula.

##### (a) Računarski softver

Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu softvera. Ovi troškovi se otpisuju u toku njihovog procenjenog veka trajanja (3 do 5 godina).

Troškovi razvoja ili održavanja kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao rashod u periodu kada nastanu. Troškovi koji su direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje kontroliše Preduzeće i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih režijskih troškova.

Izdatak, koji poboljšava ili proširuje performanse kompjuterskog softvera preko prvobitne specifikacije, priznaje se kao kapitalno poboljšanje i dodaje se na prvobitnu nabavnu vrednost softvera. Troškovi razvoja kompjuterskog softvera se priznaju kao sredstvo i otpisuju se proporcionalnom metodom tokom njihovog korisnog veka trajanja, ali ne duže od 10 godina.

##### (b) Istraživanje i razvoj



**AD VALJEVO**  
**iz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(Gubici su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Troškovi istraživanja se priznaju kao rashod u periodu u kome nastanu. Troškovi nastali na razvoju nekog projekta (kao što su dizajn i testiranje novih ili poboljšanih proizvoda) priznaju se kao nematerijalna ulaganja kada postoji verovatnoća da će projekat biti uspešan s obzirom na njegovu poslovnu i tehnološku izvodljivost, a troškovi se mogu pouzdano izmeriti. Ostali troškovi razvoja se priznaju kao rashod u periodu u kome nastanu. Troškovi razvoja prvobitno iskazani kao trošak ne mogu se iskazati kao sredstvo u narednom periodu. Troškovi razvoja sa ograničenim korisnim vekom upotrebe koji su kapitalisani, amortizuju se počev od započinjanja komercijalne proizvodnje proizvoda, primenom proporcionalne metode tokom perioda očekivane koristi, ali ne duže od pet godina.

(c) *Ostala nematerijalna ulaganja*

Troškovi nabavke patenata, robnih marki, licenci i operativnog lizinga se kapitalizuju i otpisuju primenom degresivne metode u toku njihovog korisnog veka trajanja, koji nije duži od 10 godina

(d) *Umanjenje vrednosti (obezvređenje)*

U slučaju da postoje indicije da je došlo do umanjenja vrednosti, procenjuje se iskazani iznos svakog nematerijalnog ulaganja i, ako umanjenje postoji, vrednost ulaganja se odmah umanjuje do iznosa koji se može nadoknaditi. Gubici zbog umanjenja vrednosti (obezvređenja) terete bilans uspeha ili ranije formirane revalorizacione rezerve.

**2.4 Nekretnine, postrojenja i oprema**

Karakteristike privrednog okruženja u Republici Srbiji ukazuju da je hiperinflacija prestala, počevši od 1. januara 2004. god. i shodno tome, od tog datuma, MRS 29 "Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama" ne mora se primenjivati. Nekretnine, postrojenja i oprema sa stanjem na dan 31. decembra 2003. su iskazane po nabavnoj vrednosti ili vrednosti preračunatoj prema odgovarajućoj kupovnoj moći dinara („RSD“) koja je važila na taj dan. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme posle tog datuma se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje fakturu vrednost kupljenih sredstava uvećanu za sve troškove nastale do momenta stavljanja novog sredstva u upotrebu.

Kao zatečena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme postojećih na datum prelaska na MSFI (1. januar 2004) smatra se revalorizovana vrednost iskazana u bilansu stanja preduzeća sa stanjem na dan 31. decembra 2003. god., utvrđena u skladu sa prethodnim računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Rukovodstvo smatra da su tako revalorizovani iznosi generalno uporedivi sa nabavnom ili sadašnjom vrednosti utvrđenom u skladu sa MSFI, a prema kupovnoj moći dinara („RSD“) koja je važila na dan 31. decembra 2003. Nabavke osnovnih sredstava nakon tog datuma se iskazuju po nabavnoj vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema imaju različit korisni vek trajanja. Amortizacija se obračunava na osnovu korisnog veka trajanja svakog dela posebno. U slučaju zamene nekog od delova, novi deo se kapitalizuje (do iznosa koji ispunjava kriterijume priznavanja sredstva). Knjigovodstvena vrednost zamenjenih delova se rashoduje. Obračun amortizacije osnovnih sredstava nabavljenih tokom godine počinje od prvog narednog meseca nakon meseca nabavke nakon stavljanja sredstva u upotrebu na nabavnu vrednost sredstva.

**AD VALJEVO****uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Primenjene stope amortizacije bile su:

	stopa
Hale i magacini	2.5%
Zidane zgrade-lokali	2.5%
Saobraćajnice i mostovi	2-5%
Vodovod i kanalizacija	2.5%
Elektro i telefon instalac	2.5%
Montažni objekti, šupe	2.5%
Ograde i kapije	10%
Nameštaj	10-12.5%
Merni uređaji	15%
Oprema PTT	7%
Putnički automobili	15.5%
Rashladni uređaji	18%
Oprema za zagrevanje i ventilaciju	12,50%
elektrooprema	15%
kombi vozila kamioni i prikolice	14,50%
Računari	20%

## NA TRADE" AD VALJEVO

### Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012.

*(Svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Na svaki izveštajni datum rukovodstvo procenjuje da li postoji indicija umanjenja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko takva indicija postoji, rukovodstvo procenjuje nadoknadivu vrednost, kao višu od neto prodajne cene sredstva i njegove upotrebne vrednosti. Knjigovodstvena vrednost se smanjuje na nadoknadivu vrednost, a razlika se priznaje kao trošak (gubitak zbog umanjenja vrednosti) u bilansu uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti utvrđen prethodnih godina se stornira ukoliko su se okolnosti koje su uticale na umanjenje vrednosti promenile.

Dobici i gubici pri otuđenju sredstava utvrđuju se poređenjem priliva sa knjigovodstvenim iznosom i iskazuju se u bilansu uspeha. Troškovi tekućeg održavanja se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda kada nastanu. Troškovi investicionog održavanja se uključuju u vrednost sredstva onda kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi za Preduzeće biti veće od prvobitno procenjenih učinaka postojećih sredstava. Troškovi investicionog održavanja se amortizuju tokom preostalog korisnog veka trajanja sredstva na koje se odnose.

Troškovi pozajmljivanja nastali u izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

Sve nekretnine, postrojenja i oprema (NPO) su prikazani po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke zbog umanjenja vrednosti izuzev zemljišta, koje je iskazano po nabavnoj vrednosti umanjenoj za gubitke zbog umanjenja vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke koji su direktno vezani za nabavku.

#### 2.5 Investicione nekretnine

Investicione nekretnine koje uglavnom obuhvataju administrativne zgrade u vlasništvu preduzeća, drže se radi osvajivanja zarade od izdavanja u zakup i ne koriste se od strane preduzeća. Ulaganje u nekretnine se tretira kao dugoročno ulaganje i iskazuje se po fer vrednosti koja predstavlja tržišnu vrednost koju na godišnjem nivou utvrđuju eksterni procenitelji. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha i uključuju u ostale prihode iz poslovanja.

Cena nastanja izgradnje investicione nekretnine u sopstvenoj režiji predstavlja troškove nastale do datuma završetka radova. Ulaganje u nekretnine se klasifikuje i odmerava kao NPO do tog datuma.

Ulaganja namenjena da budu držana tokom neodređenog vremenskog perioda, koja se mogu prodati zbog potreba likvidnosti ili promena u kamatnim stopama, klasifikovana su kao ulaganja raspoloživa za prodaju i uključena su u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo nema izrazitu nameru da drži ulaganje u roku kraćem od 12 meseci od dana bilansa stanja ili ukoliko će postojati potreba za njihovom prodajom radi povećavanja obrtnog kapitala, kada se uključuju u kratkoročna sredstva.

Kupovina i prodaja hartija od vrednosti se priznaje na dan transakcije, a to je dan kada se Preduzeće obavezalo da će kupiti ili prodati hartije od vrednosti. Nabavna vrednost uključuje transakcione troškove. Ulaganja namenjena trgovanju i ulaganja raspoloživa za prodaju se nakon toga iskazuju po fer vrednosti. Ulaganja koja se drže do dospeća iskazuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Realizovani i nerealizovani gubici koji proisteknu iz promena u fer vrednosti ulaganja namenjenih za trgovanje uključuju se u bilans uspeha u periodu u kome su nastali.

Nerealizovani dobici i gubici koji proisteknu iz promena u fer vrednosti hartija od vrednosti koje su klasifikovane kao hartija od vrednosti raspoložive za prodaju iskazuju se u okviru kapitala. Fer vrednost ulaganja se zasniva na važećim cenama ponude ili iznosima izvedenim iz modela novčanog toka. Fer vrednost vlasničkih instrumenata (akcija) koje se ne kotiraju na berzi se procenjuje korišćenjem pogodnih rača cenazarada ili cena bilans novčanog toka podešenih tako da odražavaju specifične okolnosti emitenta. Vlasnički instrumenti za koje se ne mogu pouzdano utvrditi fer vrednosti prilikom prodaje se od nabavne vrednosti korigovanoj za umanjenje vrednosti obezvređenja. Prilikom prodaje ili umanjenja vrednosti hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju akumulirane korekcije fer vrednosti se uključuju u bilans uspeha u obliku prihoda ili rashoda proisteklih iz ulaganja u hartije od vrednosti.

## **"DIVA TRADE" AD VALJEVO** **Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

### **2.6 Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti (ceni koštanja) ili neto prodajne vrednosti. Nabavna vrednost - cena koštanja obuhvata sve troškove nabavke, proizvodnje i druge troškove nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Cena koštanja se utvrđuje primenom metoda ponderisanog prosečnog troška

Cena koštanja zaliha stavki koje nisu međusobno zamenjive, kao i proizvoda i usluga namenjenih za specijalne projekte, utvrđuje se putem jasne identifikacije njihovih pojedinačnih troškova

Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove planiranja, sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i odgovarajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom proizvodnom kapacitetu). Ona isključuje troškove pozajmljivanja (Napomena: IAS 23 definiše neke okolnosti koje dozvoljavaju uključivanje troškova pozajmljivanja u cenu koštanja zaliha).

Neto prodajna vrednost je procenjena na prodajnu cenu u redovnom toku poslovanja umanjenu za odgovarajuće troškove prodaje.

### **2.7 Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca se priznaju po originalnom faktursanom iznosu umanjenom za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti. Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac ili finansijska organizacija biti likvidirani ili neće biti u mogućnosti da izvrše plaćanje su indikatori koji ukazuju da postoji umanjenje vrednosti potraživanja.

Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvenog iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti očekvanih budućih novčanih tokova diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi. Iznos rezervisanja je iskazan u bilansu uspeha, u okviru ostalih troškova.

### **2.8 Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina obuhvataju novac u blagajni, depozite po viđenju, kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekucem računu. Prekoračenja po tekucem računu uključuju se u bilans stanja kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

### **2.9 Gubitak iznad visine kapitala**

Gubitak iznad visine kapitala predstavlja iznos u kome obaveze ne bi mogle biti izmirene na dan bilansa stanja i iskazuje se u bilansu stanja na strani aktiva kao bilansirajući iznos.

### **2.10 Vanbilansna sredstva i obaveze**



## GRIVA TRADE" AD VALJEVO

### Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Vanbilansna aktiva/pasiva uključuje: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u karsignaciji, materijal primijen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

#### 2.11 Kapital

*Kapital Društva su upisani i uplaćeni udeli. Upisani i uplaćeni udeli predstavljaju osnovni kapital. Kapital cine rezerve koje su formirane po Zakonu i neraspodjena dobit ranijih godina. Kapital se procenjuje po kursu na dan upisa kod Agencije a uplata se vrši po kursu na dan uplate. Razlika u kursu predstavlja emisijonu premiju.*

#### 2.12 Rezerve

##### (a) Zakonske rezerve:

Zakonske rezerve su formirane iz raspodele dobiti ranijih godina i mogu se upotrebiti za pokriće gubitka, šteta na osnovnim i obrtnim sredstvima od elementarnih nepogoda, kao i isplatu tekućih obaveza prema dobavljačima, zarada i ostalih obaveza u slučaju insolventnosti Društva.

#### 2.13 Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva (bez nastatih transakcijskih troškova). U narednim periodima obaveze po kreditima se zatim iskazuju po amortizovanoj vrednosti (već razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za troškove transakcija) i iznosa otplata) priznaju se u skladu sa zakonski propisanim postupcima konverzija kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze osim ako su Društvo, prema svojoj proceni, da ih neće izmirenje obaveza u roku od najmanje 12 meseci nakon datuma izveštaja.

#### 2.14 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima postojeću zakonsku obaveznu rezervu koja je manja od iznosa obaveza i kada je verovatnije da će, više nego da neće, biti primenjena obaveza po kreditima. Rezervisanje se može pouzdano proceniti iznos obaveze. U slučaju gde Društvo odredi obavezu koja je veća od iznosa obaveza (osiguranju), nadoknada se priznaje kao sredstvo same obaveze u skladu sa zakonski propisanim postupcima priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određen broj sličnih obaveza, verovatnoća da se izdati izveštaji neće biti značajno drugačiji od onih koje se na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje tek kada postoji značajna verovatnoća da će izdati izveštaji od obaveza u istoj kategoriji, niska.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka podnetog izveštaja (neto vrednost) uzimajući u obzir kamatnu stopu pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti izdatka izveštaja. Izdatci koji su povezani sa izdavanjem izveštaja isteka vremena se iskazuju kao trošak kamata.

##### (b) Garancije

## "IVA TRADE" AD VALJEVO

### Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Preduzeće priznaje procenjenju obavezu da će dovesti u ispravno stanje ili zameniti procenjene proizvode koji su još uvek pod garancijom na dan bilansa stanja. Ovo rezervisanje se utvrđuje na osnovu podataka o popravkama i zamenama proizvoda koje su izvršene u prošlosti.

#### 2.15 Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava i plaća po stopi od 10% osnovicu koju predstavlja oporeziva dobit u skladu sa primenljivim poreskim propisima. Porez na dobit se obračunava nakon korekcije dobitka za odložene poreske prihode i odložene poreske rashode.

#### 2.16 Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se rezerviše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonima) za koje se očekuje da budu primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložena poreska sredstva se priznaju do iznosa u kom je verovatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa, u odnosu na koju privremene razlike mogu biti iskorišćene, biti na raspolaganju.

#### 2.17 Primanja zaposlenih

##### (a) Obaveze za penzije

Definisani plan doprinosa predstavlja penzioni plan po kom Društvo izdvaja fiksne doprinose u posebni fond. Preduzeće plaća doprinose državnim fondovima za penzijsko osiguranje na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Preduzeće nema nikakvu zakonsku ni izvedenu obavezu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koje se odnose na usluge zaposlenim pružane tokom tekućeg i prethodnih perioda. Više plaćeni dopinosti se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduća plaćanje obaveza.

##### (b) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa pre datuma redovnog penzijskog isplata, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa kao višak radne snage u zamenu za otpremninu. Preduzeće priznaje otpremninu pri raskidu radnog odnosa kada je evidentno obavezno da li raskid radnog odnosa zaposlenim radnicima u skladu sa detaljnim zvaničnim planom, bez mogućnosti odustajanja ili da obezbedi otpremninu za ostanak radnog odnosa kao rezultat ponude u nameni da se podstakne dobrovoljni raskid radnog odnosa ili smanjenja broja zaposlenih. Otpremnine koje dostevaju u razdoblju dužem od 12 meseci nakon dana završavanja stanja svode se na sadašnju vrednost.

#### 2.18 Državne subvencije

**"VA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Subvencije od države se priznaju po fer vrednosti kada postoji opravdano uverenje da će subvencija biti dobijena i da će Preduzeće postupiti u skladu sa postavljenim uslovima.

Državne subvencije koje se odnose na troškove se razgraničavaju i priznaju u bilansu uspeha tokom perioda koji je potreban da se upare sa troškovima koje kompenzuju.

Državne subvencije koje se odnose na kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme se uključuju u dugoročne obaveze kao ostale obaveze i priznaju se u bilansu uspeha primenom proporcionalne metode tokom očekivanog veka trajanja odnošnih sredstava.

**2.19 Priznavanje prihoda**

Prinod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društvo. Prinod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta i nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar Preduzeća. Prinod se utvrđuje kao što sledi:

(a) *Prinod od prodaje robe - veleprodaja*

Prinod od prodaje robe se priznaje kada Društvo isporuci proizvode kupcu, kupac ih preuzme, a naplativost odnoshnih potraživanja je u velikoj meri osigurana.

Društvo cesto prodaje svoje proizvode sa pravom povraćaja. Prethodno iskustvo se koristi da bi se takvi povraćaji procenili i obezbedili u trenutku prodaje.

(b) *Prinod od prodaje robe - maloprodaja*

Prinod od prodaje robe se priznaje kada Društvo proda neki proizvod kupcu. U maloprodaji se obično roba plaća gotovinom ili kreditnom karticom. Evidentirani prinod predstavlja bruto iznos prodaje, uključujući i provizije za plaćanja kreditnom karticom. Te provizije se uključuju u ostale troškove.

Politika Društva je da prodaje svoje proizvode krajnjem kupcu sa mogućnošću povraćaja. Prethodno iskustvo se koristi za procenu i obezbeđenje povraćaja u vreme prodaje.

(c) *Prinod od prodaje proizvoda i usluga*

Prinod od prodaje proizvoda i usluga se priznaje u računovodstvenom periodu u kome su proizvodi isporučeni i usluge pružene, uzimajući u obzir procenenu završenost određene transakcije koja je obavljena kao deo u sklopu ukupne usluge koja treba da bude pružena.

(d) *Prinod od kamata*

Prinod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope. U slučaju umanjenja vrednosti potraživanja, Društvo smanjuje knjigovodstveni iznos potraživanja do nadoknadivog iznosa koji predstavlja prosečan buduci mesečni tok iskontovan po prividnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta, i nastavlja da prikazuje diskontovani iznos kamata. Prinod od kamata na zajmove čija je vrednost umanjena utvrđuje se primenom metode prividne efektivne kamatne stope.

(e) *Prinod od autorskih prava*

## 2.1. A TRADE" AD VALJEVO Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Prihod koji potiče od autorskih prava priznaje se na principu razgraničenja prema suštini odnosno ugovora.

(f) *Prihod od dividendi*

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividende isplate.

### 2.20 Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja nastali u izgradnji svakog priznatog sredstva kapitalizovani su u vremenskom periodu koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

### 2.21 Zakupi

(a) *Društvo kao zakupac*

Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Preduzeće suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski lizing. Finansijski lizing se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine. Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, bez finansijskih rashoda, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuje se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (bez stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se u bilansu uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(b) *Društvo kao zakupodavac*

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog zakupa, sadašnja vrednost plaćenih zakupnina se priznaje kao potraživanje. Razlika između bruto iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod. Prihod od zakupa se priznaje tokom perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Imovina data u operativni zakup se uključuje u nekretnine, postrojenja i opremu u bilansu stanja. Amortizuje se tokom svako očekivanog korisnog veka trajanja na način koji je konzistentan sa amortizacijom slične nekretnine, postrojenja i opreme. Prihod od zakupnine (bez stimulacija datih zakupcu) se priznaje na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

### 2.22 Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene usluga koju treba platiti u budućem periodu i primljenih usluga nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

### 2.23 Raspodela dividendi

## "DVA TRADE" AD VALJEVO Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Raspodela dividendi vlasniku Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem je vlasnik Društva odobrio dividendu.

Dividende se priznaju kao obaveza i izuzimaju se iz kapitala na dan bilansa stanja samo ukoliko su objavljene pre ili na dan bilansa stanja. Dividende se obelodanjuju onda kada su predložene pre dana bilansa stanja ili ukoliko su predložene ili objavljene posle dana bilansa stanja, a pre nego što je odobreno izdavanje finansijskih izveštaja.

### 2.24. Kompenzacije: barter aranžmani

Značajan deo prodaja i nabavki se izmiruje putem kompenzacija barter ili drugim bezgotovinskim aranžmanima. Ovakve transakcije obično imaju formu direktnog izmirjenja drugom vrstom robe ili usluga od one koju ima krajnji potrošač (barter). Kompenzacijom putem bezgotovinskih vidova izmirjenja u koje je uključeno nekoliko preduzeća.

Prodaje i kupovine za koje se očekuje da će biti izmirene putem kompenzacija, bartera ili drugih bezgotovinskih vidova izmirjenja, priznaju se na osnovu procene rukovodstva fer vrednosti koju treba dati ili primiti u bezgotovinskim izmirjenjima. Fer vrednost se određuje u odnosu na različite tržišne informacije.

Bezgotovinske transakcije nisu uključene u izveštaj o novčanim tokovima, tako da investicione finansijske i ukupne poslovne aktivnosti predstavljaju stvarne gotovinske transakcije.

### 3. Upravljanje finansijskim rizikom

#### 3.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena deviznih kurseva, rizik promene fer vrednosti i rizik promene kamatnih stopa i rizik cena), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Društvo koristi izvedene finansijske instrumente kako bi se zaštitilo od nekih oblika rizika.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u sklopu politika odobrenih od strane Direktora. Finansijska služba Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika usko saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

#### (a) Tržišni rizik

- (i) Rizik od promene deviznih kurseva kada Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku deviznog kursa koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa eurom. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija priznatih sredstava i obaveza i neto ulaganja u poslovanje u inostranstvu.

Da bi upravljalo svojim rizikom deviznog kursa koji proističe iz budućih trgovinskih transakcija i priznatih sredstava, rizik od promene deviznog kursa se, avlja kada su buduće trgovinske transakcije priznata sredstva i obaveze iskazane u valuti koja nije funkcionalna valuta Društva. Finansijska služba Društva je odgovorna za upravljanje neto pozicijom u svakoj strani valuti korišćenjem eksternih terminskih valutnih ugovora.



1

**“AVA TRADE” AD VALJEVO**  
**napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

(b) *Kreditni rizik*

(c) *Preduzeće ima značajne koncentracije kreditnog rizika.*

(d) *Rizik likvidnosti.*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti namenjenih prodaji, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja

### 3.2 Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se ne trguje na aktivnom tržištu (kao što su hartije od vrednosti kojima se ne trguje i hartije od vrednosti raspoložive za prodaju) zasniva se na kotiranim tržišnim cenama na dan bilansa stanja. Kotirana tržišna cena koja se koristi za finansijska sredstva Društva predstavlja tekucu cenu ponude.

Fer vrednost finansijskih instrumenata, kojima se ne trguje na aktivnom tržištu, utvrđuje se pomoću različitih tehnika procene. Društvo primenjuje različite metode i pravi pretpostavke koje se zasnivaju na tržišnim uslovima koji postoje na dan bilansa stanja. Kotirane tržišne cene ili kotirane cene dilera za slične instrumente koriste se za dugoročne obaveze. Ostale tehnike, kao što su procenjene diskontovane vrednosti novčanih tokova, koriste se za određivanje fer vrednosti preostalih finansijskih instrumenata.

Pretpostavlja se da nominalna vrednost, umanjena za gubitke zbog umanjenja vrednosti potraživanja i obaveza, adekvatno odražava njihov fer vrednost. Fer vrednost finansijskih obaveza za potrebe obelodanjivanja procenjuje se diskontovanjem budućih ugovornih novčanih tokova prema trenutnoj tržišnoj kamatnoj stopi koja je Društvu na raspolaganju za potrebe sličnih finansijskih instrumenata.

### 4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti prihvatljiva.

Društvo daje procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Odnosne računovodstvene procene će, po definiciji, često biti jednake stvarnim rezultatima.

#### *Tehnološki vek trajanja postrojenja i opreme*

Rukovodstvo Društva utvrđuje procenjeni korisni vek trajanja i pripadajuće troškove amortizacije svojih postrojenja i opreme. Ova procena se zasniva na projektovanom životnom ciklusu proizvoda. Taj ciklus se može značajno promeniti usled tehničkih inovacija i konkurentskih poteza kao reakcije na stroge industrijske cikluse. Rukovodstvo će povećati troškove amortizacije ukoliko je vek trajanja kraći od prethodno procenjenih rokova, ili će otpisati ili delimično otpisati (smanjiti broj) tehnički zastarela ili nestrateska sredstva koja se ne koriste ili su prodana.

#### *(a) Ostala pitanja zaposlenih*

Ovo je primenjivo tamo gde računovodstvena politika Društva treba pokazati da prizna sve aktuarske dobitke i gubitke kroz bilans uspeha.

## 30. A TRADE" AD VALJEVO

### Uzpomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Današnja vrednost obaveza za ostala primanja zaposlenih zavisi od određenog broja faktora koji su zasnovani na aktuarskoj osnovi primenom različitih pretpostavki. Pretpostavke koje se koriste pri utvrđivanju neto troškova (prihoda) po osnovu ostalih primanja zaposlenih obuhvataju očekivanu dugoročnu stopu povraćaja sredstava i diskontnu stopu. Svaka izmena u ovim pretpostavkama utiče na knjigovodstveni iznos obaveza za ostala primanja zaposlenih.

Pretpostavka o očekivanom povraćaju planiranih sredstava utvrđuje se na jedinstven način uzimajući u obzir dugoročne povraćaje u prošlosti, raspodelu sredstava i buduće procene povraćaja.

Društvo utvrđuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da se primeni pri utvrđivanju trenutne vrednosti procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će biti potrebni za izmirenje obaveza za ostala primanja zaposlenih. Pri utvrđivanju odgovarajuće diskontne stope Društvo uzima u obzir kamatne stope visokokvalitetnih korporativnih obveznica koje su izražene u valuti u kojoj će ostala primanja zaposlenih biti isplaćena i čiji rok dospeća približno odgovara roku plaćanja odnosnih obaveza po osnovu ostalih primanja zaposlenih.

#### Zahtevi po osnovu datih garancija

(9) Društvo daje garanciju za svoje proizvode. Upravljanje ocenjuje odnosno rezervisanje za buduće garancije na osnovu informacija o zahtevima po ranije datim garancijama kao i na osnovu nedavnih trendova koji bi mogli nagoveštati da se informacije o istorijskim troškovima možda razlikuju od budućih zahteva.

Faktori koji bi mogli uticati na procenjene informacije o zahtevima po osnovu garancija uključuju povećanu produktivnost Društva i kvaliteta proizvoda i delova.

#### 5. Prihodi i rashodi

##### 5.1. Poslovni prihodi

Naziv prihoda	2012	2011
Prihod od prodaje robe	265	145
Prihod od zakupa	20.781	20.073
Prihod po osnovu refundacije troškova	4.215	4.494
Prihod od donacije		
<b>UKUPAN PRIHOD</b>	<b>25.261</b>	<b>24.712</b>

Ukupni prihodi u 2012 godini neznatno su uvećani u odnosu na 2011 godinu. Kako društvo daje jedinstven odgovor na ostvaruje od odgovaranja od zakupa poslovnog prostora, veće fluktuacije zakupaca u 2012 nije bilo. U skladu sa zaključcima za decembar, takođe je i prihod po osnovu na sličnom nivou kao prethodne godine. Prihod po osnovu refundacije troškova od zakupaca od svega električne energije i ostalih usluga komunalne usluga.

## PTT A TRADE" AD VALJEVO

### Priloge uz financijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

#### 5.2 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi		
Naziv Rashoda	2012	2011
Napavna vred prodane robe	256	139
Troškovi sitnog inventara	21	53
Troškovi materijala za održavanje	150	57
Troškovi kancelarijskog materijala	52	42
Troškovi goriva i energije	3377	3 710
Bruto zarade sa doprinosom na teret poslodavca	5 724	5 373
Otpremnine tehnološki višak	1 082	1 938
Naknade i ostala lična primanja		
Troškovi amortizacije	4 321	4 376
<b>UKUPNO</b>	<b>14 983</b>	<b>15 688</b>

Poslovni rashodi u 2012 godini u odnosu na predhodnu godinu su niži za 4,5% u odnosu na predhodnu godinu. Pretežno svi poslovni rashodi su niži u odnosu na predhodnu godinu. Troškovi sitnog inventara niži su u odnosu na 2011, a kancelarijskog materijala su na približno istom nivou. Što se tiče troškova goriva i energije, oni se u najvećem delu odnose na troškove električne energije, i niži su u odnosu na 2011. U 2012 manji broj radnika nego u 2011-oj je proglašen tehnološkim viškom tako da je i ta pozicija značajno manja u odnosu na predhodnu godinu. Troškovi zarada su povećani za 7%, za koliko su prosečno i povećane zarade zaposlenima. Troškovi amortizacije su neznatno smanjeni.

#### 5.3 Troškovi proizvodnih usluga

Naziv Rashoda	2012	2011
PTT usluge	424	432
Ostale proizvodne usluge	95	
Troškovi tekućeg i invest održ	288	391
Troškovi komunalnih usluga	1 098	944
Troškovi reklame i oglasa	60	130
<b>Ukupno</b>	<b>1 965</b>	<b>1 897</b>

Iz pregleda se može zaključiti da su troškovi proizvodnih usluga viši od ostvarenih u predhodnoj godini za 2%. Najviše su povećani troškovi komunalnih usluga iz razloga što je u 2012 godini došlo do povećanja cena komunalnih usluga. PTT i komunalne usluge su na sličnom nivou kao u 2011 godini, a troškovi oglasa su smanjeni.



**"DVA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

5.4 Nematerijalni troškovi

Naziv troškova	2012	2011
Troškovi revizije i advokata	2.045	1.304
Troškovi reprezentacije	27	27
Troškovi premija osiguranja	209	225
Troškovi platnog prometa	153	117
Troškovi prinudne naplate		135
Priplate i takse, sudske takse	2.116	2.461
Priplate na stručna časopise		
Troškovi oglašavanja i ostale usluge		278
UKUPNO	4.550	4.547

Na veća stavka na nematerijalnim troškovima su sudske takse koje se uglavnom odnose na tužbe radnika za neisplaćene zarade i naknade zarada iz ranijih godina. Troškovi prinudne naplate odnose se uglavnom na naplatu zarada i naknada zarada zaposlenicima iz ranijih perioda prinudnim putem. Troškovi premija osiguranja samjnjeni su u odnosu na 2011 jer je broj objekata koji se osigurava samjnjen za 2 prodata objekta.

5.5 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi	2012	2011
Kamata po viđenju		1
Kamata od radnika po sudskim rešenjima		
Kamata iz duž-pov odnosa	193	165
Valutna klauzula		210
Ostali fin prihodi		
UKUPNO	193	377
<b>Finansijski rashodi:</b>		
Kamate iz dužn-pover odnosa	64	873
Kamate po kreditima banaka		78
Kamate po sudskim presudama za zarade radnika		547
Valutna klauzula		
Kamate po osnovu avansnih isplata	337	988
UKUPNO	401	1.486

## DRUŠTVO "TRADE" AD VALJEVO

### Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Finansijski rashodi u 2012 godini značajno su manji u odnosu na 2011 godinu. To je posledica mnogo manjih obaveza ka poreskoj upravi, kao i kamatama na zaostale zarade, jer su one uglavnom isplaćene.

#### 5.6 Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi		
Naziv prihoda		2011
Dobici od prodaje nekretnina	14.220	12.511
Prinodi od prodaje materijala i opreme		
Prinodi od otpisa obaveza	8.195	79
Prinodi od naknadno odobrenog rabata		37
Prinodi po osn. otpusta javnih prihoda		
Naplaćena otpisana potraživanja		1.069
Ostali prihodi	102	1
<b>UKUPNO</b>	<b>22.517</b>	<b>13.697</b>

#### OSTALI RASHODI

Naziv rashoda	2012	2011
Gubici od prodaje nekretnina		
Gubici od prodaje akcija		
Gubici od prodaje opreme		
Manjak nekretnina		
Rashod po osn. dir. otpisa potraživanja		
Ispravka vrednosti potraživanja starijih od 60 dana		694
Troškovi sudskih sporova		1.244
Novčane kazne		
Naknada štete trećim licima		550
Obezvređ. potraž. koja se priz. u por. per.		
Obezvređenje zaliha		0
Rashodi po osn. poreza i doprinosa		0
Ostali rashodi	191	19
<b>UKUPNO</b>	<b>191</b>	<b>2.038</b>

U pregledu su analitički dati ostali prihodi kako je to utvrđeno kontnim okvirom za preduzeća. Prihodi od prodaje osnovnih sredstava odnose se na ostvarenu veću prodajnu cenu nekretnina od knjigovodstvene, odnosno sadašnje vrednosti. Po osnovu prodaje nekretnina Društvo je ostvarilo kapitalnu dobit.

**"D.T. & TRADE" AD VALJEVO**  
**Priloge uz financijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Što se tiče ostalih rashoda on su manji u 2012 u odnosu na 2011. godinu.

6. Dobitak i porez na dobitak

Dobitak/Gubitak	2012	2011
Dobitak pre oporezivanja	20.207	5.361
Poreski rashod perioda	431	375
Odloženi poreski rashod	242	2760
Odloženi poreski prihodi		
Neto dobitak perioda	19534	2.226

Dobitak pre oporezivanja u 2012 godini iznosi 20.207 hiljadu, pri čemu je umanjen za obračunati porez na dobit od 4315 hiljada, a zatim za odložene poreske rashode perioda u iznosu od 242 hiljada, tako da je neto dobitak 2012 godine 19.534 hiljade hiljada.

Poreski rashod perioda je obračunat kao razlika sadašnje vrednosti osnovnih sredstava obračunatih po računovodstvenim propisima i neobnovljene vrednosti osnovnih sredstava obračunatih po poreskim propisima.

7. Nematerijalna ulaganja

U toku 2012 godine nije bilo nematerijalnih ulaganja.

8. Nekretnne postrojenja i oprema

**DVA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

	zemljište	građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO		Ukupno
				u pripremi	Avansi za NPO	
Nabavna ili revalorizovana vrednost						
Stanje na dan 1. januara 2012	17484	171102	2434			
Povećanja/ Smanjenja						
Prenos sa NPO u pripremi						
Otuđenja i rashod		1195				
Ostalo						
<b>Na dan 31. decembra 2012</b>	<b>17484</b>	<b>169907</b>	<b>2434</b>			
<b>Ispravka vrednosti</b>						
Stanje na dan 1. januara 2012		87681	923			
Amortizacija za godinu		3943	377			
Otuđenja i rashod		933				
Ostalo						
<b>Na dan 31. decembra 2012</b>		<b>90691</b>	<b>1300</b>			
<b>Sadašnja vrednost</b>						
Na dan 01. januara 2012	17484	88421	1511			
Na dan 31. decembra 2012	17484	79216	1134			

U 2011 godini otuđen su dva objekta s, jedan u Karađorđevoj 125 a drugi u Karađorđevoj 84 što je dovelo do smanjenja vrednosti nekretnina  
10. Zalihe

Zalihe	2012	2011
Materijal		0
Ispr vred materijala		0
Sitni inventar	261	261
Ispr vred sitnog inventar	(261)	(261)
Roba u magacinu	501	757
Ispravka vred robe		
Roba VP		
<b>Na dan 31. decembra</b>	<b>501</b>	<b>757</b>

Iz pregleda se može zaključiti, da je na dan 31. 12.2012 došlo do smanjenja zaliha robe. Iz bilansa uspeha se vidi da je promet u veleprodaji znatno smanjen u odnosu na prethodne godine. Roba na zal namia odnosi s ena motore-skutere, dve vrste. U 2012 nije bilo novih nabavki, već su samo prodavane zalihe iz prethodne godine.



**"DVA TRADE" AD VALJEVO**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

11. Potraživanja

Vrsta potraživanja	2012	2011
Kupci za robu		
Kupci za otpadni materijal		
Kupci za osnovna sredstva		
Potraživanja -zakup	17.266	11.987
Potraživanja -refundacija troškova		
Sporna potraživanja -zakup	2.497	2.908
Sporna potraž-refund troškova		630
Potrošački krediti		
Ispr potraž zakup	(5.448)	(5.560)
Ispr potraž ref troškova		(945)
Ispr potraž krediti		
<b>UKUPNO</b>		
<b>Potraživanja od radnika</b>		
Akontacija za službeni put	3	3
Primljena akontacija za otkup	150	150
Potraživanja za manjkove	2198	2198
Potraž duplo isplacene zarade	645	645
Potraživanja za gorivo		
Ostala potraživanja od radnika		
<b>UKUPNO</b>	17.311	12.016
<b>Potraživanja od državnih organa</b>		
Potraživanja od fonda zdravstva		
Potraživanja po osnovu inv rada		
Pretplaćen porez na zarade		
Potraživanja za porodijsko bolovanje		
Potraživanja-porez na imovinu/na imovinu, naknada za građ zemlj		
<b>UKUPNO</b>		

Pregled potraživanja od kupaca deset najvećih u 000 dinara

Naziv kupca	Iznos duga
Inteltek	3.187
Tehnomobil	405
SZR ML	302
Promes	848
Stampa plus	713
Vesna	997
Zemlja Čuda	1.441
Symbot tehnika	361
Prestige grabnja	398
Premjer	652

3

**DIVA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

U pregledu potraživanja posebno su iskazana potraživanja za zakup i po osnovu refundacije troškova, a koja su realno naplativa. Deo potraživanja preko 60 dana koja su ispravljena u 2010 i 2011 su naplaćena, pa su izvršeno oprihodovanje istih. Velika nelikvidnost u privredi uslovlja je otežanu naplatu u toku 2012 godine. Društvo je podnelo tužbe protiv pojedinih dužnika, neke presude su postale izvršne ali čak ni u tim slučajevima retko se izvrši naplata pogotovo kod preduzetnika koji ne raspolažu nikakvom imovinom.

Treba imati u vidu da društvo na ime primljenih depozita od zakupaca ima 2.966, hiljada dinara, tako da je deo potraživanja od kupaca u tom iznosu obezbeđen tim depozitom.

U poslovnim knjigama vode se različita potraživanja od radnika, koja potiču iz ranijih godina, čiju naplatu treba pokušati u 2013 godini. Društvo je na dan 31. 10. 2012 godine kupcima dostavilo IOS-e na navedeni datum. Veći broj kupaca potvrdio je IOS-e, dok društvo nije dobilo potvrđene IOS-e od određenog broja zakupaca, uglavnom onih sa kojima više i ne posluje.

**12. PDV i aktivna vremenska razgraničenja**

	2012	2011
PDV u primljenim računima	723	811
Razgraničeni PDV	92	96
Razgraničene premije osiguranja	85	98

Iz pregleda se uočava da je PDV u primljenim računima u 2012 manji nego u 2011. Kako je društvo u 2012 o godini svoje poslovne aktivnosti baziralo uglavnom na pružanju usluga zakupa, a mnogo manje na trgovini, to je i logično da je PDV iz primljenih računa manji.

**13. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

Društvo je u 2011 i 2012 godini naplatu i plaćanje vršilo preko tekućih dinarskih računa otvorenih kod Univerzal banke, KBC Banke, Banke Intesa, Societe Generale Banke, Volks Banke kao i preko deviznog računa kod Societe Generale Banke.

tekući račun-dinarski	604
Tekući račun-devizni	1.959
UKUPNO	2.573



## DIVA TRADE" AD VALJEVO

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012.**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

### 13. Kapital:

Kapital društva je u 2011 godini iznosio 173.159 hiljada dinara. U 2012 godini nije bilo promena na ovoj poziciji bilansa. Međutim u 2012 godini došlo je do promena na poziciji rezervi odnosno emisione premije po osnovu otkupa sopstvenih akcija. Naime društvo je na osnovu odluke Skupštine u 2012 godini izvršilo otkup 4.110 sopstvenih akcija nominalne vrednosti jedne akcije od 1.000 rsd, a svaku akciju plaćalo je na tržištu 400 dinara, tako da je razlika knjižena s hodno MRS kao emisija premija u iznosu od 2.484 rsd.

Prema izveštaju iz Centralnog registra od 31.12.2012. godine stanje akcija u AD «Diva Trade» je sledeće:

-Konzorcijum „Diva investicije“ - Valjevo	Valjevo	118.794	68,61%
-Valtek properties Doo - Valjevo	Valjevo	15.446	8,92%
-Diva trade	Valjevo (50,0% Zakona o priv.)	3.442	1,99%
-Diva Trade	Valjevo (savlasništvo)	407	0,23%
-Diva Trade	Valjevo (sopstvene akcije)	6.179	3,54%
-Infofin doo Lnzvica	Loznica	3.095	1,78%
-Akcioni fond	Beograd	5.355	3,11%
-King komerc	Valjevo	3.484	2,01%
-Fizička lica (malifakcionari)		15.368	7,29%

**DIVA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

Kapital:		
	2012	2011
Gubitak iznad visine kapitala	0	0
KAPITAL	114.473	96.665
Akcijski kapital	173148	173148
Ostali kapital	11	11
Gubitak	74122	76348
Neraspoređeni dobitak	19534	2226

S obzirom da je Društvo u 2009 godini ostvarilo dobitak od 133.492 hiljade dinara gubitak iznad visine kapitala je ukinut, i prenet na gubitak do visine kapitala. Deo ovog gubitka je u 2010 godini pokriven iz neraspoređene dobiti. Međutim u toku 2010 godine vršene su isplate zaostalih zarada i naknada zarada iz 2008 i 2009 godine po izvršnim rešenjima u ukupnom iznosu od 4499 hiljada dinara, koje su knjižene na teret gubitka ranijih godina, tako da je početno stanje 2010 godine na grupi konta 34 umanjeno za ovaj iznos te dobit 2009 iznosi 126.993 hiljada dinara. U 2011 godini društvo je ostvarilo neto dobit od 2.226 hiljada koja će biti iskonšćena za pokrivanje gubitka ranijih godina. U 2012 godini neraspoređena dobit je 19.534 hiljada dinara.

**14 Dugoročne obaveze**

Društvo ni u 2011 ni u 2012 godini nije imalo dugoročne obaveze

**15 Kratkoročne obaveze**

**Kratkoročne finansijske obaveze**

Sve kratkoročne finansijske obaveze koje je društvo imalo u 2010-09 godini završene su. U toku 2011 godine tako da društvo na kraju 2011 nema kratkoročne obaveze. Vraćen je kredit vo kstbanke. Vraćene su depoziti sačinjeni od društva "Valtek properties" doo i "Publik" doo.

**16 Prilimjeni avansi**

Društvo pre izdavanja objekata u zakup od pošteno dobrih i uvek isplati e i redovni koristi na svojim tekućim računima radi regulisanja prava prema zakupcu zakupa. Iz tabele se vidi da su depoziti smanjeni, jer su sa redovnim isplata obaveza. U toku 2012 godine ba je društvo bilo u opavezida im vratit položene depozite



**DINA TRADE" AD VALJEVO**

**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

*(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	2012	2011
Primljeni avansi	0	780
Primljeni depoziti po osnovu zakupa	2.965	3.187
UKUPNO		

**17 Obaveze prema dobavljačima**

	2012	2011
Dobavljači za usluge	1.979	7.610
Dobavljači za robu		
Dobavljači po osnovu kom. prod.		
UKUPNO	1.979	7.610

Obaveze prema dobavljačima su manje nego u 2011 godini za čak 75 %. To je posledica smanjene poslovne aktivnosti u oblasti trgovine na veliko, ali i ažurnijeg plaćanja obaveza prema dobavljačima. Društvo je u toku 2011 i 2012 godine izmirilo deo zaostalog dug iz ranijih godina prema JKP "TOPLANA".

**Obaveze prema dobavljačima: deset najvećih u 000 dinara**

Deita Broker	117
Elektrosrbija	384
DDOR Novi Sad	128
Advokat Vuković	45
Telekom	57
Ida komerc	230
Topifikacija	51
Si En	341
Vodovod	125
Del veipro	89

**DIVA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

18. Ostale tekuće obaveze

OBAVEZE IZ ZARADA	2012	2011
Obaveze za neisplaćene neto zarade	174	258
Neto obaveze za bolovanje preko 30 dana		
Neto obaveze za porod bolovanje		
Neto obaveze za regeres 2006 i 2007		
Obaveze na porez na zarade	22	33
Obaveze za doprinose na teret zaposlenih	42	5.205
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	42	3.090
Obaveze za putne troškove		

Saldo obaveza za neisplaćene neto zarade obuhvata grupu konta 450 i sastoji se od jedne pozicije- neisplaćene neto zarade za decembar 2011 godine

Društvo je početkom 2012 godine dobilo konačno Rešenje Poreske uprave o otpisu obaveza za doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 8.175, jer je po Rešenju o mirovanju redovno izmirivalo obaveze po osnovu doprinosa sa zdravstveno osiguranje, čime su značajno smanjene obaveze po ovom osnovu.

Na dan 31.12.2012 godine Društvo je pribavilo kartice od Republičke poreske uprave i od Gradske poreske uprave tako da su sve obaveze sa ovim institucijama u potpunosti usaglašene prema evidenciji poreskih organa.

19. Obaveze po osnovu PDV-a ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2012	2011
obračunat PDV na izlazne fakture u toku god	4.487	4.525
Obaveza za PDV	323	1.699
Porez na dobit	87	210
Porez na imovinu		465
Komunalna taksa		229
Naknada za građ zemljište		33
Naknada za zaš životne sredine		189
Naknada za šume		10
Naknada za odvodnjavanje		2
UKUPNO		6.224

PDV je obračunat na izlazne fakture po osnovu zakupa, refundacije troškova i prodaje robe. Obaveza za PDV u iznosu od 323 hiljadu se odnosi na obavezu iz poreske prijave za 12 mesec, koja je plaćena u januaru 2013. godine. Društvo je krajem 2012 godini iskoristilo zakonsku mogućnost po Zakonu o uslovnim otpisima kamata, te je platilo dve ostale poreze koje je dugovala i sa 31.12.2012 dobilo Rešenje Gradske uprave o otpisu kamata, tako da duža po lokanim taksama nema.

20. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo u 2012 godini nije imalo transakcije sa povezanim licima.

**DIVA TRADE" AD VALJEVO**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2012**

(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

21. Potencijalne obaveze

Poreski sistem u Republici Srbiji je u procesu kontinuirane revizije i izmene. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe po određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zaleznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Rukovodstvo društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

22. Sudski sporovi

U toku su sudski sporovi sa određenim brojem kupaca sa neplaćeni zakup. Jedan deo sudskih sporova iz 2011 je završen, i postoje izvršna rešenja o naplati duga "Maki zoks", i Korać doo ali do realizacije izvršenja još nije došlo. Ukoliko dođe do realizacije ovih izvršnih rešenja a što je sada isključivo u nadležnosti državnih organa, privredno društvo bi ostvarilo prihod od preko 20.000 hiljada dinara.

23. Pokazatelji poslovanja

a) Stepen zaduženosti	
U 2011. godini	16,61%
U 2012. godini	5,18%

To znači da je zaduženost smanjena za oko 11% u odnosu na 2011 godinu. Stepen zaduženosti je pokazatelj solventnosti i finansijske strukture društva. Ovaj pokazatelj pokazuje učešće pozajmljenog kapitala u ukupnim izvorima finansiranja. Iz ovoga se jasno zaključuje da od 100 dinara finansiranja samo 5,18 dinara dolazi iz pozajmljenog kapitala (dugoročni i kratkoročni krediti).

b) Stopa neto dobitka	
U 2011 godini iznosi	77,00%

Stopa neto dobitka pokazuje da se na 100 dinara poslovnih prihoda ostvari 77,00 dinara neto dobitka. Neto dobitak predstavlja konačan rezultat posle pokrivanja svih poslovnih, finansijskih i ostalih rashoda, poreza na dobit i posle usklađivanja za efekte odloženih rashoda ili prihoda.

c) Opšti racio likvidnosti	Pokazuje stepen pokrivenosti obaveza koje dospevaju za plaćanje do godinu dana sa ukupnom obrtnom imovinom
----------------------------	--

U 2012 godini iznosi: 80%

Ovo znači da je 100 dinara obaveza koje dospevaju za plaćanje do jedne godine pokriven sa 80 dinara obrtne imovine.

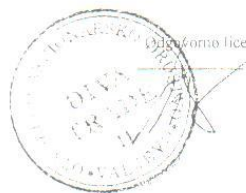
d) Racio trenutne likvidnosti	Pokazuje stepen pokrivenosti kratkoročnih obaveza gotovinom i gotovinskim ekvivalentima
-------------------------------	---

U 2012 godini iznosi: 40%

Dakle, u 2012. godini 100 dinara obaveza je pokriveno sa 40 dinara gotovine, što govori o niskom stepenu likvidnosti.

24. Finansijski izveštaji o poslovanju Društva za godinu završenu 31. decembra 2012 godine od strane Predsednika Odbora direktora društva

Napomene sastavio





Трговинско предузеће "ДИВА ТРАДЕ" д.о.о. Ваљево  
14000 Ваљево, Поп Лукина 45  
Матични број 07406479, ПИБ 100070735  
Текући рачун 115-1533-24  
Тел: 014/224-635



PREDMET: IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH  
IZVESTAJA ZA 2012 GODINU

Prema nasem najboljem saznanju godisnji finansijski izvestaj je sastavljen uz promenu odgovarajucih MSFI i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom polozaју i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog drustva .

AD „DIVA TRADE“ Valjevo

Sasa Knezevic

Milan Jeremic

Трговинско предузеће "ДИВА ТРАДЕ" д.о.о. Ваљево  
14000 Ваљево, Поп Лукина 45  
Матични број 07406479, ПИБ 100070735  
Текући рачун 115-1533-24  
Тел: 014/224-635



## IZJAVA

1. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA PRIVREDNO DRUŠTVO „DIVA TRADE“ AD NISU USVOJENI JER JE REDOVNA GODIŠNJA SKUPŠTINA NA KOJOJ ĆE BITI USVOJENI ZAKAZANA ZA 07.06.2013 GODINE.
2. ODLUKA O RASPODELI DOBITI NIJE DONETA I BIĆE DONETA NA REDOVNOJ GODIŠNJOJ SKUPŠTINI 07.06.2013 GODINE.

U VALJEVU, 30.04.2013

«DIVA TRADE»AD  
DIREKTOR

Saša Knežević

---