

ЦРВЕНА ЗАСТАВА АД
Врњачка Бања

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2012. ГОДИНУ

Врњачка Бања, април 2013. године

На основу члана 50. Закона о тржишту капитала (Сл. гласник РС бр. 31/2011) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл. гласник РС“ бр. 14/2012) „ЦРВЕНА ЗАСТАВА“ АД Врњачка Бања, доноси годишњи извештај о пословању следећег садржаја:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА

2. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТАВА ЗА 2012. ГОДИНУ

**3. ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА**

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2012. ГОДИНУ

Биланс стања,
Биланс успеха,
Извештај о токовима готовине,
Извештај о променама на капиталу и
Напомене уз финансисјке извештаје

5. ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

**6. ОДЛУКА НАДЛЕЖНОГ ОРАГАНА О УСВАЈАЊУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА**

7. ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА

1.2 ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ ИЗВЕШТАВАЊА

1.1. Пословни име :

„ЦРВЕНА ЗАСТАВА“ АД Врњачка Бања

1.2. Седиште и адреса

Врњачка Бања, Немањина бр.2

1.3. Датум оснивања

31.12.2002. године

1.4. Број и датум решења у Агенцији за привредне регистре

БД 57508 од 14.12.2005. године

1.5. Матични број

07177372

1.6. ПИБ – порески идентификациони број

100918031

1.7. Шифра делатности

6820 –Изнајмљивање властитих и изнајмљивање објеката

1.8. Телефон и факс

036/611-575 и 036/611-578

1.9. Е-маил адреса

czastavaad@open.telekom.rs

1.10. Текући рачуни и банке код којих се воде

КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА АД - 205-23667-91

1.11.Име и презиме директора

Јован Вујичић

2.2 ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ ДРУШТВА ЗА 2012 ГОДИНУ

2.1. Представљање Друштва

Привредно друштво "Црвена Застава" Врњачка Бања је основано као више самосталних трговинских радњи у Врњачкој Бањи 01.10.1955. године. Решењем народног одбора број 1588 од 16. октобра 1955. године одобрено је оснивање предузећа. На основу Уговора о продаји друштвеног капитала методом јавне аукције број 1/1404/05-53/0892, закљученог дана 22.11.2005. године, ОВ.П/2920/05, дана 19.12.2005. године долази до статусне промене тако да Тп "Црвена Застава" Врњачка Бања прелази у отворено акционарско друштво ,решењем број 57508/2005.

Основни капитал друштва износи 36.382.000,00 динара и подељен је на 72.764 обичне акције номиналне вредности 500,00 динара. Акције носе ознаку CFI код: ESVUFR и ISIN број: RSTPCZE89179 и укључене су на МТП Belex, Београдске берзе АД Београд.

Претежна делатност друштва је трговина на мало у неспецијализованим продавницама.

Према критеријуму за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији („Сл.гласник РС” бр. 46/2006) друштво је разврстано у мало правно лице.

Подаци о члановима управе и надзорног одбора:

Директор : Јован Вујичић

Председник и чланови Одбора директора

1. Прим.др. Томислава Јанковић, председник
2. Маријана Томашевић
3. Срђан Марјановић

Председник Скупштине акционара: Александар Николић

Укупан број запослених лица и њихова стручна спрема у предходној години:

Година	НКВ	ПКВ	КВ	ССС	ВШС	ВСС
2012	2	/	/	15	/	1

На дан састављања извештаја , а према подацима из Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, првих десет акционара и њихов проценат учешћа у капиталу друштва је следећи:

Име/пословно име имаоца	Број акција са правом гласа	Процент
КОНЗОРЦИЈУМ	51.007	70,09%
ЈАНКОВИЋ ЂОРЂЕ	21.558	29,63%
ВУЈАЧИЋ ЈОВАН	108	0,15%
ЈАНКОВИЋ ЗОРИЦА	91	0,13%

Напомена: Извод из Централног регистра дана 19.04.2013. године.

2.2. Резултати пословања у 2012. години

Биланс успеха

Приходи од продаје робе у 2012. години су мањи у односу на 2011. годину за 8% из разлога што нам ради само један трговински објекат а све остале локале издајемо у закуп па смо пререгистровали и делатност. Претежна делатност је изнајмљивање објеката.

Биланс стања

Обртна имовина (залихе и потраживања) у 2012. години је мање су у односу на 2011. годину за 42% јер ради само један трговинска објекта , а већи део потраживања из претходног периода је наплаћен. Код дугорочних обавеза досло је до смањења јер су све обавезе по кредитима затворене, остала је само обавеза према власнику по Уговору опозајмици. Такође је дошло и до смањења обавеза из пословања, првенствено измиривањем обавезе према добављачима и осталим краткорочним обавезама.

Стања имовине друштва

Назив и врста	Место где се налази	Површина објекта (m2)	Вредност на дан 31.12.2012. год. у (000 дин.)
Робна кућа	Врњачка Бања	1.414	49.641.
Самопослуга Врњци	Врњачка Бања	76	1.538.
Самопослуга Ибар	Врњачка Бања	158,18	4.507.
Пекара	Врњачка Бања	66	5.968.
Продавница Дубље	Дубље	46	290.
Пролеће	Врњачка Бања	43,04	1.577
Гвожђара	Врњачка Бања	207,91	2.946
Дубрава	Врњачка Бања	40	221
Јасик	Грачац	151	1.064.
Европа	Врњачка Бања	130	13.449.
Вук Караџић	Врњачка Бања	40	705.
Базар	Врњачка Бања	179	6.588.
Руђинци	Врњци	131	1.743.
Вранеша	Вранеша	56	405.

Подунавци	Подунавци	125	664.
Ечка	Врњачка Бања	38	2.237
Јадран	Врњачка Бања	1.361	79.673.
Липова	Врњачка Бања	61	1.250.
Магацин	Врњци	1.296	8.923.
Прехрана	Врњачка Бања	68	295.
Извор	Врњачка Бања	150	2.641.
Киосци од дрвета	Врњачка Бања	298	16.014
Напредак	Врњачка Бања	58	1.961

Земљиште

Назив и врста	Место где се налази	Површина објекта (ha)	Вредност на дан 31.12.2012. године у (000 дин.)
Парцела бр. 4081	уз ограду објекта	7.093	3.546

Значајни показатељи пословања и успешности

Ликвидност I степена	=	$\frac{\text{готовина и гот. еквиваленти}}{\text{краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{\text{АОП 019}}{\text{АОП 116}}$	=	0.03
Ликвидност II степена	=	$\frac{\text{обртна имовина - залихе}}{\text{краткорочне обавезе}}$	=	$\frac{\text{АОП 012-АОП 013}}{\text{АОП 116}}$	=	0.79
Рацио нето обртног фонда	=	$\frac{\text{обртна имовина - краткорочне обавезе}}{\text{обртна средства}}$	=	$\frac{\text{АОП 012-АОП 116}}{\text{АОП 012}}$	=	0.21
Финансијска стабилност	=	$\frac{\text{сопствени капитал}}{\text{пословна пасива}}$	=	$\frac{\text{АОП 101}}{\text{АОП 124}}$	=	0,88
Рентабилитет укупног капитала након опорезивања	=	$\frac{\text{нето добитак}}{\text{капитал}}$	=	$\frac{\text{АОП 229}}{\text{АОП101}}$	=	0,13

Привредно друштво „ЦРВЕНА ЗАСТАВА“ АД Врњачка Бања је током 2012. године остварило пуну финансијску стабилност, редовно су измириване обавезе према повериоцима и друштву и нема доспелих, а неплаћених обавеза.

2.3. Положај на тржишту роба и услуга, главни конкуренти и процена њиховог учешћа на тржишту

Главни конкуренти су „ТЕМПО“ , као и маркети „ТЕА И ЗОКИ“, а проценат њиховог учешћа на тржишту је 60%.

2.4. Очекивани развој друштва у наредном периоду

Друштву ће у наредном периоду претежна делатност бити издавање објеката у закуп. Код издавања објеката у закуп јавља се потенцијални проблем наплате прихода од закупнина, јер и сами закупци имају проблема са ликвидношћу и отежаним пословањем. Међутим та околност неће бити није утицати на финансијску стабилност друштва.

2.5. Промене у пословним политикама друштва

Није било промена у пословним политикама друштва.

2.5. Важнији пословни догађаји који су наступили након протекла пословне године за коју се подноси извештај

Друштво је усвојило Статут и Оснивачки акт који су усклађени са новим Законом о привредним друштвима. Друштво ће убудуће пословати као јавно са једнодомним системом управљања кога чине Скупштина и одбор директора. Све ове промене регистроване су код Агенције за привреднерегистре.

2.7. Значајнији послови са повезаним лицима

2.8. Активности друштва на пољу истраживања и развоја

Друштво није имало активности везане за истраживање и развој

2.9. Стицање сопствених акција

Друштво у предходном периоду није стицало сопствене акције.

3. ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји „ЦРВЕНА ЗАСТАВА“ АД Врњачка Бања за обрачунски период 01.01.2012. до 31.12.2012. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и уз поштовање Закона о рачуноводству и ревизији („Сл. гласник РС” бр.46/2006), подзаконских аката и интерних актата друштва донетих на основу Закона.

Финансијски извештаји „ЦРВЕНА ЗАСТАВА“ АД Врњачка Бања, дају истините и објективне податке о стању имовине и обавеза и одражавају пословање и финансијски

положај друштва и реално исказују добитке и губитке као и токове готовине и промене на капиталу.

На основу члана 50. ст. 2. тачка 3. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС” бр. 31/2011) и члана 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл. гласник РС” бр. 14/2012).

Ову изјаву сачињавају и дају као саставни део Годишњег извештаја одговорна лица за састављање финансијских извештаја:

Лела Белобрђанин , шеф рачуноводства и
директор Јован Вујичић

у Врњачкој Бањи , дана 22.04.2013. године.

4. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2012. ГОДИНУ

Биланс стања,

Биланс успеха,

Извештај о токовима готовине,

Извештај о променама на капиталу и

Напомене уз финансисјке извештаје

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07177372 Maticni broj	Sifra delatnosti	100918031 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "CRVENA ZASTAVA" AD

Sediste : Vrnjačka Banja, Nemanjina 2

BILANS STANJA



7005014791619

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		224421	228838
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		224144	228595
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029,	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		62987	125577
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		161157	103018
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		277	243
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		277	243
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		10554	15431
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		3916	6346
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		6638	9085
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		4832	5314
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		70	0
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		268	446

Grupa računa, račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		1468	3325
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		234975	244269
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		234975	244269
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		208235	207931
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		36382	36382
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		181477	181477
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106		34	0
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		270	295
35	VIII. GUBITAK	109		9928	10223
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		26740	36338
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		18410	0
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		18410	0
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		8330	36338
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		0	24721
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		5985	7932
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		1081	1898
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		1089	1586
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		175	201

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		234975	244269
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Borovoj Selo dana 22.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Senad Pantić



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07177372 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100918031 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] [] [] [] [] [] [] [] 19 20 21 22 23 24 25 26	

Naziv : "CRVENA ZASTAVA" AD

Sediste : Vrnjačka Banja, Nemanjina 2

BILANS USPEHA



7005014791626

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	Prehodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		65102	65467
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		36560	39594
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		28542	25873
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		57847	59152
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		26937	29930
51	2. Troškovi materijala	209		6563	6156
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		12349	11252
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		6272	6094
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		5726	5720
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		7255	6315
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		52	114
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		4490	4502
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		692	2185
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		3064	3631
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		445	481
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		445	481
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		175	186
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		270	295
	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		270	295
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233		1	1
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Врњачкој Бањи dana 22.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Берафенић



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07177372 Maticni broj	Sifra delatnosti	100918031 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "CRVENA ZASTAVA" AD

Sediste : Vrnjačka Banja, Nemanjina 2

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005014791633

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
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	71146	71037
1. Prodaja i primljeni avansi	302	42185	45132
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	52	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	28909	25905
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	59322	58404
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	37744	39092
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	13331	11281
3. Placene kamate	308	690	1356
4. Porez na dobitak	309	201	149
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	7356	6526
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	11824	12633
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	0	460
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	0	39
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	0	307
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	0	45
5. Primljene dividende	318	0	69
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	1891	69
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	34	0
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	1787	69
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	70	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323	0	391
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	1891	0

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	18410	4202
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	0	4202
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	18410	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	28521	17045
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	28521	17045
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	10111	12843
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	89556	75699
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	89734	75518
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	181
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	178	0
Å...Å. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	446	265
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGAȚIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	268	446

u Brdarica Banja dana 22. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Senjko Pratić



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07177372 Maticni broj	Sifra delatnosti	100918031 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "CRVENA ZASTAVA" AD

Sediste : Vrnjačka Banja, Nemanjina 2

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005014791657

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
			AOP		AOP		AOP		AOP	
	1		2		3		4		5	
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	36382	414		427		440		
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	36382	417		430		443		
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444		
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	36382	420		433		446		
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	36382	423		436		449		
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450		
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451		
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	36382	426		439		452		

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	181477	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469	181477	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	181477	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	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475	181477	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489	34	502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	181477	491	34	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	246	518	10469	531		544	207636
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	246	521	10469	534		547	207636
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	295	522		535		548	295
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	246	523	246	536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	295	524	10223	537		550	207931
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	295	527	10223	540		553	207931
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	270	528		541		554	304
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	295	529	295	542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	270	530	9928	543		556	208235

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	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 Brtovci, Srbija dana 22.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Serapica H.U.



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
PRIVREDNOG DRUŠTVA
"CRVENA ZASTAVA" AD, VRNJAČKA BANJA
za period 01.01.2012. godine do 31.12.2012. godine**

U Vrnjačkoj Banji, dana 22.02.2013

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo "Crvena Zastava" Vrnjačka Banja je osnovano kao više samostalnih trgovinskih radnji u Vrnjačkoj Banji 01.10.1955. godine. Rešenjem narodnog odbora broj 1588 od 16. oktobra 1955. godine odobreno je osnivanje Društva.

Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije broj 1/1404/05-53/0892, zaključenog dana 22.11.2005. godine, OV.II/2920/05, dana 19.12.2005. godine dolazi do statusne promene tako da Tp "Crvena Zastava" Vrnjačka Banja prelazi u otvoreno akcionarsko Društvo rešenjem broj 57508/2005.

Sedište Društva je u Vrnjačkoj Banji, ul. Nemanjinoj broj 2.

Matični broj Društva je 07177372

Poreski identifikacioni broj je 100918031

Osnovna delatnost Društva je trgovina na veliko i malo.

Prosečan broj zaposlenih radnika u 2012.godini je 14

Direktor Društva je gospodin Jovan Vujičić

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

Interna kontrola

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

Na osnovu prikupljenih dokaza i datih objašnjenja nismo se uverili da je kod Društva interna kontrola organizovana na zadovoljavajući i pouzdan način i da svojim funkcionisanjem obezbeđuje primenu zakona, propisa, pravila i procedura kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se, u skladu sa zakonom, uspostavlja. Sistem internih kontrola nije uspostavljen i sproveden od strane odgovornih lica, zbog nedovoljnog broja zaposlenih i neodgovarajuće stručne spreme. Nivo kontrolnog rizika se procenjuje kao visok, odnosno sistem internih kontrola se ne može oceniti kao pouzdan.

2.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši se u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva primenu Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), kao i Tumačenja koja su sastavni deo standarda, izdata od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC).

Prevod Okvira, MRS i MSFI i Tumačenja, izdaitih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, rešenjem Ministra finansija objavljuje se u Službenom gasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Usled toga, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo za godinu koja se završava 31.12.2012. godine, nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa RS od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formi koja je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 114/2006, 119/2008 i 2/2010).

Iznosi u finansijskim izveštajima su iskazani u hiljadama dinara (RSD), to jest u valuti koja predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška, odnosno po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim u slučajevima kada MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način koji je opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Računovodstvena načela

Bilansna načela koja se primenjuju pri sastavljanju finansijskih izveštaja su sledeća:

(a) Načelo stalnosti

ii Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja, što pretpostavlja da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva omogućuje opstanak društva u dužem vremenskom periodu, da stanje u privredi i buduće mere ekonomske i monetarne politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

(b) Načelo doslednosti

Ovo načelo podrazumeva da se način procenjivanja i klasifikacija u dužem vremenskom razdoblju ne menja, osim ako je očigledno, na osnovu značajne promene prirode poslovanja entiteta, ili pregleda njegovih finansijskih izveštaja, da bi drugačij procenjivanje ili klasifikacija bila prikladnija po kriterijumima iz MRS 8, što se obelodanjuje u Napomenama uz finansijske izveštaje.

(c) Načelo impariteta (opreznosti)

Načelo impariteta (nejednake vrednosti) koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvišoj vrednosti što ima za posledicu odmeravanja rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

(d) Načelo uzročnosti prihoda i rashoda

Prema načelu uzročnosti prihoda i rashoda uzimaju se u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

(e) Načelo pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza

Pri ovom načelu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističe iz pojedinačnog procenjivanja.

(f) Načelo identiteta bilansa

Ovo načelo zahteva da bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

Pregled značajnih računovodstvenih politika

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 27.07.2007. godine od strane upravnog odbora i primenjuje se od 2007. godine i Odluka od 25.02.2009. godine koja je sastavni deo računovodstvenih politika I odluke 31.12.2008.

Osnovne računovodstvene politike koje se koriste za sastavljanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu su sledeće:

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja preduzeće drži za upotrebu, u proizvodnji ili za isporuku ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se mere po nabavnoj vrednosti. Komponente nabavne vrednosti su: fakturna vrednost dobavljača umanjena za sve rabate sadržane u računu, uvozne dažbine i druge javne prihode koji se ne refundiraju kao i svi drugi direktno pripisivani troškovi neophodni za dovodjenje tog sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Sredstvo izgrađeno u sopstvenoj režiji priznaje se po ceni koštanja, pod uslovom da ona ne prelazi tržišnu vrednost.

Procena gređenivnskih objekata (fer vrednost) postrojenja i oprema vršena je na dan 31.12. 2008. godine i usvojena je po Odluci Upravnog odbora dana 25.02.2009. godine. Promene fer vrednosti u poslovnim knjigama su vršene na datum 31.12.2008. godine. Dana 25.02.2009. godine rukovodstvo društva je donelo Odluku da se izvrši reklasifikacija građevinskih objekata na investicione nekretnine za objekte koji se izdaju u zakup i da se za iste vrši obračun amortizacije po proporcionalnoj metodi. Za ove objekte Društvo je u pomenutoj odluci zauzelo stav da se neće vršiti procena svake godine već da će se vršiti obračun amortizacije.

Troškovi održavanja, popravke i zamene manjih delova opreme se računavaju u troškove održavanja u momentu nastajanja.

Naknadna ulaganja pri rekonstrukciji, adaptaciji ili drugoj dogradnji pripisuju se vrednosti sredstava ukoliko se tim ulaganjem povećava kapacitet sredstva, produžava korisni vek upotrebe, poboljšava kvalitet proizvoda ili menja namena sredstva.

Dobitak ili gubitak nastao prilikom otuđivanja nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se na teret ostalih prihoda/rashoda.

a) Investicione nekretnine

Investicione nekretnine obuhvataju građevinske objekte ili deo zgrade ili oboje (stav 5 MRS 40- Investicione nekretnine) koje Društvo drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja u zakup.

Na dan 31.decembra 2008. godine, vršena je procena vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, nakon čega su određene nekretnine reklasifikovane kao investicione nekretnine. Dana 25.02.2009. godine Društvo je donelo Odluku da se za investicione nekretnine neće vršiti procena svake godine već će se višiti obračun amortizacije. Navedena odluka stupa na snagu danom donošenja, a primenuje se i na član 21. Pravilnika o računovodstvenim politikama.

b) Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrednost, odnosno revalorizovana vrednost. Obračun amortizacije počinje od narednog meseca od kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Građevinski objekti, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja amortizuju se primenom proporcionalne metode amortizacije.

Shodno procenjenom veku korišćenja za značajnija osnovna sredstva koja su u aktuelnoj primeni koriste se sledeće stope amortizacije:

Učesća u kapitalu procenjuje se : po nominalnoj (knjigovodstvenoj) vrednosti kada su data u dinarima ; b) po berzaškoj ceni na dan bilansa, ako su izražena u akcijama koje se kotiraju na berzi. Pozitivni efekti se evidentiraju u korist revalorizacione rezerve, a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ukoliko te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja; c) ako su izražena u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

Oprema

centrala, telefaks, ost. sredstva ptt veze, mini linija mob. telefon, fiskalne kase, opreme
C za Evropa, oprema Avala, nastrešnica

13%

3.2. Finansijski instrumenti

a) Finansijski plasmani i potraživanja

Kredit se procenjuje po nominalnoj vrednosti umanjenom indirektno za eventualni gubitak, a direktno za nastale i dokumentovane smanjene vrednosti.

Hartije od vrednosti, otkupljene sopstvene akcije i udeli procenjuju se po nabavnoj vrednosti (knjigovodstvenoj) ili tržišnoj vrednosti ako je ona niža.

Dugoročne hartije od vrednosti uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na ter. Trajno obezvređenje ovih sredstava evidentira se na teret ostalih rashoda.

Kratkoročne hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativni na teret finansijskih rashoda.

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa

Kratkoročna potraživanja priznata su po njihovoj nominalnoj vrednosti umanjenom za ispravke vrednosti nenaplativih potraživanja na teret bilansa uspeha za potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje godinu dana.

b) Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.3. Zalihe

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

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

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni, a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja. Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

Obračun nabavne vrednosti robe (ostvarena razlika u ceni) u veleprodaji vrši se na kraju svakog meseca.

Obračun nabavne vrednosti robe (ostvarena razlika u ceni) u maloprodaji vrši se na kraju svakog meseca.

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

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

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

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

3.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti i AVR

U bilansu novčanih tokova pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina i sredstva na računima kod poslovnih banaka.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3.5. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrednosti kapitala. Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti odnosno.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.6. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokriće troškova rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja i ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u korist prihoda u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Privredno društvo je izvršilo ukidanje rezervisanja u korist prihoda u 2010. godini u iznosu od 1.215 hiljada dinara. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Rezervisanje je obaveza koja je neizvesna u pogledu roka i iznosa. Društvo priznaje rezervisanja u sledećim slučajevima: a) kada postoji sadašnja obaveza (pravna ili stvarna) nastala kao rezultat prošlog događaja; b) kada je verovatno da će odliv resursa biti potreban za izmirenje obaveza i c) kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Rezervisanje se ne priznaje za buduće poslovne gubitke.

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

3.7: Obaveze za porez na dodatnu vrednost i pasivna vremenska razgraničenja

Porez na dodatnu vrednost iskazuje se kao porez na dodatnu vrednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatnu vrednost kupcima. Republika Srbija je uvela Porez na dodatnu vrednost sa početkom primene od 1. januara 2005. godine. Opšta PDV stopa iznosi 18%, dok niža stopa je 8%.

Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju: unapred obračunati troškovi, obračunati prihodi budućeg perioda, odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, razgraničeni troškovi nabavke i donacije.

Vrednost sredstava dobijenih kroz donacije se inicijalno evidentira kao razgraničeni prihod u okviru obaveza u bilansu stanja, koji se umanjuje u korist bilansa uspeha, u periodu kada se na teret bilansa uspeha evidentiraju troškovi vezani za korišćenje sredstava primljenih iz donacija.

Donacije primljene u novcu, koje pokrivaju jedan obračunski period i namena im je da pokriju troškove Društva nastale u tom periodu, odnosno ako su namenjene za povećanje prihoda, odmah se prihoduju.

3.8. Prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.9. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u društvu u vezi sa pozajmljivanjem.

Troškovi pozajmljivanja mogu da uključuje: (a) kamatu na dozvoljeno prekoračenje na računu i kratkoročna i dugoročna pozajmljivanja; amortizaciju eskonta ili premija u vezi sa pozajmljivanjem.

3.10. Porezi i doprinosi

a) Tekući porez na dobitak

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima Srbije. Procenjeni mesečni akontacioni iznos poreza koji utvrđuje poreski organ plaća se svakog meseca. Konačan obračun utvrđuje se poreskim bilansom i Poreskom prijavom za akontaciono - konačno utvrđivanje poreza na dobit preduzeća po stopi od 10% na utvrđenu poresku osnovicu koja obuhvata dobit iz bilansa uspeha usklađenu za određene rashode i prihode, kapitalne dobitke i gubitke saglasno poreskim propisima.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne daje mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od deset godina.

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i obaveze se utvrđuju na bazi privremenih razlika korišćenjem metode obaveza koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

c) Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobit se utvrđuje korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska potraživanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans društva, koji se mogu preneti, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se preneti poreski gubitak/ kredit može umanjiti.

d) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

3.11. Primanja zaposlenih

Društvo, u normalnom toku poslovanja, vrši plaćanja republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. Svi zaposleni u Društvu su deo penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionom planu Vlade se priznaju kao trošak u periodu kada nastanu.

a) Primanja zaposlenih

Društvo ne poseduje sopstvene penzione fondove kao ni opcije u cilju isplate zaposlenima po mogućim osnovama. Društvo nema identifikovane obaveze na dan bilansa tekuće godine, po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima datim u MRS 19 " Primanja zaposlenih".

b) Troškovi socijalnog osiguranja

Društvo snosi troškove zaposlenih koji se odnose na obezbeđenje beneficija kao što su zdravstveno osiguranje, penziono osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slično.

3.12. Učinci promena kursa valuta

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

Monetarne i nemonetarne stavke sredstava i obaveza nabavljene u stranoj valuti priznaju se po srednjem kursu utvrđenom na Međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan nastanka transakcije.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

Kursevi najznačajnijih valuta koji su korišćeni prilikom preračuna pozicija bilansa stanja obuhvataju:

	31.12.2011.	31.12.2012.
EUR	104,6409	113,7183
USD	80.8662	86,1763
CHF	85.9121	94,1922

3.13. Pravična (fer) vrednost i korišćenje procena

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o poštenoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnost i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije zahteva upotrebu procena i pretpostavki koje utiču na prikazane iznose imovine i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih obaveza i sredstava na datum bilansa stanja, kao i prikazane iznose prihoda i rashoda za period za koji se izveštava. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja. Međutim, iako su ove procene bazirane na najboljem saznanju rukovodstva, stvarni rezultati mogu da se razlikuju od ovih procena zbog činjenica navedenih u prethodnom pasusu.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Zemljište	3.547	3.547
Građevinski objekti	53.070	115.770
Postrojenja i oprema	6.371	6.260
Investicione nekretnine	161.156	103.018
Svega nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	224.144	228.595
Stanje na dan 31. decembar	224.144	228.595

Na investicionim nekretninama su svi građevinski objekti izdati u zakup. Društvo nema tereta na građevinskim objektima jer su izmirene sve obaveze po kreditima. Autodelovi su porušeni po sudskom izvršenju ali nisu isknjiženi jer se čeka konačna presuda "Crvenoj Zastavi" usvojena žalba.

Promena na nekretninama, postrojenjima, opremi i biološkim sredstvima

	U hiljadama dinara				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	3.547	123.554	8.478	110.729	246.308
Ukupna povećanja		897	924	66.442	68.263
Nove nabavke		897	924		1.821
Prenos sa jednog oblika sredstava na drugi oblik				66.442	66.442
Ukupna smanjenja		66.442			66.442
Prenos sa jednog oblika sredstava na drugi oblik		66.442			66.442
Nabavna vrednost na kraju godine	3.547	58.009	9.402	177.171	248.129
Kumulirana ispravka vrednosti na početku godine		7.784	2.219	7.710	17.713
Ukupna povećanja		1.339	813	8.304	10.456
Amortizacija		1.339	813	4.120	6.272
Prenos sa jednog oblika sredstava na drugi oblik				4.184	4.184
Ukupna smanjenja		4.184			4.184
Prenos sa jednog oblika sredstava na drugi oblik		4.184			4.184
Kumulirana ispravka vrednosti na kraju godine		4.939	3.032	16.014	23.985
Neto vrednost:					
31. decembar 2012. godine	3.547	53.070	6.370	161.157	224.144
31. decembar 2011. godine	3.547	115.770	6.259	103.019	228.595

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	Ukupno
Bruto vrednost na početku godine	1.815	1.815
Ukupna povećanja	34	34
Usklađivanja sa fer vredosti	34	34
Bruto vrednost na kraju godine	1.849	1.849
Ispravka vrednosti na početku godine	1.572	1.572
Ispravka vrednosti na kraju godine	1.572	1.572
Neto vrednost		
31.12.2012. godina	277	277
31.12.2011. godina	243	243

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne HOV za prodaju

	U hiljadama dinara		
Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Dugoročno uložena sredstva kod Kredi banke	1.849	1.572	277
Ukupno:	1.849	1.572	277

Odnose se na akcije "Crvene Zastave ad" u Kredi banci ukupno 146 akcija čija je tržišna vrednost na dan 31.12.2012. 1898 dinara

6. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Nabavna vrednost	2.040	1.381
Ispravka vrednosti	1.411	1.381
Neto vrednost	629	
Svega zalihe materijala	629	
Roba u magacinu		2.570
Roba u prometu na malo	3.287	3.776
Svega roba	3.287	6.346
Stanje na dan 31. decembar	3.916	6.346

Zalihe materijala odnose se na ambalažu u magacinu u iznosu 629 000 dinara, a u 2011 knjižene na kontu 1313 roba 2.570 000. U 2012 stara ambalaža je prodana i obezvređene zaliha odnosno razlika prodajne i nabavne knjigovodstvene vrednosti 1866000 dinara.

U hiljadama dinara

	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	6.433	535	6.968
Bruto stanje na kraju godine	6.746	700	7.446
Ispravka vrednosti na početku godine	1.654		1.654
Ukupna povećanja	451	509	960
Nove ispravke	451	509	960
Ispravka vrednosti na kraju godine	2.105	509	2.614
Neto stanje			
31.12.2012. godine	4.641	191	4.832
31.12.2011. godine	4.779	535	5.314

Usaglašenost kratkoročnih potraživanja:

	Usaglašenost u procentima
Usaglašenost - kupci u zemlji	76%
Usaglašenost – potraživanja iz specifičnih poslova	
Usaglašenost - druga potraživanja	100%
Svega	76%

Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja od redovnih kupaca 2 425 000 i spornih kupaca 4 320 000 dinara. Na ispravkama je ukupno 2 105 000. 43000 redovni kupci potraživanja duža od 1 godine i sporna potraživanja na ispravkama 2062000 dinara za koje je po misljenju advokata neizvesna naplata u 2013. godini.

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama dinara

	Kratkoročni krediti u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		
Bruto stanje na kraju godine	70	70
Neto stanje		
Stanje na dan 31.12.2012. godine	70	70
Stanje na dan 31.12.2011. godine		

Odnosi se na pozajmicu firmi Bulding Investment Group Doo Po Ugovoru o pozajmici 70 000 dinara sa rokom vraćanja do 15.01.2013.god.

9.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	24	17
Tekući računi	33	71
Blagajna	211	358
Stanje na dan 31. decembar	<u>268</u>	<u>446</u>

10.POREZ NA DODATU VREDNOST I OSTALA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Porez na dodatu vrednost	77	74
Ostala aktivana vremenska razgraničenja	1.391	3.251
Stanje 31. decembra	<u>1.468</u>	<u>3.325</u>

Na AVR po Odluci Odbora preneto 1391 000 negativni efekti valutne klauzule a odnose se na pozajmicu vlasnika za likvidnost , a da se godišnje prenosi na troskove 463 700 dinara.

11.KAPITAL

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Akcijski kapital	36.382	36.382
Svega osnovni i ostali kapital	<u>36.382</u>	<u>36.382</u>
Revalorizacione rezerve	181.477	181.477
Svega revalorizacione rezerve	<u>181.477</u>	<u>181.477</u>
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	<u>34</u>	
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	270	295
Svega neraspoređeni dobitak	<u>270</u>	<u>295</u>
Gubitak do visine kapitala ranijih godina	9.928	10.223
Svega gubitak do visine kapitala	<u>9.928</u>	<u>10.223</u>
Stanje na dan 31. decembar	<u>208.235</u>	<u>207.931</u>

12.OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>

Ostale dugoročne obaveze 18 410

Stanje na dan 31. decembar

18.410

Odnose se na pozajmicu vlasnika za likvidnost 124000Eur-a i 50000 USD koje po srednjem kursu na dan 31.12.2012 iznose 18410 000 dinara. Po tom osnovu negativni efekti valutne klauzule su preneti na Avr od 1391000 dinara. Po Aneksu Ugovora o pozajmici dogovoreno je vraćanje do 2015 godine.

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Kratkoročni krediti u zemlji		7.457
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		17.264
Stanje na dan 31. decembar		24.721

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Dobavljači - ostala povezana pravna lica	892	
Dobavljači u zemlji	5 093	7 932
Svega obaveze prema dobavljačima	5.985	7.932
Stanje na dan 31. decembar	5.985	7.932

Obaveze prema povezanim licima je obaveza prema dobavljaču -vlasniku za auto 892 000 dinara i 5093 obaveze prema dobavljačima za robu. Step en usaglasenosti sa dobavljačima je 68%.

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada koje se refundiraju	320	974
Obaveze za porez na zarade i naknade na teret zaposlenog	50	120
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	92	221
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	92	221
Svega obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	554	1.536
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	527	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		362
Svega ostale obaveze	527	362
Stanje na dan 31. decembar	1.081	1.898

Obaveze za poreze i doprinose za zaradu za XII/2012i neto obaveze za samodoprinose za 2010 i 2011.

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

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	459	642
Ukupno obaveze za porez na dodatu vrednost	459	642
Obaveze za akcize	630	944
Ukupno obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	630	944
Stanje na dan 31. decembar	1.089	1.586

17. OBAVEZE ZA POREZ IZ REZULTATA

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Obaveze za porez iz rezultata	175	201
Stanje na dan 31. decembar	175	201

18.POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31.744	35.417
Ukupno prihodi od prodaje robe	31.744	35.417
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	4.814	4.167
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2	10
Ukupno prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4.816	4.177
Prihodi od zakupnina	28.542	25.797
Ostali poslovni prihodi		76
Ukupno drugi poslovni prihodi	28.542	25.873
Stanje na dan 31. decembar	65.102	65.467

19.POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Nabavna vrednost prodate robe	26.937	29.930
Ukupno nabavna vrednost prodate robe	26.937	29.930
Troškovi materijala za izradu	62	12
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	485	407
Troškovi goriva i energije	6.016	5.737
Ukupno troškovi materijala	6.563	6.156
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	6.241	6.661
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.929	2.055
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		1.556
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	810	792
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	3.042	
Ostali lični rashodi i naknade	327	188
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	12.349	11.252
Troškovi amortizacije	6.272	6.094
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja	6.272	6.094
Troškovi transportnih usluga	433	511
Troškovi usluga održavanja	941	472
Troškovi reklame i propagande	14	125
Troškovi ostalih usluga	628	740
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	2.016	1.848
Troškovi neproizvodnih usluga	1.498	1.441
Troškovi reprezentacije	198	48
Troškovi premija osiguranja	168	144
Troškovi platnog prometa	217	292
Troškovi poreza	1.083	1.054
Ostali nematerijalni troškovi	546	893
Ukupno nematerijalni troškovi	3.710	3.872
Stanje na dan 31. decembar	57.847	59.152

20.FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		59
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		10
Prihodi od kamata	52	45
Stanje na dan 31. decembar	52	114

21.FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		20
Rashodi kamata	690	1.336
Negativne kursne razlike	549	
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	3.251	3.146
Stanje na dan 31. decembar	4.490	4.502

22.OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Viškovi	2	3
Prihodi od smanjenja obaveza	323	1.794
Ostali nepomenuti prihodi	367	32
Ukupno ostali prihodi	692	1.829
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijakih plasmana		356
Ukupno prihodi od usklađivanja vrednosti imovine		356
Stanje na dan 31. decembar	692	2.185

18.OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	217	1.467
Ostali nepomenuti rashodi	20	42
Ukupno ostali rashodi	<u>237</u>	<u>1.509</u>
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	1.866	430
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	961	1.692
Ukupno rashodi po osnovu obezvređenja imovine	<u>2.827</u>	<u>2.122</u>
Stanje na dan 31. decembar	<u>3.064</u>	<u>3.631</u>

24. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Sudski sporovi

Pregled sudskih sporova u toku koje Društvo vodi protiv drugih pravnih i fizičkih lica na dan 31.12.2012. godine

Tuženi	Iznos po tužbi	Iznos po knjigovodstvu	Iznos izvršene ispravke na teret bilansa uspeha	Procena rukovodstva o ishodu spora
Futura	382	382	Ne	U stečajnoj masi
Utr A1	929	929	Ne	Prinudno izvršenje na pokretnim stvarima
Seočanac Aca	75	75	Ne	Sporazum o naplati u tri rate
Djukic	255	255	Ne	Postupak prinudnog izvršenja
DJukic	52	52	Da	
Radenković Dragan	366	366	Ne	U toku je postupak izvršenja
Ambar	95	95	Da	
Vrnjačka Pekara	1.644	1.644	Da	
Cvetić	193	193	Ne	Postupak izvršenja
Fedora		93	Da	
Kingston		89	Da	
Elizabeta		87	Da	
Rubljev	29	29	Ne	Utoku postupak izvršenja
Fles	30	30		Presuda izvrsna
Ukupno:	4.050	4 320		2062

U pregledu sporova razlika između tuženih i knjigovodstvene vrednosti je zato što neki nisu tuženi već pustene menice. Na ispravkama je 2062000 ranije ispravljeno 1653000 dinara i dodato još 408 000. Na ispravkama su ona potraživanja koja po izveštaju i mišljenju advokata i proceni rukovodstva nisu naplativa u 2013 god. a za ona koja po mišljenju advokata moguća naplata u 2013 nisu dati na ispravke.

25. RIZIK OD PROMENE KAMATNIH STOPA

Rizik od promena kamatnih stopa je rizik da će se vrednost obaveza Društva izmeniti u zavisnosti od promena kamatnih stopa na tržištu. Društvo na dan 31.12.2012. nema obaveze prema kreditima prema Bankama samo pozajmicu vlasnika za likvidnos 18.410 000 dinara.

26. KREDITNI RIZIK

Društvo je izloženo kreditnom riziku u slučaju da dužnici nisu u mogućnosti da izmire svoje obaveze. Izloženost Društva kreditnom riziku je ograničena na iskazanu vrednost potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Potraživanja od kupaca su u ovim finansijskim izveštajima prikazana umanjena za ispravku vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja koja je procenjena od strane rukovodstva Društva na osnovu prethodnog iskustva i tekućih ekonomskih pokazatelja i okruženja.

27. PRIMANJA ZAPOSLENIH (MRS 19)

Društvo nije vršilo rezervisanja po Mrs 19 primanja zaposlenih, usled toga što bi troškovi izrade rezervisanja za primanja zaposlenih premašila koristi od informacija koja bi se dobila izradom rezervisanja.

28. NAKNADNI DOGAĐAJI

Naknadnih događaja nije bilo.

U Vrnjačkoj Banji,
Dana ,, 22. februar 2013.g.



Za i u ime rukovodstva



(generalni direktor)

ORGANIMA UPRAVLJANJA "CRVENA ZASTAVA" AD, VRNJAČKA BANJA

Beograd: 18.04.2013. godine

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

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između "Crvena Zastava" a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu „Društvo“) i "EUROAUDIT" d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu Društva.

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

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do 18.04.2013. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

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

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

Obim ispitivanja

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

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

U Izveštaju nezavisnog revizora izrazili smo materijalno značajne rezerve koje imaju uticaj na finansijske izveštaje Društva za 2012. godinu, prema sledećem:

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 4.832 hiljade dinara, sadrže potraživanja koja su starija od jedne godine u iznosu od 2.337 hiljada dinara, za koja je bilo potrebno da se izvrši dodatna ispravka vrednosti na teret bilansa uspeha, u skladu sa bilansnim načelom opreznosti.

Građevinski objekti i investicione nekretnine sadašnje knjigovodstvene vrednosti u iznosu od 214.227 hiljada dinara uključuju nekretnine u iznosu od 10.039 hiljada dinara, za koje se vodi sudski spor radi dokazivanja vlasništva. Priloženi finansijski izveštaji nisu korigovani po navedenom pitanju.

U priloženim finansijskim izveštajima koji su sastavljeni na dan 31. decembar 2012. godine, Društvo nije iskazalo odloženi porez na dobitak po osnovu razlike sadašnje vrednosti osnovnih sredstava za potrebe poreskog i finansijskog izveštavanja, u skladu sa zahtevima MRS 12 - Porez na dobitak. Usled nedostataka neophodnih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte korekcija koje na priložene finansijske izveštaje ima neprimenjivanje navedenog standarda.

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 1.692 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

Pored rezervi i skratanja pažnje izraženih u Izveštaju nezavisnog revizora želimo da Vam ukažemo i na sledeće nedostatke, obelodanjene u Napomenama uz Izveštaj nezavisnog revizora, koji nemaju materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u odnosu na ukupno ostvarene prihode Društva.

Reviziji nije prezentovana popisna lista o izvršenom popisu nekretnina, postrojenja i opreme. Prema prezentiranim izveštajima o izvršenom popisu na dan 31.12.2012. godine, komisija je konstatovala da ne postoje razlike između knjigovodstvenog i popisanog stanja.

U okviru računa postrojenja i oprema iskazan je određen broj sredstava koja su u potpunosti amortizovana, ukupne nabavne vrednosti i ukupne ispravke vrednosti u iznosu od 24 hiljada dinara. Za ova sredstva nije izvršena procena nove vrednosti i nije utvrđen novi korisni vek trajanja.

Obelodanjeno je stanje zaliha u iznosu od 3.916 hiljada dinara. Na osnovu analize starosne strukture ustanovljeno je da ove zalihe sadrže i zalihe koje nisu imale izlaza u periodu dužem od jedne godine u iznosu od 629 hiljada dinara, zbog čega gube tretman obrtno imovine. Društvo nije vršilo procenu i priznavanje ovezvređena zaliha koje nisu imale izlaz u periodu dužem od jedne godine, mada je bilo potrebno da to učini i da u razumnoj meri smanji bilansnu vrednost zaliha, radi njihovog svođenja na realnu vrednost, u skladu sa bilansnim načelom opreznosti.

Društvo nije vršilo usглаšavanje stanja potraživanja po osnovu pozajmice na dan bilansa.

Kod Agencije za privredne registre upisan i uplaćen novčani kapital iznosi 367.429,26 Eur na dan 24.04.2010. godine. Visina i struktura osnovnog kapitala koji je registrovan u javnim knjigama nije usaglašena sa visinom i strukturom osnovnog kapitala koji je utvrđen u Statutu Društva u kome je iskazan osnovni kapital u iznosu od 36.382 hiljade dinara.

U priloženim finansijskim izveštajima koji su sastavljeni na dan 31. decembar 2012. godine, Društvo nije iskazalo odloženi porez na dobitak po osnovu razlike sadašnje vrednosti osnovnih sredstava za potrebe poreskog i finansijskog izveštavanja, u skladu sa zahtevima MRS 12 - Porez na dobitak. Usled nedostataka neophodnih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte korekcija koje na priložene finansijske izveštaje ima neprimenjivanje navedenog standarda.

Društvo je pokrenulo spor protiv fizičkog lica radi naknade štete čija je vrednost određena u iznosu od 6.622 hiljade dinara i spor radi dokazivanja vlasništva na nekretninama čija sadašnja knjigovodstvena vrednosti iznosi 10.039 hiljada dinara na dan 31.12.2012. godine. Rukovodstvo Društva nije vršilo procenu ishoda ovih sporova.

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i druga primanja zaposlenih na kraju godine, odnosno pripadajući deo za 2012. godinu na ime otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS - Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da ova rezervisanja ne bi imala materijalno značajan uticaj na priložene finansijske izveštaje i da bi troškovi izrade rezervisanja nadmašili koristi od dobijene informacije.

Društvo nije na osnovu Zakona o privrednim društvima formiralo Komisiju za reviziju (ili službu interne revizije), čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja.

Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Sistem internih kontrola Društva je osmišljen, primenjuje se i koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

Na osnovu prikupljenih dokaza i datih objašnjenja nismo se uverili da je kod Društva interna kontrola organizovana na zadovoljavajući i pouzdan način i da svojim funkcionisanjem obezbeđuje primenu zakona, propisa, pravila i procedura kao i postizanje drugih ciljeva zbog kojih se u skladu sa zakonom, uspostavlja. Sistem internih kontrola nije uspostavljen i sproveden od strane odgovornih lica, zbog nedovoljnog broja zaposlenih radnika odgovarajuće stručne spreme. Nivo kontrolnog rizika se procenjuje kao visok, odnosno sistem internih kontrola se ne može oceniti kao pouzdan.

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

III ZAVRŠNE NAPOMENE

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

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor,

Dr. Milovan Filipović



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"Crvena Zastava" a.d. Vrnjačka Banja

Beograd, 18.04.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE	
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	22
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	23

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
"Crvena Zastava" a.d. Vrnjačka Banja

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "Crvena Zastava" a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

11000 Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V ; tel: 011/3347-421, 2627-612, 3284-019, tel/fax: 011/2629-821
www.euaudit.com; E-mail: euaudit@EUnet.rs

Dozvola za obavljanje delatnosti Ministarstva finansija Republike Srbije br. 023-2-00099/2008-16;

šifra delatnosti: 6920; PIB: 100066150; matični broj: 17322290

tekući računi: Meridian banka 330-4003176-34; Privredna banka Beograd 255-340101000-08; Agrobanka Beograd 245-20787-44
UniCredit Bank 170-30005978002-91

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je izneto u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 4.832 hiljade dinara, sadrže potraživanja koja su starija od jedne godine u iznosu od 2.337 hiljada dinara, za koja je bilo potrebno da se izvrši dodatna ispravka vrednosti na teret bilansa uspeha, u skladu sa bilansnim načelom opreznosti prikazanim u napomeni A3.

Mišljenje sa rezervom

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

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Kao što je obelodanjeno u napomeni D2 uz finansijske izveštaje, građevinski objekti i investicione nekretnine sadašnje knjigovodstvene vrednosti u iznosu od 214.227 hiljada dinara uključuju nekretnine u iznosu od 10.039 hiljada dinara, za koje se vodi sudski spor radi dokazivanja vlasništva.

Kao što je obelodanjeno u napomeni D10, za obezbeđenje otplate dugoročnog kredita upisana je hipoteka na građevinske objekte „Evropa“, „Izvor“ i „Ečka“.

Kao što je obelodanjeno u napomeni D24 uz finansijske izveštaje, u priloženim finansijskim izveštajima koji su sastavljeni na dan 31. decembar 2012. godine, Društvo nije iskazalo odloženi porez na dobitak po osnovu razlike sadašnje vrednosti osnovnih sredstava za potrebe poreskog i finansijskog izveštavanja, u skladu sa zahtevima MRS 12 - Porez na dobitak. Usled nedostataka neophodnih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte korekcija koje na priložene finansijske izveštaje ima neprimenjivanje navedenog standarda.

Kao što je obelodanjeno u napomeni D28 uz finansijske izveštaje, Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 1.692 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu vršila je revizijska firma »Auditing« d.o.o. Vrnjačka Banja koja je izrazila mišljenje sa rezervom, uz skretanje pažnje na određena pitanja u izveštaju od 08.03.2012. godine.

Beograd, 18.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor,
dr Milovan Filipović



BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		224.421	228.838
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		224.144	228.595
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	62.987	125.577
2. Investicione nekretnine	D2	161.157	103.018
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		277	243
1. Učešće u kapitalu	D3	277	243
2. Ostali dugoročni plasmani			
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		10.554	15.431
I. ZALIHE	D4	3.916	6.346
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		6.638	9.085
1. Potraživanja	D5	4.832	5.314
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D6	70	
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D7	268	446
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D8	1.468	3.325
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		234.975	244.269
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		234.975	244.269
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		208.235	207.931
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D9	36.382	36.382
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D9	181.477	181.477
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D9	34	
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D9	270	295
VIII. GUBITAK	D9	9.928	10.223
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		26.740	36.338
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)		18.410	
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	D10	18.410	
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		8.330	36.338
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D11		24.721
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D12	5.985	7.932
4. Ostale kratkoročne obaveze	D13	1.081	1.898
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D14	1.089	1.586
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D15	175	201
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		234.975	244.269
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)		65.102	65.467
1. Prihodi od prodaje	D16	36.560	39.594
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D16	28.542	25.873
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)		57.847	59.152
1. Nabavna vrednost prodane robe	D17	26.937	29.930
2. Troškovi materijala	D17	6.563	6.156
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D17	12.349	11.252
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D17	6.272	6.094
5. Ostali poslovni rashodi	D17	5.726	5.720
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		7.255	6.315
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI		52	114
VI. FINANSIJSKI RASHODI		4.490	4.502
VII. OSTALI PRIHODI		692	2.185
VIII. OSTALI RASHODI		3.064	3.631
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		445	481
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		445	481
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		175	186
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		270	295
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		270	295
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Iznos Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	71.146	71.037
1. Prodaja i primljeni avansi	42.185	45.132
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	52	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	28.909	25.905
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	59.322	58.404
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	37.744	39.092
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	13.331	11.281
3. Plaćene kamate	690	1.356
4. Porez na dobit	201	149
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	7.356	6.526
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	11.824	12.633
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		460
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		39
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. sredstava		307
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		45
5. Primljene dividende		69
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	1.891	69
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	34	
2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred.	1.787	69
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	70	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		391
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	1.891	

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	18.410	4.202
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		4.202
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	18.410	
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	28.521	17.045
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	28.521	17.045
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	10.111	12.843
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	89.556	75.699
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	89.734	75.518
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		181
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	178	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	446	265
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	268	446

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Neraalizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	36.382	181.477		246	10.449	207.656
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje					20	(20)
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	36.382	181.477		246	10.469	207.636
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				295		295
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				246	246	
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	36.382	181.477		295	10.223	207.931
Korigovano početno stanje	36.382	181.477		295	10.223	207.931
Ukupna povećanja u tekućoj godini			34	270		304
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				295	295	
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	36.382	181.477	34	270	9.928	208.235

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Jovan Vujičić, direktor
2. Lela Belobrđanin, šef računovodstva

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

Izjavom rukovodstva od 18.04.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Lela Belobrđanin, šef računovodstva

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

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

1.7. Revizorski tim:

dr Milovan Filipović, ovlašćeni revizor
dr Marina Gavrilović, ovlašćeni revizor
Marijana Gajović
Branimir Petronijević

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 – april 2013. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Privredno društvo "Crvena Zastava" Vrnjačka Banja je osnovano od više samostalnih trgovinskih radnji u Vrnjačkoj Banji 01.10.1955. godine. Rešenjem narodnog odbora broj 1588 od 16. oktobra 1955. godine odobreno je osnivanje Društva.

Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije broj 1/1404/05-53/0892, zaključenog dana 22.11.2005. godine, OV.II/2920/05, dana 19.12.2005. godine došlo je do statusne promene, tako što Tp "Crvena Zastava" Vrnjačka Banja prelazi u otvoreno akcionarsko Društvo rešenjem broj 57508/2005.

Direktor Društva je gospodin Jovan Vujičić

Pun naziv firme: Privredno društvo "Crvena Zastava" a.d. Vrnjačka Banja

Vrsta pravnog lica: Akcionarsko društvo

Mesto: Vrnjačka Banja

Adresa: Nemanjina 2

Šifra osnovne delatnosti: 6820

Naziv osnovne delatnosti: Iznajmljivanje vlastitih ili iznajmljenih nekretnina i upravljanje njima.

Matični broj: 07177372

Poreski identifikacioni broj: 100918031

Veličina preduzeća: malo

Prosečan broj zaposlenih: 14

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu vršila je revizijska firma »Auditing« d.o.o. Vrnjačka Banja koja je izrazila mišljenje sa rezervom, uz skretanje pažnje na određena pitanja.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

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

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

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

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

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. U nabavbu vrednost, odnosno cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Procena gređenivnskih objekata (fer vrednost) postrojenja i oprema vršena je na dan 31.12.2008. godine i usvojena je po Odluci Upravnog odbora dana 25.02.2009. godine. Promene fer vrednosti u poslovnim knjigama su vršene na datum 31.12.2008. godine.

Dana 25.02.2009. godine rukovodstvo društva je donelo Odluku da se izvrši reklasifikacija građevinskih objekata na investicione nekretnine za objekte koji se izdaju u zakup i da se za iste vrši obračun amortizacije po proporcionalnoj metodi. Za ove objekte Društvo je u pomenutoj odluci zauzelo stav da se neće vršiti procena svake godine već da će se vršiti obračun amortizacije.

B2. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak, koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu, pripisuje se iskazanom iznosu investicione nekretnine, ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti.

Na dan 31.decembra 2008. godine, vršena je procena vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, nakon čega su određene nekretnine reklasifikovane kao investicione nekretnine. Dana 25.02.2009. godine Društvo je donelo Odluku da se za investicione nekretnine neće vršiti procena svake godine već će se višiti obračun amortizacije. Navedena odluka stupa na snagu danom donošenja, a primenjuje se i na član 21. Pravilnika o računovodstvenim politikama.

B3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrednost. Metod obračuna je proporcionalan ili degresivni ili funkcionalni (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda.

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

Vrsta i naziv sredstva	Stope amortizacije u %
Građevinski objekti	
Prodavnica Izvor, Prodavnica Vrnjci, Prodavnica Ruđinci, Stovarište	4%
Magacin 1 Ruđinci, Stovarište Magacin 2 Ruđinci, Prodavnica Podunavci, Jelak Kiosk, Magacin Ruđinci, Građa Šupa Ruđinci	10%
Prodavnica Lipova	6,67%
Prodavnica Ibar, Prodavnica Pekara Avala, Prodavnica Dublje, Prodavnica Proleće Jumko, Prodavnica Gvoždara, C. Zastava Evropa, Prodavnica Bazar, Prodavnica Napredak, prodavnica Ečka, Prodavnica Goč Jadran	2,5%
Robna Kuća	2%
Prodavnica Vuk Karadžić, Prodavnica Prehrana, Prodavnica Vraneši, Knižara B. Radičević, Best Promenada, Autodelovi, Suveniri, Moda - Korzo	
Oprema	
Transportna sredstva	10%
Prijemnik MTK, Strujomer	7%
Vage, mašine za meso, terzor kase, transportna sredstva ostalo, cisterne, telefonska centrala, telefaks, ost. sredstva ptt veze, mini linija mob. telefon, fiskalne kase, opreme C za Evropa, oprema Avala, nastrešnica	13%

B4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**B4.1. Učešće u kapitalu**

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

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

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

B4.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

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

B4.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

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

B5. ZALIHE

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

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

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

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni.

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

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku vrstu zaliha robe posebno. Ako se zalihe robe vode po prodajnim cenama, obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene. Obračun ostvarenog dela razlike u ceni prilikom svođenja zalihe robe sa prodajne na nabavnu cenu vrši se na nivou svake vrste robe.

B6. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

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

B7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

B9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B12. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

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

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

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

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

Revalorizaciona rezerva se smanjuje u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,

B13.1 Usklađivanje vrednosti kapitala

Članom 589 Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, 36/11 i 99/11) APR je obavezana da registrovani osnovni kapital iskaže u dinarima po srednjem kursu dinara na dan uplate. Prema našem saznanju APR nije izvršio preračun osnovnog kapitala u dinare u skladu sa članom 589 ZPD.

B14. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B19. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B20. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B21.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

B21.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B22. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B22.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B22.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B23. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B23.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B23.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B24. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B24.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B24.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B25. POREZ NA DOBITAK

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

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113.7183
1 USD	80,8662	86.1763
1 CHF	85,9121	94.1922

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

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

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS TEKUĆE GODINE

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

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Hiljada dinara				
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	3.547	123.554	8.479	110.728	246.308
Povećanje:		897	924	66.442	68.263
Nabavka, aktiviranje i prenos		897	924		1.821
Prenos sa jednog oblika sredstva na drugi oblik				66.442	66.442
Smanjenje:		66.442			66.442
Prenos sa jednog oblika sredstva na drugi oblik		66.442			66.442
Nabavna vrednost na kraju godine	3.547	58.009	9.403	177.170	248.129
Kumulirana ispravka na početku godine		7.784	2.219	7.710	17.713
Povećanje:		1.339	814	8.303	10.456
Amortizacija		1.339	814	4.119	6.272
Prenos sa jednog oblika sredstva na drugi oblik				4.184	4.184
Smanjenje:		4.184			4.184
Prenos sa jednog oblika sredstva na drugi oblik		4.184			4.184
Stanje na kraju godine		4.939	3.033	16.013	23.985
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2012. godine	3.547	53.070	6.370	161.157	224.144
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2011. godine	3.547	115.770	6.260	103.018	228.595

Prema prezentiranom izveštaju o izvršenom popisu na dan 31.12.2012. godine, komisija je konstatovala da ne postoje razlike između knjigovodstvenog i popisanog stanja.

Građevinski objekti i investicione nekretnine, sadašnje knjigovodstvene vrednosti u iznosu od 214.227 hiljada dinara uključuju nekretnine u iznosu od 10.039 hiljada dinara, za koje se vodi sudski spor radi dokazivanja vlasništva. Priloženi finansijski izveštaji nisu korigovani po navedenom pitanju.

Društvo je u toku 2012. godine izvršilo reklasifikaciju dela nekretnina koje se drže radi izdavanja u zakup, ukupne sadašnje vrednosti 62.258 hiljada dinara na investicione nekretnine, u skladu sa zahtevima datim u MRS 40 - Investicione nekretnine.

U toku godine izvršeno je sticanje sledećih osnovnih sredstava:

	Hiljada dinara
Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
Adaptacija poslovnog prostora - kancelarije	363
Krovopokrivački radovi na objektu poslovna zgrada-samoposluga Goč	409
Renoviranje izloga	125
Putnički automobil	870
Ostalo	54
Ukupno:	1.821

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije po stopama koje su date u Napomeni B3.

U okviru računa postrojenja i oprema iskazan je određen broj sredstava koja su u potpunosti amortizovana, ukupne nabavne vrednosti i ukupne ispravke vrednosti u iznosu od 24 hiljada dinara. Za ova sredstva nije izvršena procena nove vrednosti i nije utvrđen novi korisni vek trajanja.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara	
	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	1.815	1.815
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	34	34
a) Po osnovu usklađivanja vrednosti	34	34
3. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2)	1.849	1.849
4. Ispravka vrednosti na početku godine	1.572	1.572
5. Ispravka vrednosti na kraju godine	1.572	1.572
Neto vrednost 31.12.2012. godine (3-5)	277	277
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-4)	243	243

1) Učešće u kapitalu

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Hiljada dinara		
	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Dugoročno uložena sredstva kod Kredi banke	1.849	1.572	277
a) Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	1.849	1.572	277

Na računu učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju iskazane su akcije Društva kod Credi banke. Ukupan broj akcija je 146 na dan 31.12.2012. godine. Društvo je vršilo usklađivanje knjigovodstvene vrednosti dugoročnih plasmana sa tržišnom vrednošću, koja je iznosila na dan bilansa 1.898 dinara po jednoj akciji što čini iznos od 277 hiljada dinara. Razlika u iznosu od 34 hiljade dinara evidentirana je u okviru kapitala - nerealizovani dobiti (Napomena 9).

D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (1.1-1.2)	629	
1.1. Nabavna vrednost	2.040	1.381
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	1.411	1.381
4. Roba (4.1)	3.287	6.346
4.1. Bruto vrednost robe	3.287	6.346
I Zalihe - neto (1 do 4)	3.916	6.346
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I)	3.916	6.346

Zalihe koje nisu imale izlaza u poslednjih 365 dana:

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi	629
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana - ukupno (1)	629

Obelodanjeno je stanje zaliha u iznosu od 3.916 hiljada dinara. Na osnovu analize starosne strukture ustanovljeno je da ove zalihe sadrže i zalihe koje nisu imale izlaza u periodu dužem od jedne godine u iznosu od 629 hiljada dinara, zbog čega gube tretman obrtne imovine. Društvo nije vršilo procenu i priznavanje ovezvređena zaliha koje nisu imale izlaz u periodu dužem od jedne godine, mada je bilo potrebno da to učini i da u razumnoj meri smanji bilansnu vrednost zaliha, radi njihovog svođenja na realnu vrednost, u skladu sa bilansnim načelom opreznosti.

Zalihe su usaglašene sa popisom na dan bilansa.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	6.433	535	6.968
Bruto potraživanje na kraju godine	6.746	700	7.446
Ispravka vrednosti na početku godine	1.654		1.654
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	451	509	960
Ispravka vrednosti na kraju godine	2.105	509	2.614
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	4.641	191	4.832
31.12.2011. godine	4.779	535	5.314

Potraživanja od kupaca iskazana na dan bilansa u bruto iznosu od 6.746 hiljada dinara odnose se na sledeće kupce:

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
"Mimi" str, Vrnjačka Banja	473
"Perutnina PTUJ-Topiko" Bačka Topola	308
"Dobra klopa" sur, Vrnjačka Banja	245
"Miaa" sutkr, Vrnjačka Banja	172
"Goga" str Dublje	169
Vrnjačka Pekara	1.644
Utr A1	929
Ostali	2.806
Ukupno:	6.746

Nove ispravke, evidentirane su u okviru ostalih rashoda u iznosu od 960 hiljada dinara (Napomena 21).

Druga potraživanja, iskazana na dan bilansa u bruto iznosu od 700 hiljada dinara, odnose se na potraživanja od fonda po osnovu porodijskog odsustva u iznosu od 21 hiljada dinara, potraživanja od fizičkih lica za naknadu štete u iznosu od 170 hiljada dinara i na druga potraživanja od pravnih lica u iznosu od 509 hiljada dinara.

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu od 4.832 hiljade dinara, sadrže potraživanja koja su starija od jedne godine u iznosu od 2.337 hiljada dinara, za koja je bilo potrebno da se izvrši dodatna ispravka vrednosti na teret bilansa uspeha, u skladu sa bilansnim načelom opreznosti prikazanim u napomeni A3.

Društvo je u toku godine vršilo usaglašavanje stanja potraživanja od kupaca u zemlji, putem Izvoda otvorenih stavki i tom prilikom nisu utvrđena materijalno značajna odstupanja. Na dan 31.12.2012. godine vršeno je nezavisno potvrđivanje stanja od strane revizora i utvđen je stepen usaglašenosti na taj dan 28% od ukupno iskazanih bruto potraživanja od kupaca.

Starosna struktura potraživanja:

Starost potraživanja u danima	Hiljada dinara		
	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	2.347	4.399	6.746
Ispravka vrednosti	43	2.062	2.105
Neto potraživanja	2.304	2.337	4.641
Druga potraživanja (bruto)	191	509	700
Ispravka vrednosti		509	509
Neto potraživanja	191		191

D6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara	
	Kratkoročni krediti u zemlji	Ukupno
Bruto stanje na početku godine		
Bruto stanje na kraju godine	70	70
NETO STANJE		
31.12.2012. godine	70	70
31.12.2011. godine		

1) Kratkoročni krediti

Dužnik	Dan doznake kredita	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Hiljada dinara		
					Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Bulding Investment Group doo, Vrnjačka Banja	15.01.2013.	1 blanko menica	Beska matno	Rsd	70		70
a) Kratkoročni krediti u zemlji							70

Bulding Investment Group doo, Vrnjačkaka Banja do datuma izveštaja revizora vratio je pozajmicu u iznosu od 28 hiljada dinara.

Društvo nije vršilo usглаšavanje stanja potraživanja po osnovu pozajmice na dan bilansa.

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	24	17
2. Dinarski poslovni račun	33	71
3. Dinarska blagajna	211	358
UKUPNO (1 do 3)	268	446

Gotovinski ekvivalenti u dinarima, iskazani na dan bilansa u iznosu od 24 hiljada dinara, odnose se na čekove građana za odloženo plaćanje.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina iskazani su na dan bilansa na tekućem poslovnom računu kod Komercijalne banke u iznosu od 21 hiljada dinara, kod Credit Agricole banke u iznosu od 7 hiljada dinara, kod Banke Intese u iznosu od 3 hiljade dinara, kod Vojvođanske banke u iznosu od 1 hiljada dinara i kod Eurobank EFG u iznosu od 1 hiljade dinara.

Stanje gotovine koje je iskazano u poslovnim knjigama je usaglašeno sa stanjem na tekućim računima kod poslovnih banaka.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	77	74
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.391	3.251
UKUPNO (1 do 2)	1.468	3.325

Porez na dodatu vrednost iskazan u iznosu od 77 hiljada dinara odnosi se na neiskorišćeni porez na dodatu vrednost u ulaznim fakturama.

Promene na ostalim aktivnim vremenskim razgraničenjima:

	Hiljada dinara Iznos
Stanje na početku godine	3.251
Povećanje po osnovu:	1.391
Negativni efekti kursnih razlika po osnovu dugoročnih pozajmica	1.391
Smanjenje po osnovu:	3.251
Prenos na rashode tekućeg perioda	3.251
Stanje na dan 31. decembar	1.391

Shodno Pravilniku o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" 101/12) data je mogućnost pravnim licima da kod sastavljanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu mogu odlučiti da neto efekat obračunatih kursnih razlika za obaveze u stranoj valuti ne iskažu u bilansu uspeha u okviru rashoda finansiranja već u bilansu stanja na računu 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja. U priloženim finansijskim izveštajima, Društvo je po tom osnovu negativne efekte obračunatije valutne klauzule za obaveze u stranoj valuti u iznosu od 1.391 hiljada dinara, iskazalo u okviru ostalih vremenskih razgraničenja.

Srazmerni deo ostalih vremenskih razgraničenja evidentiran je u okviru finansijskih rashoda u iznosu od 3.251 hiljada dinara (Napomena D19).

D9. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	36.382	36.382
I. Svega osnovni kapital (1)	36.382	36.382
II. Revalorizacione rezerve	181.477	181.477
III. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	34	
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (2.1)	270	295
2.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	270	295
IV. Svega neraspoređeni dobitak (2)	270	295
3. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	9.928	10.223
V. Svega gubitak do visine kapitala (3)	9.928	10.223
KAPITAL (I+II+III+IV-V)	208.235	207.931

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	Hiljada dinara		
	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	36.382	36.382	36.382
Stanje 31.12. tekuće godine	36.382	36.382	36.382

Kod Agencije za privredne registre upisan i uplaćen novčani kapital iznosi 367.429,26 Eur na dan 24.04.2010. godine. Visina i struktura osnovnog kapitala koji je registrovan u javnim knjigama nije usaglašena sa visinom i strukturom osnovnog kapitala koji je utvrđen u Statutu Društva u kome je iskazan osnovni kapital u iznosu od 36.382 hiljade dinara.

Struktura akcijskog kapitala:

	Hiljada dinara		
	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	21.757	29,90%	10.879
Akcije pravnih lica	51.007	70,10%	25.503
Svega akcijski kapital	72.764	100,00%	36.382

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2.861,78 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan bilansa je 1.300,00 dinara.

Stanje i struktura snovnog kapitala iskazanog u poslovnim knjigama Društva usaglašena je sa stanjem i strukrutom osnovnog kapitala koji je registrovan kod Centralnog registra HOV.

b) Revalorizacione rezerve

	Hiljada dinara
Stanje na početku godine	181.477
Stanje 31.12. tekuće godine	181.477

c) Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti

	Hiljada dinara
1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine	_____
a) povećanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine	34
Stanje 31.12. tekuće godine	34

d) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha

	Hiljada dinara
Stanje na početku godine	295
Povećanje:	
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	270
Smanjenje:	
a) po osnovu pokrića gubitka	295
Stanje 31.12. tekuće godine	270

e) Gubitak do visine kapitala

	Hiljada dinara
Stanje na početku godine	10.223
Smanjenje po osnovu otpisa (pokrića)	295
Stanje 31.12. tekuće godine	9.928

Društvo je izvršilo pokriće gubitka na osnovu Odluke Skupštine akcionara broj 145 od 09.06.2012. godine, kojom je definisano da se vrši pokriće gubitka na teret neraspoređene dobiti iz finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

D10. DUGOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
	31. decembra 2011.
1. Ostale dugoročne obaveze	18.410
DUGOROČNE OBAVEZE (1)	18.410

1) Ostale dugoročne obaveze - Pozajmice vlasnika kapitala:

							Hiljada dinara
Zajmodavac	Rok otplate	Po ugovorima	Sredstva obezbeđenja	Broj ugovora o zajmu	Valuta	Iznos u valuti	Iznos
Janković Đorđe	01.01.2015.	18.12.2006	-	7305	Eur	100.000	11.372
Janković Đorđe	01.01.2015.	30.12.2008	-	14093/08	Eur	24.000	2.729
Janković Đorđe	01.01.2015.	02.02.2009	-	746	Usd	50.000	4.309
Svega ostale dugoročne obaveze:							18.410

Obaveza po dugoročnim kreditima obračunate su po srednjem kursu na dan bilansa. Ugovorima o kreditima nije utvrđena otplata u periodu do 01.01.2015. godine. Za obezbeđenje upisana je hipoteka na građevinski objekat „Evropa“, poslovni objekat „Izvor“ i objekat „Ečka“.

D11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
	31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	24.721
UKUPNO (1)	24.721

D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dobavljači – ostala povezana lica	892	
2. Dobavljači u zemlji	5.093	7.932
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 2)	5.985	7.932

Obaveze prema dobavljačima - ostala povezana lica, odnose se na obavezu prema Predsedniku Odbora direktora Društva, po osnovu nabavke opreme.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji, iskazane na dan bilansa u iznosu od 5.093 hiljada dinara, odnose se na sledeće poslovne partnere:

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
"Trnava promet" doo, Kragujevac	1.803
"Elektrodistribucija" Vrnjačka Banja	1.166
Jp "Beli izvor" Vrnjačka Banja	494
Pekara "Raž" Vrnjačka Banja	296
"Imlek" ad, Kraljevo	206
Ostali	1.128
Ukupno:	5.093

Društvo je u toku godine vršilo usaglašavanje stanja obaveza prema dobavljačima u zemlji, putem Izvoda otvorenih stavki i tom prilikom nisu utvrđena materijalno značajna odstupanja. Na dan 31.12.2012. godine vršeno je nezavisno potvrđivanje stanja ovih obaveza od strane revizora i po tom osnovu utvđen je stepen usaglašenosti obaveza na taj dan 67% od ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima.

D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	320	974
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	142	341
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	92	221
4. Obaveze prema članovima upravnog odbora	527	
5. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu		362
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	1.081	1.898

D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	459	642
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1.)	630	944
2.1. Obaveze za akcize	630	944
UKUPNO (1 do 3)	1.089	1.586

Obaveza za PDV, iskzana na dan bilansa u iznosu od 698 hiljada dinara odnosi se na obavezu za decembar 2012. godine koja je plaćena 10.01.2013. godine. Iznos obaveze usaglašen je sa iznosom u PDV prijavi za decembar 2012. godine.

D15. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	175	201

D16. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31.744	35.417
I. Prihodi od prodaje robe (1)	31.744	35.417
2. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	4.814	4.167
3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2	10
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (2 do 3)	4.816	4.177
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	36.560	39.594
b) Ostali prihodi		
4. Prihodi od zakupnine	28.542	25.873
B. OSTALI PRIHODI (4)	28.542	25.873
POSLOVNI PRIHODI (A+B)	65.102	65.467

D17. POSLOVNI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodane robe	26.937	29.930
I. Nabavna vrednost prodane robe (1)	26.937	29.930
2. Troškovi materijala za izradu	62	12
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	485	407
4. Troškovi goriva i energije	6.016	5.737
II. Troškovi materijala (2 do 4)	6.563	6.156
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	6.241	6.661
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	1.929	2.055
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		1.556
8. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	810	792
9. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	3.042	
10. Ostali lični rashodi i naknade	327	188
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 10)	12.349	11.252
11. Troškovi amortizacije	6.272	6.094
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (11)	6.272	6.094
12. Troškovi transportnih usluga	433	511
13. Troškovi usluga na održavanju	941	472
14. Troškovi reklame i propagande	14	125
15. Troškovi ostalih usluga	628	740
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 15)	2.016	1.848
16. Troškovi neproizvodnih usluga	1.498	1.441
17. Troškovi reprezentacije	198	48
18. Troškovi premije osiguranja	168	144
19. Troškovi platnog prometa	217	292
20. Troškovi poreza	1.083	1.054
21. Ostali nematerijalni troškovi	546	893
b) Nematerijalni troškovi (16 do 21)	3.710	3.872
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	5.726	5.720
POSLOVNI RASHODI (I do V)	57.847	59.152
POSLOVNI DOBITAK	7.255	6.315

D18. FINANSIJSKI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica		59
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		10
3. Prihodi od kamata	52	45
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)	52	114

D19. FINANSIJSKI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		20
2. Rashodi kamata	690	1.336
3. Negativne kursne razlike	549	
4. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	3.251	3.146
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 4)	4.490	4.502

Rashodi kamata odnose se na:

	Hiljada dinara 2012.
Rashodi kamata po osnovu kredita	384
Rashodi po osnovu zateznih kamata	242
Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	64
Ukupno:	690

Negativne kursne razlike odnose se na:

	2012.	Hiljada dinara 2011.
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna kratkoročnih i dugoročnih kredita	549	
Ukupno:	549	

Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule odnose se na:

	2012.	Hiljada dinara 2011.
Negativni efekti valutne klauzule po osnovu preračuna kratkoročnih i dugoročnih kredita	3.251	3.146
Ukupno:	3.251	3.146

D20. OSTALI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Viškovi	2	3
2. Prihodi od smanjenja obaveza	323	1.794
3. Ostali nepomenuti prihodi	367	32
4. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		356
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	692	2.185

Prihodi od smanjenja obaveza iskazani u iznosu od 323 hiljada dinara evidentirani su po osnovu Odluke Predsednika Odbora Direktora broj 154 od 22.02.2013.godine o smanjenju (otpis) obaveza za mesne samodoprinosе koji potiču iz 2009. godine u znosu od 264 hiljada dinara i obaveza prema dobavljačima u iznosu od 59 hiljada dinara, usled zastarelosti.

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na:

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Prihodi od naplaćenih penala, kazni, šteta i sl. od drugih lica	125	
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata po osnovu nabavke	13	
Ostali nepomenuti prihodi	229	32
Stanje na dan 31. decembar	367	32

D21. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	217	1.467
2. Ostali nepomenuti rashodi	20	42
3. Obezvredenje zaliha materijala i robe	1.867	430
4. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	960	1.692
OSTALI RASHODI (1 do 4)	3.064	3.631

D22. DOBITAK I GUBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	445	481
2. Poreski rashodi perioda	175	186
Neto dobitak (1-2)	270	295

D23. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Prema pisanim informacijama koje smo pribavili od Društva, nije bilo značajnijih naknadnih događaja koji bi zahatevali korekciju ovih finansijskih izveštaja ili obelodanjanja.

D24. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U priloženim finansijskim izveštajima koji su sastavljeni na dan 31. decembar 2012. godine, Društvo nije iskazalo odloženi porez na dobitak po osnovu razlike sadašnje vrednosti osnovnih sredstava za potrebe poreskog i finansijskog izveštavanja, u skladu sa zahtevima MRS 12 - Porez na dobitak. Usled nedostataka neophodnih informacija nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekte korekcija koje na priložene finansijske izveštaje ima neprimenjivanje navedenog standarda.

D25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Sudski sporovi

Društvo je pokrenulo spor protiv fizičkog lica radi naknade štete čija je vrednost određena u iznosu od 6.622 hiljade dinara i spor radi dokazivanja vlasništva na nekretninama čija sadašnja knjigovodstvena vrednosti iznosi 10.039 hiljada dinara na dan 31.12.2012. godine. Rukovodstvo Društva nije vršilo procenu ishoda ovih sporova.

Prema pismenim informacijama koje smo pribavili od Društva, protiv Društva nisu pokrenuti sudski sporovi na dan 31. decembar 2012. godine, a i kasnije do dana izdavanja izveštaja revizora.

D26. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Društvo nije izvršilo rezervisanja za naknade i druga primanja zaposlenih na kraju godine, odnosno pripadajući deo za 2012. godinu na ime otpremnine zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa MRS - Primanja zaposlenih. Rukovodstvo Društva smatra da ova rezervisanja ne bi imala materijalno značajan uticaj na priložene finansijske izveštaje i da bi troškovi izrade rezervisanja nadmašili koristi od dobijene informacije.

D27. PREZENTACIJA GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU

Društvo je shodno članu 50. Zakona o tržištu kapitala sastavilo godišnji izveštaj o poslovanju, koji sadrži:

- 1) verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;
- 2) opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;
- 3) sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;
- 4) sve značajnije poslove sa povezanim licima;
- 5) aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.

D28. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	224.421	228.838
2. Zalihe i dati avansi	3.916	6.346
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja		
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	228.337	235.184
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	208.235	207.931
5. Dugoročna rezervisanja		
6. Dugoročne obaveze	18.410	
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	226.645	207.931
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	1,01	1,13
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1,00	1,00

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 1.692 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D29. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	65.102	65.467
2. Varijabilni rashodi	39.971	42.028
3. Marža pokrića (1-2)	25.131	23.439
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	17.876	17.124
5. Neto finansijski rashodi	4.438	4.388
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	2.817	1.927
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,3860	0,3580
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	57.805	60.085
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	7.297	5.382
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti $9/1 \times 100$	11,21%	8,22%
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1		
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti $(11/1) \times 100$		

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 0,3860. (Što je ovaj procenat viši rizik od ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti je manji).

6. ОДЛУКА НАДЛЕЖНОГ ОРГАНА О УСВАЈАЊУ ГОДИШЊИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

*Напомена:

Финансијски извештаји издаваоца предати су Агенцији за привредне регистре у законском року. Годишњи финансијски извештаји друштва у моменту објављивања овог извештаја још увек нису усвојени од стране надлежног органа друштва (Скупштине акционара). Друштво ће у целости накнадо објавити одлуку Скупштине акционара.

7. ОДЛУКА О РАСПОДЕЛИ ДОБИТИ ИЛИ ПОКРИЋУ ГУБИТКА

*Напомена:

Одлука о расподели добити или покрићу губитка до дана подношења извештаја није донета. Наведена одлука биће усвојена на предстојећој седници Скупштине акционара која је предвиђена у мају месецу ове године.

Друштво одговара за тачност и истинитост података у Годишњем извештају.

Лице одговорно за састављање извештаја
Директор
Јован Вујичић

