

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
„OGREV“ AD
ZA 2012. GODINU

Zrenjanin, April 2013.

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 14/2012) i čl. 368. Zakona o privrednim društvima ("Službeni glasnik RS" br.36/2011 i 99/2011),„Ogrev“ ad Zrenjanin objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2012. GODINU

SADRŽAJ

1. Finansijski izveštaji „Ogrev“ ad za 2012. godinu
(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Statistički aneks i Napomene uz finansijske izveštaje)
2. Izveštaj o reviziji u celini
3. Godišnji izveštaj o poslovanju društva
4. Izjava lica odgovornih za sastavljanje finansijskih izveštaja
5. Odluka nadležnog organa društva o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja sa mišljenjem nezavisnog revizora* (Napomena)
6. Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka* (Napomena)
7. Izjava o primeni Kodeksa korporativnog upravljanja* (Napomena)

Finansijski izveštaji „Ogrev“ ad za 2012. godinu

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

08047413 Maticni broj	Sifra delatnosti	101164917 PIB
--------------------------	------------------	------------------

Popunjiva Agencija za privredne registre

750	19	20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla								

Naziv : "OGREV" ad Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Lazarevački drum bb

BILANS STANJA



7005017150543

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		123572	130205
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	16	302	324
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		123264	129875
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	17	91372	96161
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	17	31892	33714
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		6	6
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		6	6
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		100462	106762
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	18	50645	51020
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		49817	55742
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	19	11918	10306
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		0	1293
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	20	35228	32309
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	21	2476	11683

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	22	195	151
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021	31	5590	4010
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		229624	240977
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		229624	240977
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	32	1889	1192
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		221071	199499
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	23	152118	152118
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	24	9077	9077
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	25	62748	41176
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110	26	2872	2872
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		8553	41478
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		8553	41478
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	27	0	31893
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	28	5268	6522
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	29	1135	1094
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	30	1643	1728
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	30	507	241

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		229624	240977
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	32	1889	1192

U Zemjanim dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Signature]

M.P.



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

08047413 Maticni broj	Sifra delatnosti	101164917 PIB
--------------------------	------------------	------------------

Popunjiva Agencija za privredne registre

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

Vrsta posla

Naziv: "OGREV" ad Zrenjanin

Sediste: Zrenjanin, Lazarevački drum bb

BILANS USPEHA



7005017150550

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		331439	329602
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4	320190	318203
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203	5	805	1285
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	6	10444	10114
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		305878	307332
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	7	251304	253208
51	2. Troškovi materijala	209	8	6718	8123
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	9	28437	24095
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	10	6893	7124
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	11	12526	14782
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		25561	22270
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	12	1494	1460
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	13	4854	5677
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	14	6233	9246
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	15	6407	6839
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		22027	20460
	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		10	0

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		22017	20460
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		2026	1595
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		1581	4075
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		21572	22940
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Zrenjanin dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Zrenjanin

Dejan Radoš

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		
08047413 Maticni broj	Sifra delatnosti	101164917 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : "OGREV" ad Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Lazarevački drum bb

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017150567

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	364018	320406
1. Prodaja i primljeni avansi	302	357330	310308
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	216	1460
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	6472	8638
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	336058	320042
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	291610	284009
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	28167	22029
3. Placene kamate	308	2089	4303
4. Porez na dobitak	309	481	5
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	13711	9696
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	27960	364
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	1494	13568
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	217	3858
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	547	8250
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	730	1460
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	5385	5849
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	383	2977
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	5002	2872
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323	0	7719
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	3891	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	3000	501
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	3000	501
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	36276	21480
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	0	2872
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	36276	18608
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	33276	20979
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	368512	334475
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	377719	347371
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	9207	12896
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	11683	25833
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	1254
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	2476	11683

u Zeljko dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Aljko

Dea Redi

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		
08047413 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101164917 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : "OGREV" ad Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Lazarevački drum bb

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017150581

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	
	1		2		3		4	5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2011</u>	401	152118	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 <u>2011</u> (red.br. 1+2-3)	404	152118	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 <u>2011</u> (red.br. 4+5-6)	407	152118	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 <u>2012</u> (red.br. 7+8-9)	410	152118	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 <u>2012</u> (red.br. 10+11-12)	413	152118	426		439		452

Red. br.	OPIS	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 <u>2011</u>	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2011</u> (red.br. 1+2-3)	456		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457	6900	470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2011</u> (red.br. 4+5-6)	459	6900	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2012</u> (red.br. 7+8-9)	462	6900	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2012</u> (red.br. 10+11-12)	465	6900	478		491		504	

Red. br.	OPIS	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 <u>2011</u>	505	30641	518	5506	531		544	177253
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 <u>2011</u> (red.br. 1+2-3)	508	30641	521	5506	534		547	177253
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	22941	522		535	2872	548	29146
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	12406	523	5506	536		549	6900
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2011</u> (red.br. 4+5-6)	511	41176	524		537	2872	550	199499
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 <u>2012</u> (red.br. 7+8-9)	514	41176	527		540	2872	553	199499
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	21572	528		541		554	21572
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2012</u> (red.br. 10+11-12)	517	62748	530		543	2872	556	221071

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2011</u>	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 <u>2011</u> , (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 <u>2011</u> , (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 <u>2012</u> , (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 <u>2012</u> , (red.br. 10+11-12)	569	

U Zemljomir dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Zakonski zastupnik

[Signature]



[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)

08047413 Maticni broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	101164917 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "OGREV" ad Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Lazarevački drum bb

STATISTICKI ANEKS



7005017150574

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	43	43

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	450	126	324
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	22	XXXXXXXXXXXXX	22
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	428	126	302
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	232230	102355	129875
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	6611	XXXXXXXXXXXXX	6611
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	225619	102355	123264

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	16	21
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	49076	45672
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	1553	5327
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	50645	51020

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	152118	152118
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	152118	152118

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	304236	304236
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	152118	152118
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	152118	152118

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	11899	10171
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	5268	6521
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	46277	48098
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	334597	342324
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	16264	13903
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	2228	1861
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	4032	3437
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	100	140
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	58651	56903
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	479316	483358

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	4491	5710
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	22524	19201
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	4176	3560
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	158	211
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1579	1123
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	7859	10337
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	133	93
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljista	659	93	0
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	6893	7124
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	238	223
553	13. Troškovi platnog prometa	663	687	769

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	14	9
555	15. Troškovi poreza	665	1310	753
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	1319	4303
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	1319	4303
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	208	39
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	53001	57758

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	317048	315657
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	946	843
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	730	616
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	318724	317116

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"OGREV" AD, zrenjanin se bavi trgovinom na veliko i malo i ogrevnim materijalom, nameštajem i ostalim građevinskim materijalom.

"OGREV" AD, Zrenjanin je osnovano kao društveno preduzeće 01.januara 1974.godine, da bi se tokom 1994.godine transformisalo u mešovito preduzeće u skladu sa tada važećim Zakonom o preduzećima iz 1989.godine. U skladu sa odredbama Zakona o preduzećima iz 1996.godine, "OGREV"AD Zrenjanin je organizovano kao društvo kapitala – akcionarsko društvo na osnovu Odluke o osnivanju od 14.juna 2000.godine i rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu br.Fi.509 od 15.juna 2000.godine upisano je u sudski registar toga suda (registarski uložak broj 1 503).

Rešenjem BD: 3842/2007 od 30.juna 2007.godine "OGREV" ad, Zrenjanin je upisano u Registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre, Beograd.

Na osnovu Ugovora o organizovanju otvorenog akcionarskog društva od 02.avgusta 2007.godine, rešenjem BD.135475/2007 od 08.septembra 2007.godine "OGREV" AD Zrenjanin je upisano u Registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre, Beograd, usaglašavanje organizacije Društva sa odredbama važećeg Zakona o privrednim društvima.

Društvo posluje pod firmom "OGREV" akcionarsko društvo za trgovinu i usluge, Zrenjanin, Skraćeni naziv Društva "OGREV" AD, Zrenjanin. Sedište Društva je u Zrenjaninu u ulici Lazarevački drum bb.

Organi Društva su: Skupština, Odbor direktora

U skladu sa kriterijumima propisanim u Zakonu o računovodstvu i reviziji, "OGREV" AD, Zrenjanin je razvrstano u srednje pravno lice.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. Ovog izveštaja.

Za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja utvrđeni su i objavljeni Okvir i MRS koji su bili u primeni na dan 31.decembra 2008.godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu i reviziji. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda na konsolidovane finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1.januara 2009.godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2008.godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2012.godine i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnika, koji u pojedinim delovima odstupaju od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS I "Prikazivanje finansijskih izveštaja". Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2011.</u>
EUR	113,7183	104,6409

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

1. Pravila procenjivanja– osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarskih obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje.

2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem

povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zaradjen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećim na dan bilansa stanja. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda, odnosno kao finansijski prihodi i rashodi.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2011.godinu, koji su bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31.decembra 2011.godine.

5. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj.izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva
- Rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično

- povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom
- Kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri
 - Kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvu i
 - Kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.
- Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

6. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- Rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- Rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- Kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- Rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- Rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjenih za iznos utvrđene razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe na malo.

3.7. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.8. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.9. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.10. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u računarske softvere.

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- Koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- Koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja i
- Od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.
-

3.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- Koje Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- Za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda;
- Čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadiivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćena za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda. Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjn, vrši se procena nadoknadiive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadiive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapredjenje kvaliteta izlaznih komponenti; i
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao.

Gradsko građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Zemljište uzeto na dugogodišnji zakup od 99 godina iskazuje se kao pravo u okviru nematerijalnih ulaganja i amortizuje se tokom perioda zakupa.

3.12. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine koje Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja. Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije. Navesti primenjeni metoda za obračun amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja, s tim da se u napomenama obavezno obelodanjuje njihova fer vrednost.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otudjivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otudjenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otudjenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.13. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost. Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	Korisni vek trajanja	Stopa amortizacije
Gradjevinski objekti	40 godina	2,5%
Oprema(proizvodna i prenosna oprema)	5-7 godina	15-20%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi,alati, transportna sredstva i uredjaji)	7 godina	15,5%
Kancelarijska oprema, računarska oprema, softver,telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila i priključni uredjaji	5-7 godina	15-20%

3.14. Zalihe

Zalihe materijala i robe se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

3.15. **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezadušenost, otudjenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

3.26. **Gotovinski instrumenti i gotovina**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

A. BILANS USPEHA**4. PRIHODI OD PRODAJE**

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe	317.047	315.657
Prihodi od prodaje usluga	3.143	2.546
Ukupno	320.190	318.203

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	805	1.285
Ukupno	805	1.285

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Prihodi od zakupnina	10.444	8.639
Ostali poslovni prihodi	0	1.475
Ukupno	10.444	10.114

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	251.304	253.208
Ukupno	251.304	253.208

8. TROŠKOVI MATERIJALA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.227	2.412
Troškovi goriva i energije	4.491	5.711
Ukupno	6.718	8.123

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	22.524	19.202
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.176	3.560
Troškovi naknada po ugovoru o delu	157	211
Ostali lični rashodi i naknade:		
-naknada troškova zaposlenima na službenom putu	2	17
-naknada troškova prevoza na rad i sa rada	983	942
-otpremnine	528	159
- solidarna pomoć zaposlenima	67	4
Ukupno	28.437	24.095

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Troškovi amortizacije	6.893	7.124
Ukupno	6.893	7.124

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Troškovi transportnih usluga	3.903	3.692
Troškovi usluga održavanja	1.741	2.931
Troškovi zakupnine	133	93
Troškovi reklame i propagande	1.332	1.691
Troškovi ostalih usluga	750	845

Troškovi zdravstvenih usluga	59	82
Troškovi advokatskih usluga	240	267
Troškovi autorskih honorara	354	349
Troškovi monitoring usluga	0	96
Troškovi reprezentacije	646	549
Troškovi premija osiguranja	238	223
Troškovi platnog prometa	687	768
Troškovi poreza	1.310	753
Troškovi doprinosa	0	706
Ostali troškovi	1.133	456
Ukupno	12.526	13.501

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Prihodi od kamata iz dpo	135	844
Prihodi od kamata po finans.osnovama	1.359	616
Ukupno	1.494	1.460

13. FINANSIJSKI RASHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Rashodi po osnovu kamata:		
-po osnovu dpo	4	0
-po osnovu kredita	1.307	4.301
-po osnovu obaveza za porez	4	1
Negativne kursne razlike	3.479	1.254
Efekti valutne klauzule	0	0
Ostali finansijski rashodi	60	120
Ukupno	4.854	5.676

14. OSTALI PRIHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	40	3.107
Viškovi	313	528
Naplaćena otpisana potraživanja	4.646	
Naknadno primljeni rabati	1.131	1.337
Prihodi od uskladjivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	0	3.867
Ostali nepomenuti prihodi	103	380
Ukupno	6.233	9.219

15. OSTALI RASHODI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	59
Manjkovi	292	415
Reklamacije	16	29
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	7	3
Troškovi sporova	0	
Naknadno odobreni rabat po osnovu prodaje	58	
Kazne za privredne prestupe i prekršaje	0	
Obezvredjenje potraživanja	5.824	6.322
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	210	
Ostali nepomenuti rashodi	0	
Ukupno	6.407	6.837

B. BILANS STANJA**16. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja, iskazana u bilansu stanja na dan 31.12.2012.godine u iznosu od 449.287,82 dinara (2011.godine – 449,287,82 din). Amortizacija nematerijalnih ulaganja na dan 31.12.2012.godine iznosi 147.482,04 din. (2011.godine – 125.653,39. d in.).

17. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE (u 000 din.)

	Zemljišta	Gradj. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine	8.401	137.290	25.884	60.654	0	0	232.229
Nove nabavke	0	0	405	0	0	0	405
Prenos sa jednog oblika na drugi	0	782	0	-782	0	0	0
Otudjivanje i rashodovanje (obezvredjenje)	0	0	523	0	0	0	523
Ostalo							
Stanje na kraju godine	8.401	138.072	25.766	59.872	0	0	232.111

	Zemljišta	Gradj. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Avansi	Ukupno
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine	0	56.952	18.462	26.940	0	0	102.354
Korekcija početnog stanja	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija 2012.godine	0	3.627	2.205	1.039	0	0	6.871
Otudjivanje i rashodovanje (obezvre djenje)	0	0	380	0	0	0	380
Ostalo - prenos	0	0	0	-	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	60.579	20.287	27.979	0	0	108.846
Neotpisana vrednost 31.12.2012.	8.401	77.494	5.477	31.892	0	0	123.264
Neotpisana vrednost 31.12.2011.	8.401	80.339	7.421	33.710	0	0	129.875

18. ZALIHE

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Materijal	16	21
Roba	49.076	45.672
Dati avansi	1.553	5.327
Ukupno	50.645	51.020

19. POTRAŽIVANJA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	25.531	22.748
Minus: Ispravka vrednosti	13.632	12.577
<i>Svega</i>	11.899	10.171
<i>Druga potraživanja</i>		
Ostala potraživanja	18	3.000
Potraživanja od zaposlenih	1	1
Potraživanja od državnih organa i organizacija	0	0
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	1.293
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	19
<i>Svega</i>	19	4.313
Ukupno	11.918	14.484

Pregled usaglašenih potraživanja na dan 31.12.2012.

poslato: 370 usaglašeno: 221 neusaglašeno: 149

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Kratkoročni plasmani u zemlji- prodaja na rate	29.992	32.309
Kreditni zaposlenima u skladu sa propisima	234	
Kratkoročno oročena dinarska sredstva	5.002	
Svega	35.228	32.309

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
<i>U dinarima:</i>		
Tekući računi	1.266	10.309
HOV-gotovinski ekvivalenti	1.210	1.374
Ostalo		
Svega	2.476	11.683

22. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	0	0
<i>Svega</i>	0	0
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	83	53
Odložena poreska sredstva	5.590	4.010
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	112	98
<i>Svega</i>	5.785	4.161
Ukupno	5.785	4.161

23. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital "OGREV" AD, Zrenjanin obuhvata: akcijski kapital – obične akcije.

Prema stanju u poslovnim knjigama Društva, jedinstvenoj evidenciji akcionara i emitovanih akcija, koju vodi Centralni registar-depo i kliring hartija od vrednosti, Beograd, kao i u knjizi akcionara Društva, struktura osnovnog kapitala Društva na dan 31.decembar 2012.godine je sledeća:

		2012.	
	%	Din (000)	
Akcijski kapital	100	152.118	
-obične akcije(broj akcija)		304.236	
Obične akcije:	%	U 000 din	Broj akcija
-Većinskog akcionara	57,54	87.398	174.796
-Manjinskog akcionara	42,55	64.720	129.440
Ukupno	100,00	152.118	304.236

24. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Emisionu premiju	2.177	2.177
Statutarne i druge rezerve	6.900	6.900
Ukupno	9.077	9.077

25. NERASPOREDJENI DOBITAK

Nerasporedjeni dobitak odnosi se na:

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
<i>Nerasporedjeni dobitak ranijih godina</i>	41.176	30.641
<i>Dobit tekuće godine</i>	21.572	22.941
<i>Pokriće gubitka iz nerasporedjene dobiti</i>	0	(12.406)
Ukupno	62.748	41.176

26. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Odluka o sticanju sopstvenih akcija putem ponude svim akcionarima Pro rata donela je Skupština akcionara dana 25.08.2011. g. u cilju sprečavanja poremećaja na tržištu HOV i ovlastila Upravni odbor društva da sprovede postupak. iznos otkupljenih akcija je 2.870 hiljada dinara.

27. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Kratkoročni krediti u zemlji	0	31.893
Svega:	0	31.893

28. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi	836	496
Dobavljači u zemlji	4.432	6.025
Svega	5.268	6.521

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Obaveze po osnovu kamata	0	97
Obaveze prema zaposlenima	4	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	0	10
Ostale obaveze	51	
Obaveze za neto zarade	639	559
Obaveze za poreze i doprinose	441	385
Svega	1.135	1.051
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred obračunati troškovi	0	
Obračunati prihodi budućeg perioda	0	
Naplaćeni porez na dodatu vrednost	0	
Razgraničeni obav. po pdv	0	89
Odloženi prihodi i primljene donacije	0	
Odložene poreske obaveze	0	
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	
Svega	0	89
Ukupno	1.135	1.140

30. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Obaveza za porez na dodatu vrednost	1.563	1.436
<i>Svega</i>	1.563	1.436
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	80	
Obaveze za porez iz rezultata	507	241
Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	199
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	5
<i>Svega</i>	587	445
Ukupno	2.150	1.881

31. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2011.godinu čine:

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Odložena poreska sredstva	5.590	4.010
Odložene poreske obaveze	0	0

32. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2012.	2011.
	Din (000)	Din (000)
Vanbilansna aktiva		
-Tuđa roba na skladištu	1.889	1.192
Ukupno	1.889	1.192
Vanbilansna pasiva	1.889	
-Obaveze za tuđu robu na skladištu	1.889	1.192
Ukupno	1.889	1.192

Izvršni direktor:

2013
2013
20. 4. 13. god.
ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REDOVNIM GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU**

"OGREV" AD, ZRENJANIN

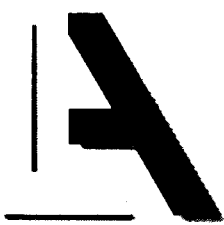
Novi Sad, april 2013. godine

"OGREV" AD, ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I REDOVNI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2012. GODINU**

S A D R Ź A J

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:	
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	4 - 5
Izveštaj o tokovima gotovine	6 - 7
Izveštaj o promenama na kapitalu	8
Napomene uz revizorski izveštaj	9 - 34



Preduzeće za reviziju, računovodstvene, finansijske i konsalting usluge □ 21000 Novi Sad, Beogradski kej 3

20

26. 9. 12

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA "OGREV" AD, ZRENJANIN

Akcionarima i Odboru direktora
"OGREV" AD, ZRENJANIN

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja AKCIONARSKO DRUŠTVO "OGREV" ZRENJANIN (u daljem tekstu: "OGREV" AD ili Društvo) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja prikazanih na stranama 3 do 8, kao i za obelodanjivanja izvršena u statističkom aneksu i napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled neregularnosti ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled neregularnosti ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu, sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja najboljih mogućih revizorskih procedura koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

1307/1307

Po našem mišljenju, ovi finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju finansijski položaj "OGREV" AD, Zrenjanin na dan 31. decembra 2012. godine, rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije i osnovama za sastavljanje finansijskih izveštaja obelodanjenim u napomeni 2. uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Novi Sad, 20. april 2013. godine

"Libra Audit" d.o.o. Novi Sad

Vladimir Prvanov
Ovlašćeni revizor



BILANS USPEHA

u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine

(u hiljadama dinara)

Grupa račun. račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		331.439	329.602
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3.5.5	320.190	318.203
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	6	805	1.285
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	7	10.444	10.114
	II. POSLOVNI RASHODI	207	3.6	305.878	307.332
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	3.6.8	251.304	253.208
51	2. Troškovi materijala	209	3.6.9	6.718	8.123
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3.6.10	28.437	24.095
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3.13.11	6.893	7.124
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	3.6.12	12.526	14.782
	III. POSLOVNA DOBIT	213		25.561	22.270
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	3.9.15	1.494	1.460
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	3.9.16	4.854	5.677
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	3.8,3.10,13	6.233	9.246
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	3.8,3.10,14	6.407	6.839
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219		22.027	20.460
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222	17	10	
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223		22.017	20.460
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224			
	G. POREZ NA DOBITAK		3.11.18		
721	1. Poreski rashod perioda	225	3.11.118	2.026	1.595
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			-
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	3.11.2,18	1.581	4.075
	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229		21.572	22.940
	E. NETO GUBITAK	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PL	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

Napomene na stranama 9 do 32 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

BILANS STANJA

na dan 31. decembra 2012. godine

(U hiljadama dinara)

Klasifikaciona oznaka	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		123.572	130.205
	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
	II. GOODWILL	003			
	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	3.14,19	302	324
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005	3.15,3.17,20	123.264	129.875
020,022,023,026,027(deo),028 i 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3.15,3.17,20	91.372	96.161
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007	3.16,20	31.892	33.714
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		6	6
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010	21	6	6
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA	012		100.462	106.762
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	3.19,22	50.645	51.020
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		49.817	55.742
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	3.21,23	11.918	10.306
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	24		1.293
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	3.21,250	35.228	32.309
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	3.22,26	2.476	11.683
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	27	195	151
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	37	5.590	4.010
	V. POSLOVNA IMOVINA	022		229.624	240.977
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA	024		229.624	240.977
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	025	38	1.889	1.192

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2012. godine – Nastavak

(U hiljadama dinara)

Grupirana račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	PASIVA				
	A. KAPITAL	101		221.071	199.499
31	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	28	152.118	152.118
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	29	9.077	9.077
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT	108	30	62.748	41.176
35	VIII. GUBITAK	109			-
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110	31	2.872	2.872
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		8.553	41.176
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113			
414,415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		8.553	41.178
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	32		31.893
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	33	5.268	6.522
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	32,34	1.135	1.094
47,48 i 49, osim 481 i 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR	121	35	1.643	1.728
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	36	507	241
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	V. UKUPNA PASIVA	124		229.624	240.977
89	G. VANBILANSNA PASIVA	125	38	1.889	1.192

Napomene na stranama 9 do 32 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01. januara do 31. decembra 2012. godine

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	364.018	320.406
1. Prodaja i primljeni avansi	302	357.330	310.308
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	216	1.460
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	6.472	8.638
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	336.058	320.042
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	291.610	284.009
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	28.167	22.029
3. Plaćene kamate	308	2.089	4.303
4. Porez na dobitak	309	481	5
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	13.711	9.696
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	27.960	364
IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313	1.494	13.568
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	217	3.858
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	547	8.250
4. Primljene kamate	317	730	1.460
5. Primljene dividende	318		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319	5.385	5.849
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	383	2.977
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	5.002	2.872
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323		7.719
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324	3.891	

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u periodu od 01. januara do 31. decembra 2012. godine – Nastavak

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
V TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325	3.000	501
1. Uvedanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		-
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	3.000	501
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329	36.276	21.480
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		2.872
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	36.276	18.608
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334		-
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335	33.276	20.979
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336	368.512	334.475
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337	377.719	347.371
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE	339	9.207	12.896
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	11.683	25.833
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		1.254
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	2.476	11.683

Napomene na stranama 9 do 32 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2012. godine

U hiljadama RSD	Osnovni kapital	Emisiona premija	Rezerve	Dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2012. godine	152.118	2.177	6.900	41.176	-	199.499
Neto dobitak tekuće godine	-	-	-	21.572	-	21.572
Stanje na dan 31. decembra 2012. godine	152.118	2.177	6.900	62.748	-	221.071
Stanje na dan 1. januara 2011. godine	152.118	-	-	30.641	(5.506)	177.253
Neto dobitak tekuće godine	-	-	-	22.941	-	22.941
Otkup sopstvenih udela	-	2.177	6.900	(6.900)	-	2.177
Pokriće gubitka ranijih godina	-	-	-	(5.506)	5.506	-
Stanje na dan 31. decembra 2011. godine	152.118	2.177	6.900	41.176	-	199.499

Napomene na stranama 9 do 32 čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31. decembra 2012. godine,

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"OGREV" AD, zrenjanin se bavi trgovinom na veliko i malo i ogrevnim materijalom, nameštajem i ostalim građevinskim materijalom. "OGREV" AD, Zrenjanin je osnovano kao društveno preduzeće 01. januara 1974. godine, da bi se tokom 1994. godine transformisalo u mešovito preduzeće u skladu sa tada važećim Zakonom o preduzećima iz 1989. godine. U skladu sa odredbama Zakona o preduzećima iz 1996. godine, "OGREV" AD Zrenjanin je organizovano kao društvo kapitala – akcionarsko društvo na osnovu Odluke o osnivanju od 14. juna 2000. godine i rešenjem Privrednog suda u Zrenjaninu br. Fi.509 od 15. juna 2000. godine upisano je u sudski registar toga suda (registarski uložak broj 1 503).

Rešenjem BD: 3842 2007 od 30. juna 2007. godine "OGREV" ad, Zrenjanin je upisano u Registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre, Beograd. Na osnovu Ugovora o organizovanju otvorenog akcionarskog društva od 02. avgusta 2007. godine, rešenjem BD.135475 2007 od 08. septembra 2007. godine "OGREV" AD Zrenjanin je upisano u Registar privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre, Beograd, usaglašavanje organizacije Društva sa odredbama važećeg Zakona o privrednim društvima.

Društvo posluje pod firmom "OGREV" akcionarsko društvo za trgovinu i usluge, Zrenjanin, Skraćeni naziv Društva "OGREV" AD, Zrenjanin.
Sedište Društva je u Zrenjaninu u ulici Lazarevački drum bb.
Organi Društva su: Skupština, Odbor direktora

U skladu sa kriterijumima propisanim u Zakonu o računovodstvu i reviziji, "OGREV" AD, Zrenjanin je razvrstano u srednje pravno lice.

Poreski identifikacioni broj Društva je .101164917.
Matični broj Društva je 08047413.
Prosečan broj zaposlenih u 2012. godini bio je 43. (u 2011. godini - 43.).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

Finansijski izveštaji za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2012. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i relevantnom podzakonskom regulativom. Važnije neusklađenosti su:

- Nemogućnost iskazivanja kratkoročnih rezervisanja u bilansu stanja
- Dozvoljeno je vremensko razgraničenje kursnih razlika
- MSFI nisu na vreme prevedeni i objavljeni u „Službenom glasniku RS“

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji se primenjuju u Republici Srbiji od 2010. godine¹. Radi se o prevodu osnovnih tekstova MSFI izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 01. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 01. januara 2009. godine.

¹ U „Službenom glasniku RS“ broj 77 2010 objavljeno je Rešenje o utvrđivanu prevoda osnovnih tekstova MRS odnosno MSFI koje je doneo Ministar finansija (broj 401-00-1380/2010-16).

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu posle 01. januara 2009. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2012. godine, i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, koji u pojedinim delovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS I „Pezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u (Napomeni 3) uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2011.</u>
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31. decembra 2012. godine,

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda, odnosno kao finansijski prihodi i rashodi.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2011. godinu, koji su bili predmet revizije. Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2011. godine.

3.5. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvu;
- kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.6. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

3.7. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali, osim u obimu u kome su kapitalizovani. Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje, se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti / cene koštanja tog sredstva.

3.8. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

3.9. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.10. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.11. Porez na dobitak i odložena poreska sredstva i obaveze

3.11.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit preduzeća obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

3.11.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.12. Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.13. Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

3.14. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patentni, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozilaze iz kupovine nematerijalne imovine, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

**Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,**

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

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

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.15. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31. decembra 2012. godine.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti;
- i
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod perioda u kome je nastao. Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Gradsko građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Zemljište uzeto na dugogodišnji zakup od 99 godina iskazuje se kao pravo u okviru nematerijalnih ulaganja i amortizuje se tokom perioda zakupa.

3.16. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine koje Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31. decembra 2012. godine,

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije (navesti primenjeni metod za obračun amortizacije) i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja, s tim da se u napomenama obavezno obelodanjuje njihova fer vrednost.

3.17. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od meseca kada je sredstvo sposobno za svoju funkciju.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznosa obezvređivanja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	2012. (%)	2011. (%)
Građevinski objekti	2,50	2,50
Pogonska oprema	15,50	15,50
Računari i pripadajuća oprema	15,00 – 20,00	15,00 – 20,00
Vozila	15,00 – 20,00	15,00 – 20,00
Nematerijalna ulaganja	15,00 – 20,00	15,00 – 20,00
Ostala sredstva	15,00 – 20,00	15,00 – 20,00

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima.

3.18. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i vrednosti u upotrebi. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa.

**Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,**

Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

3.19. Zalihe

Zalihe materijala i robe se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatnu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

3.20. Finansijski instrumenti

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- (a) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- (b) ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- (c) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- (d) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju.

Finansijsko sredstvo se klasifikuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od ostale tri gore navedene kategorije finansijskih sredstava.

Finansijsko sredstvo klasifikuje se kao finansijsko sredstvo koje se drži radi trgovanja, a ne kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju, ukoliko je to sredstvo deo portfelja sličnih sredstava za koje postoji obrazac trgovanja radi ostvarivanja dobitka iz kratkoročnih kolebanja cena ili marže dilera.

Posle početnog priznavanja, društvo meri finansijska sredstva, (uključujući i derivate koji su sredstva) po njihovim poštnim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja, osim:

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- Ulaganja u vlasničke hartije koje se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti, koja se mere po nabavnoj ceni.

U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost kod kupovine i prodaje finansijskih sredstava i zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pošteni (fer) vrednost najčešće nije moguće pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta, kako to zahtevaju MSFI.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva ili obaveze (koja nije deo odnosa zaštite) početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak, priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha, a kod finansijske imovine raspoložive za prodaju na revalorizacionim rezervama.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

3.20.1. Krediti (zajmovi) i potraživanja

Zajmovi (kredit) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

- (a) sredstva koja Društvo namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili
- (c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (kredit) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31. decembra 2012. godine,

3.21. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

3.22. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.23. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

U obaveze po osnovu finansijskog lizinga ne ukalkulisavaju se na teret AVR – obaveze za nedospelu kamatu, po otplatnom planu.

3.24. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.25. Naknade zaposlenima

3.25.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.25.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 61/05) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

3.25.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.26. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

3.27. Raspodela dividendi

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

3.28. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

3.29. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti 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. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

**Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,**

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budućí tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

4.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budućí tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

A. BILANS USPEHA

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje usluga	3.143	2.546
Prihodi od prodaje robe	317.047	315.657
Ukupno	320.190	318.203

6. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	805	805
Ukupno	805	805

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Prihodi od zakupnina	10.444	8.639
Ostali poslovni prihodi	-	1.475
Ukupno	10.444	10.114

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	251.304	253.208
Ukupno	251.304	253.208

9. TROŠKOVI MATERIJALA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.227	2.412
Troškovi goriva i energije	4.491	5.711
Ukupno	6.718	8.123

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	22.524	19.202
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.176	3.560
Troškovi naknada po ugovoru o delu	157	211
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	2	17
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	983	942
- otpremnine	528	159
- solidarna pomoć zaposlenom	67	4
Ukupno	28.437	24.095

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 6.893 hiljada (u 2011. godini RSD 7.124 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina (Napomena 3.17).

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Troškovi amortizacije	6.893	7.124
Ukupno	6.893	7.124

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Troškovi transportnih usluga	3.903	3.692
Troškovi usluga održavanja	1.741	2.931
Troškovi zakupnine	133	93
Troškovi reklame i propagande	1.332	1.691
Troškovi zdravstvenih usluga	59	82
Troškovi advokatskih usluga	240	267
Troškovi autorskih honorara	354	349
Troškovi monitoring usluga	-	96
Troškovi ostalih usluga	750	845
Troškovi reprezentacije	646	549
Troškovi premija osiguranja	238	223
Troškovi platnog prometa	687	768
Troškovi poreza	1.310	753
Troškovi doprinosa	-	706
Ostali troškovi	1.133	1.737
Ukupno	12.526	14.782

13. OSTALI PRIHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	40	3.107
Viškovi	313	528
Naplaćena otpisana potraživanja	4.646	-
Naknadno primljeni rabati	1.131	1.337
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	-	3.867
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	103	407
Ukupno	6.233	9.246

14. OSTALI RASHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	59
Manjkovi	292	415
Reklamacije	16	29
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	3
Naknadno odobreni rabat po osnovu prodaje	58	-
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	210	-
Obezvređenje potraživanja	5.824	6.333
Ukupno	6.407	6.839

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

15. FINANSIJSKI PRIHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Prihodi od kamata:		
- po osnovu dpo	135	844
- po finans. osnovama	1.359	616
Ukupno	1.494	1.460

16. FINANSIJSKI RASHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu dpo	8	-
- po osnovu kredita	1.307	4.301
- po osnovu obaveza za porez	4	1
Negativne kursne razlike	3.479	1.254
Ostali finansijski rashodi	56	120
Ukupno	4.854	5.676

17. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Ispravka greške iz ranijeg perioda	10	-
Ukupno	10	-

18. POREZ NA DOBITAK

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Finansijski rezultat u bilansu uspeha		
(dobitak/gubitak pre oporezivanja)	22.017	20.460
Neto kapitalni dobiti (gubici)	(547)	(2.781)
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	1.923	1.848
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	269	-
Oporeziva poslovna dobit	23.266	19.527
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(2.851)	(6.507)
Kapitalni dobitak	547	3.012
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina	-	-
Poreska osnovica	20.962	16.032
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	-	-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	20.962	16.032
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	2.096	1.602
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	(70)	(7)
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	2.026	1.595
Poreski rashod perioda	2.026	1.595
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda	1.581	4.075

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za zapošljavanje novih radnika, ulaganja u osnovna sredstva...).

B. BILANS STANJA

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Softveri	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>		
Stanje na početku godine	449	449
Stanje na kraju godine	449	449
<i>Ispravka vrednosti</i>		
Stanje na početku godine	125	125
Amortizacija 2012. godine	22	22
Stanje na kraju godine	147	147
Neotpisana vrednost 31.12.2012.	302	302
Neotpisana vrednost 31.12.2011.	324	324

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

	Zem- ljišta	Građevin . objekti	Postrojenja i oprema	Investic. nekretnine	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>					
Stanje na početku godine	8.401	137.290	25.884	60.654	232.229
Nove nabavke			405		405
Prenos sa jednog oblika na drugi		782		(782)	-
Otuđivanje i rashodovanje (obezvredenje)			(523)		(523)
Stanje na kraju godine	8.401	138.072	25.766	59.872	232.111
<i>Ispravka vrednosti</i>					
Stanje na početku godine		56.952	18.462	26.940	102.354
Amortizacija 2012. godine		3.627	2.205	1.039	6.871
Otuđivanje i rashodovanje (Obezvredenje)			(378)		(378)
Stanje na kraju godine		60.579	20.289	27.979	108.847
Neotpisana vrednost 31. decembra. 2012.	8.401	77.494	5.477	31.892	123.264
Neotpisana vrednost 31. decembra 2011.	8.401	80.339	7.421	33.710	129.875

21. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

Učešća u kapitalu odnose se na akcije kod:

	% učešća	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</i>			
Vojvodanska banka ad, Novi Sad		5	5
AIK Gik Banat ad, Zrenjanin		1	1
Ukupno		6	6

Akcije, niti su bile u prometu, pa njihovu tržišnu vrednost nije bilo moguće utvrditi, kao ni izvršiti eventualno potrebno svođenje vrednosti istih na nadoknadivu vrednost.

22. ZALIHE

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Materijal	16	21
Roba	49.076	45.672
Dati avansi	1.553	5.327
Ukupno	50.645	51.020

23. POTRAŽIVANJA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u povezana pravna lica	5.182	3.390
Kupci u zemlji	20.349	19.358
Minus: Ispravka vrednosti	(13.632)	(12.577)
Svega	11.899	10.171
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja od zaposlenih	1	1
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		19
Ostala potraživanja	18	115
Svega	19	135
Ukupno	11.918	10.306

24. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	-	1.293
Ukupno	-	1.293

25. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Kratkoročni plasmani u zemlji – prodaja na rate	29.992	32.309
Kreditni zaposlenima u skladu sa propisima	234	-
Kratkoročno oročena dinarska sredstva	5.002	-
Ukupno	35.228	32.309

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine.

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>U dinarima:</i>		
Tekući računi	1.266	10.309
HOV	1.210	1.374
Ukupno	2.476	11.683

27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	83	53
Ostala aktivna vremenska razgraničenja – premija osiguranja	112	98
Ukupno	195	151

28. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Akcijski kapital		
- obične akcije	152.118	152.118
Ukupno	152.118	152.118

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2012. RSD 000
	Obične akcije		
Budimir Jovanović	174.796	57,45	87.398
Keramika Jovanović doo Zrenjanin	63.540	20,89	31.770
Ograv ad Zrenjanin- sopstvene akcije – bez prava glasa	5.744	1,89	2.872
Manjinski akcionari	60.156	19,77	30.078
Ukupno	304.236	100,00	152.118

Akcijski kapital čini 304.236 običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 500,00 dinara i knjigovodstvene vrednosti od 665,18 dinara.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Kod Agencije za privredne registre, Beograd registrovan je upisan i uplaćen novčani kapital u iznosu od 1.826.266,08 EUR na dan 31.12.2004. godine i uneti i upisani nenovčani kapital u iznosu od 98.483,55 EUR.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31. decembra 2012. godine,

29. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Emissionu premiju	2.177	2.177
Statutarne rezerve	6.900	6.900
Ukupno	9.077	9.077

Emisiona premija predstavlja pozitivnu razliku između postignute prodajne vrednosti akcija i njihove nominalne vrednosti kodsticanja sopstvenih akcija.

Statutarne predstavljaju rezerve koje se formiraju u skladu sa opštim aktima Društva.

30. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	41.176	30.641
<i>Dobit tekuće godine</i>	21.572	22.941
<i>Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti</i>	-	(12.406)
Ukupno	62.748	41.176

31. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Odluka o sticanju sopstvenih akcija akcionarskog društva donela je Skupština akcionara dana 25.08.2011.godine. Društvo je steklo 5.744 sopstvenih akcija odnosno 1,89 % ukupne emisije

32. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju sledeće:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Kratkoročni krediti u zemlji	-	31.893
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	-	31.893

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	836	496
Dobavljači u zemlji	4.432	6.026
Ukupno	5.268	6.522

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

34. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
Obaveze za neto zarade	639	559
Obaveze za porez i doprinose	441	385
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	97
Obaveze prema zaposlenima	4	43
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	10
Ostale obaveze	51	-
Ukupno	1.135	1.094

35. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Obaveze za porez na dodatu vrednost	1.563	1.436
Svega	1.563	1.436
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	80	88
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	199
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	-	5
Svega	80	292
Ukupno	1.643	1.728

36. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Obaveze za porez iz rezultata	507	241
Ukupno	507	241

37. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD .5.590 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva po poreskom bilansu za 2012. godinu čine:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Odložena poreska sredstva	5.590	4.010
Neto:	5.590	4.010

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i po osnovu neiskorišćenih kredita.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje
31.decembra 2012. godine,

Odložena poreska sredstva nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika kao i priznavanje poreskih gubitaka od kojih se u budućim obračunskim periodima očekuje korist i prenetih unapred neiskorišćenih poreskih kredita.

38. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Vanbilansna aktiva</i>		
Tuđa roba na skladištu	1.889	1.192
Ukupno:	1.889	1.192
	2012. RSD 000	2011. RSD 000
<i>Vanbilansna pasiva</i>		
Obaveze za tuđu robu na skladištu	1.889	1.192
Ukupno:	1.889	1.192

G O D I Š N J I I Z V E Š T A J
O POSLOVANJU U 2012. GODINI

1) Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine

Izrada godišnjeg izveštaja za 2012. godinu ima dva cilja:

- da se iskaže finansijsko stanje „OGREV“AD na kraju poslovne godine kroz utvrđivanje stanja stalne i obrtne imovine, kapitala, obaveza i
- da se evidentiraju svi ostvareni prihodi i rashodi u toku godine i njihiva pozitivna (u vidu dobiti) ili negativna razlika (u vidu gubitka).

Ovaj izveštaj je svojevrsna analiza poslovanja koja ukazuje na ostvareni imovinski, finansijski i prinosni položaj društva.

Kroz navedene tabele date u izveštaju sagledavamo likvidnost, stabilnost, rentabilnost i zaduženost Društva i njegovo finansijsko stanje tokom 2012. godine.

Ostvareni finansijski rezultat poslovanja predstavljen je kroz sledeće tabele:

NETO REALIZACIJA

T-1 (U 000)

	2011.	2012.		INDEX	
		plan	ostvarenje	2011	plan
Neto realizacija	316.943	365.500	317.852	100	87

Iz tabele T-1 se vidi da je neto realizacija na nivou Društva ista u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na plan - 13 %.

Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti Društva

Pokazatelji likvidnosti	2011.	2012.	Referentna vrednost
Likvidnost I stepena (gotovina i got.ekvivalenti/(kratkoročne obaveze + odložene poreski obaveze))	0,28	0,28	Min.0,05
Likvidnost II stepena ((obrtna imovina-zalihe)/(kratkoročne obaveze + odložene poreski obaveze))	1,34	5,82	Veće od 1
Likvidnost III stepena (obrtna imovina/(kratkoročne obaveze + odložene poreski obaveze))	2,57	11,74	Veće od 1

Pokazatelji likvidnosti ukazuju da je Društvo bilo likvidno i tokom 2012. godine i da je bez poteškoća izmirivalo svoje obaveze.

Pokazatelji stabilnosti	2011.	2012.	Referentna vrednost
Operativna stabilnost (obrtna imovina/(kratkoročne obaveze+odložene poreske obaveze))	2,57	11,74	Veće od 1
Finansijska stabilnost (poslovna dobit+troškovi amortizacije i rezervisanja-rashodi kamata)	29.394	32.454	Veće od 0

Pokazatelji operativne i finansijske stabilnosti ispunjavaju referentne vrednosti i u 2012. godini. Pokazatelj operativne stabilnosti beleži poboljšanje usled smanjenja kratkoročnih obaveza. Takođe i pokazatelj finansijske stabilnosti ima bolju vrednost u odnosu na 2011. godinu usled rasta poslovne dobiti i smanjenja troškova amortizacije i rezervisanja.

Pokazatelj zaduženosti	2011.	2012.	Referentna vrednost
Ukupna zaduženost ((dugoročne obaveze+kratkoročne obaveze+odložene poreske obaveze)/ukupna pasiva)	0,17	0,03	Manje od 0,85

Pokazatelj zaduženosti se posmatra kao ukupna i kao kratkoročna zaduženost društva. „Ogrev“ ad nema dugoročne obaveze, tako da pokazatelji ukupne i kratkoročne zaduženosti imaju istu vrednost. Kratkoročne obaveze su manje u 2012. godini, tako da pokazatelj ima i manju vrednost.

Pokazatelji ekonomičnosti	2011.	2012.	Referentna vrednost
Ukupni prihodi/Ukupni rashodi	1,06	1,06	Veće od 1
Poslovni prihodi/Poslovni rashodi	1,07	1,08	Veće od 1

Poslovni i ukupni prihodi su u obe posmatrane godine veći od poslovnih i ukupnih rashoda tako da pokazatelji ekonomičnosti imaju vrednost veću od referentne.

Pokazatelji rentabilnosti	2011.	2012.	Referentna vrednost
Stopa prinosa na aktivu (Neto dobit / Ukupna aktiva)	0,10	0,10	Veće od 0
Stopa prinosa na kapital (Dobit pre oporezivanja / Kapital)	0,10	0,10	Veće od 0
Stopa neto dobiti (Neto dobit / Ukupni prihodi)	0,07	0,06	Veće od 0
Stopa poslovne dobiti (Poslovna dobit / Poslovni prihodi)	0,07	0,07	Veće od 0

KOEFICIJENT OBRTA ZALIHA

T-3 (U 000)

	koeficijent obrta		index
	2011.	2012.	
Neto realizacija/Zalihe	4,98	4,75	95

Koeficijent obrta zaliha pokazuje slabiji obrt zaliha u 2012. godini, a time i veći broj dana vezivanja zaliha.

OSTVARENI PRIHODI-(poslovni, finansijski, ostali)

T-5 (U 000)

r. b.	konto	naziv prihoda	2011.	2012.		index	
				plan	ostvarenje	2011.	plana
1.	61	PRIHODI OD USLUGA	2.545	3.005	3.143	123	105
2.	65	DRUGI POSL.PRIHODI	10.114	11.200	10.444	103	93
3.	66	FINANSI.PRIHODI	1.460	1.500	1.494	102	100
4.	67 i 68	OSTALI PRIHODI	9.238	3.732	6.233	67	167
5.		ukupno	23.357	19.437	21.314	91	110

Usled ekonomske krize i slabijeg prometa, menadžment nije planirao povećanje ostaih prihoda (potraživanja iz ranijih godina). Ipak, ostvarena naplata 4.645 hilj.din.- u odnosu na saldo nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina 12.577 hilj. din čine 37 % naplate.

RASHODI (BEZ NABAVNE VREDNOSTI TRGOVINSKE ROBE) (rashodi-poslovni, finansijski ostali

T-6 (U 000)

r. b.	konto	n a z i v rashoda	2011.	2012.		index	
				plan	ostvarenje	2011.	plana
1.	51-55	POSLOVNI RASHODI	54.125	65.451	54.574	101	83
2.	56	FINANSIJSKI RASHODI	5.677	4.150	4.854	86	117
3.	57-58	OSTALI RASHODI	6.838	5.355	6.407	94	120.
4.		ukupno	66.640	74.956	65.835	99	88

U planiranju troškova, rukovodstvo se vodilo činjenicom da je prethodne godine rast cena iznosio oko 12 % , ali su ipak troškovi bili na nivou prošlogodišnjih i dosta ispod planiranih -12%.

UTVRĐIVANJE FINANSIJSKOG REZULTATA

T-9 (U 000)

r. b.	p o z i c i j a	2011.	2012.		index	
			plan	ostvarenje	2011.	plan
1.	POSLOVNI PRIHODI	329.602	379.705	331.439	101	87
2.	FINANSISKI PRIHODI	1.460	1.500	1.494	102	100.
3.	OSTALI PRIHODI	9.238	3.700	6.233	67	168
4.	UKUPAN PRIHO (1 do 3)	340.300	384.905	339.166	100.	88
5.	NABAV.VRE.TRG.ROBE	253.208	292.000	251.304	99	86
6.	POSLOVNI RASHODI	54.125	66.071	54.574	101	83
7.	FINANSI. RASHODI	5.667	4.150	4.854	86	117
8.	OSTALI RASHODI	6.838	5.355	6.407	94	120
9.	UKUPNI RASHOD (5 do8)	319.848	367.576	317.139	99	86
10.	DOBI. IZ RE. PO. (4 - 9)	20.460	17.329	22.027	108	127
11.	GUBITAK IZ RE. PO.	-	-	10	-	-
12.	POREZ NA DOBITAK	/ 2.480/	1.733	445	-	-
13.	NETO DOBITAK (14-16)	22.940	-	21.572	94	-
14.	NETO GUBITAK (15+16)	-	-	-	-	-

Neraspoređena neto dobit za 2012. godinu iznosi 21.572.000 dinara. U skladu sa odredbama člana 270 do 275 Zakona o privrednim društvima i čl. 21. Statuta "Ogrev" ad, po usvajanju finansijskog izveštaja za prethodnu godinu Skupština će dobitak rasporediti za:

1. za pokriće gubitka prenetog iz ranijih godina,
2. za rezerve ako su predviđene postojećim zakonima

Po raspoređivanju dobiti za rezerve, Skupština može izvršiti raspodelu dobiti NA:

1. za statutarne i druge rezerve,
2. za dividende.

K A P I T A L

T-10 (U 000)

R. B.	S T R U K T U R A K A P I T A L A	I Z N O S
1.	OSNOVNI KAPITAL	199.499
2.	NERASPOREĐENA DOBIT 2012.GODINE	21.572
3.	GUBITAK/DOBITAK	-
4.	KAPITAL (RB. 1+2-3)	221.071
5.	BROJ AKCIJA	304.236
6.	NOMINALNA VREDNOST AKCIJE	500

2) Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo

Na nivou razvoja Društva, menadžment očekuje povećanje realizacije za 15 % u odnosu na ostvarenu u 2012. godini, pa se u okviru toga i promene u poslovnoj politici društva odnose na povećanje maloprodajog prometa zbog loše likvidnosti i naplate od strane preduzetnika i privrednih društava. Povećana nezaposlenost, smanjena kupovna moć stanovništva kao i prisutnost sive ekonomije svakako predstavljaju rizik za buduće poslovanje Društva.

3) Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema

Nakon dana bilansa stanja nije bilo važnijih poslovnih događaja.

4) Značajniji poslovi sa povezanim licima

U okviru poslovanja sa povezanim licima ukupan promet u nabavci iznosi 39 % od ostvarenog prometa sa dobavljačima, dok ostvaren promet u prodaji iznosi 13 %.

5) Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

U okviru istraživanja i razvoja, Društvo stalno istražuje tržište, prati konkurenciju i radi na poboljšanju kvaliteta prometa i usluga krajnjim potrošačima. Takođe, uvođenje novog softvera omogućava bolje praćenje poslovanja.

Izvršni direktor

dipl.ecc. Ivan Radin

Na osnovu čl. 16. i 28. Zakona o računovodstvu i reviziji (SL.Gl. 46/2006,11/2009 i 99/2011) Radin Ivan Izvršni direktor "Ogrev" ad Zrenjanin, kao zakonski zastupnik i odgovorno lice za potpisivanje Finansijskog izveštaja za "Ogrev" ad Zrenjanin za 2012. godinu i Stanjević Dragana, šef računovodstva, kao odgovorno lice za sastavljanje Finansijskog izveštaja za "Ogrev" ad Zrenjanin za 2012. godinu, shodno čl. 50. stava 2. tačka 3) Zakona o tržištu kapitala (SL. Gl. 31/2011) daju sledeću:

I Z J A V U

1. Prema našem najboljem saznanju, Finansijski izveštaj "Ogrev" ad Zrenjanin za 2012. godinu sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, sa istinitim i objektivnim podacima o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitku, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Društva.
2. Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i finansijski položaj društva uz opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti kojima je izloženo.

Radin Ivan

Izvršni direktor

Stanjević Dragana

Šef računovodstva

**“OGREV” AD
ZRENJANIN**

Zrenjanin, Lazarevački drum bb

Tekući račun: 265-2310310000157-27

Tekući račun: 355-1009693-68

Matični broj: 8047413

PIB: 101164917

PDV: 128413102

Centrala-fax: 023 563-120, 546-139

Komercijala: 023 535-193, fax 563-856

Računovodstvo: 023 563-180, 563-120

Datum: 26.04.2013.g.

NAPOMENE* UZ GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2012. GODINU

Odluka nadležnog organa društva o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja*

*Godišnji finansijski izveštaj Društva još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa u momentu objavljivanja (napomena u skladu sa čl. 51. stav 1. Zakon o tržištu kapitala). Društvo će naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju.

Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka*

*Društvo će odluku o raspodeli dobiti za 2012. godinu doneti na redovnoj godišnjoj Skupštini. Društvo će naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti.

Izjava o primeni Kodeksa korporativnog upravljanja*

*Kodeks korporativnog upravljanja nije usvojen od strane nadležnog organa u momentu objavljivanja (napomena u skladu sa čl. 368. Zakona o privrednim društvima).Društvo će naknadno objaviti izjavu nadležnog organa o primeni i objavljivanju Kodeksa.

izvršni direktor

dipl. ecc. Ivan Radin