



Република Србија
Агенција за привредне регистре
Регистар финансијских извештаја
и података о билансу

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име USLUGA AD
Матични број 08061866 ПИБ 101444027 Општина ВАЌКА ТОПОЛА
Место ВАЌКА ТОПОЛА ПТТ број 24300
Улица EDVARDA KARDELJA Број 12

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2012. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2012. годину,
обвезник се разврстао као средње правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе Обвезнику на регистровану адресу.
Назив _____
Општина _____
Место _____ ПТТ број _____
Улица _____ Број _____

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме 2403964835041- MARIJA MOLNAR
Место ВАЌКА ТОПОЛА
Улица EDVARDA KARDELJA Број 12
E-mail usluga.knjig@stcable.rs
Телефон 024-715-563

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника
Својеручни потпис _____
Име IVAN
Презиме RADISAVLJEVIĆ
ЈМБГ 1905950820051



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08061866 Maticni broj		101444027 PIB
Sifra delatnosti		
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla		19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv :USLUGA AD

Sediste : BAČKA TOPOLA, EDVARDA KARDELJA 12

BILANS STANJA



7005016403046

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

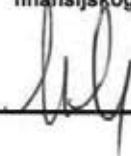
Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		92771	99030
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		0	5
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		92689	98885
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		92358	98539
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		313	326
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		18	20
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		82	140
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011-		82	140
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		139558	137413
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		73161	77373
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		66397	60040
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		54387	53073
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		122	0
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		11283	6092

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		605	875
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		777	428
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		233106	236871
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		233106	236871
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		169682	167079
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		61628	61628
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		89	89
330 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		81918	82046
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		26047	23316
35	VIII. GUBITAK	109			
037 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		63424	69792
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		0	665
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		720	720
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		720	720
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		62704	68407
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		58745	64687
45 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		2634	2496
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		1325	859
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		0	365

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		233108	236871
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

u B. Topoli dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik					
08061866 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101444027 PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26			

Naziv : USLUGA AD

Sediste : BAČKA TOPOLA, EDVARDA KARDELJA 12

BILANS USPEHA



7005016403053

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

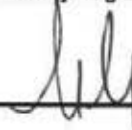
- u hiljadama dinara

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		129180	130949
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		124147	131029
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		11411	12547
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		6651	14228
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		273	1601
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		125759	124997
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		1708	4719
51	2. Troškovi materijala	209		79510	74513
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		30876	30568
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		6176	6325
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		7489	8872
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		3421	5952
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		3957	752
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		1602	963
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		643	2247
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		4288	5365
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		2131	2623
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		2131	2623
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		180	605
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		350	235
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		2301	2253
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Å". 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 B. Topoli dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



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

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
08061866 Maticni broj	Sifra delatnosti	101444027 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : USLUGA AD

Sediste : BAČKA TOPOLA, EDVARDA KARDELJA 12

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005016403060

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	140778	135143
1. Prodaja i primljeni avansi	302	139102	132927
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	1428	49
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	248	2167
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	135587	131631
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	98343	99546
2. Zарађе, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	29679	30137
3. Placene kamate	308	33	41
4. Porez na dobitak	309	410	262
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	7122	1645
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	5191	3512
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		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	0	2779
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	0	2779
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	0	2779

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	0	300
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	0	300
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	0	4308
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	4308
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	0	4008
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	140778	135443
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	135587	138718
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	5191	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	3275
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	6092	9367
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	11283	6092

u B. Topoli dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Signature]



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		
08061866 Maticni broj		101444027 PIB
Sifra delatnosti		
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla		19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : USLUGA AD

Sediste : BAČKA TOPOLA, EDVARDA KARDELJA 12

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005016403084

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	61404	414	224	427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	61404	417	224	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	61404	420	224	433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	61404	423	224	436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	61404	426	224	439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	89	466	82118	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	89	469	82118	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	72	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	89	472	82046	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	89	475	82046	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	128	490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	89	478	81918	491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	20990	518		531		544	164825
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	20990	521		534		547	164825
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	2326	522		535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	23316	524		537		550	167079
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	23316	527		540		553	167079
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	2731	528		541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	26047	530		543		556	169682

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

u B. Topoli dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08061866 Maticni broj	[] Sifra delatnosti	101444027 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : USLUGA AD

Sediste : BAČKA TOPOLA, EDVARDA KARDELJA 12

STATISTICKI ANEKS



7005016403077

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	4	4
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	72	72

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	18	13	5
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	5	XXXXXXXXXX	5
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	13	13	0
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	157569	58684	98885
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	6196	XXXXXXXXXX	6196
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	151373	58684	92689

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	17528	26135
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	3732	4736
12	3. Gotovi proizvodi	618	48866	43103
13	4. Roba	619	2668	3339
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	367	60
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	73161	77373

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	61404	61404
	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	224	224
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	61628	61628

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	233862	233862
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	61404	61404
	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	61404	61404

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	54209	52656
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	58745	64687
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	0	32124
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	13222	15443
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	90463	107483
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	17986	17235
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	2163	2077
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	4393	4211
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		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	19977	21158
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	261158	317074

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	11982	12136
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	24541	23444
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	4393	4211
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	1942	2913
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	3052	3963
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	276	276
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	6176	6325
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	872	880
553	13. Troškovi platnog prometa	663	209	226

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	179	173
555	15. Troškovi poreza	665	834	1184
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	33	20
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	33	20
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zastitu covekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	54522	55771

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	2773	7280
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	248	1578
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	1428	49
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	1428	49
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	5877	8956

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	0	477
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna 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	0	477

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

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

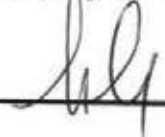
XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

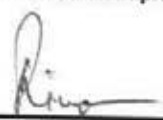
OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog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

 U B. Topoli dana 26.2. 2013. godine

 Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskog izveštaja




Zakonski zastupnik



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

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

- «Usluga» a.d preduzeće za proizvodnju pogrebne opreme, Bačka Topola
- Osnovano 01.11.1959.godine kao zanatsko stolarsko preduzeće. Privatizacija preduzeća je urađena u skladu sa Zakonom o svojinskoj transformaciji iz 1997 godine.
Registracija je urađena u Privrednom sudu u Subotici 18.11.1999.godine, a zadnja izmena strukture kapitala je registrovana u Trgovinskom sudu Subotica 30.01.2004. godine pod poslovnim brojem: Fi 190/2004.
- Naziv: USLUGA ad za proizvodnju pogrebne opreme
- Skraćeni naziv: Usluga ad
- Adresa: Edvarda Kardelja 12
- Mesto: Bačka Topola
- Matični broj: 08061866
- PIB: 101444027
- Vrsta svojine :mešovita
- Šifra delatnosti : 1629 -PRERADA DRVETA .Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja pogrebne opreme: mrtvačkih kovčega, nadgrobnih znakova, pokrova i tapacira.
- Ostale delatnosti su: opremanje kapela, izrada enterijera za kapele
- Razvrstavanje u 2012.godini za 2013.godinu je : srednje pravno lice
- Broj meseci poslovanja u 2012god. 12 meseci
- Prosečan broj zaposlenih u društvu za 2012.godinu je 72.
- Brojevi tekućih računa: 355-1000064-49 Vojvođanska banka
- 160-923208-93 Banca Intesa
- e-mail adresa: usluga.knjig@stcable.rs
- Ime i prezime ovlašćenog lica: Ivan Radisavljević-generalni direktor - rukovodilac u preduzeću od 2003.godine.
- Odgovorno lice za sastavljanje finansijskog izveštaja: Marija Molnar-šef računovodstva. Kontakt telefon 024-715-563

PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodni računovodstveni standardi* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),
- *Zakon o porezu na dobit pravnih lica* (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04),
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge,*
- *druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),
- *Zakon o tržištu kapitala* (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- *Zakon o privrednim društvima* (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),

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

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 15.06.2004. godine od strane direktora, i primenjuje se od 15.06.2004. godine.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

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

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

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

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

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

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

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

PROCENJIVANJE IMOVINE

1.1 NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

2.1 NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom .

Društvo upisuje stope amortizacije za pojedine vrste nematerijalnih ulaganja.

3.1 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

4.1 INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se ili procenjuju po poštenoj vrednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Ako se investicione nekretnine amortizuju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

5.1 BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna stada se priznaju po poštenoj vrednosti stim što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda). Alternativno, višegodišnji zasadi i osnovno stado mogu se amortizovati (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda). U tom slučaju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni efekti na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja.

6.1 AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

Preduzeće primenjuje sledeće stope amortizacije:

- gradjevinski objekti.....amortizaciona stopa 3,00 %
- ostali gradjevinski objekti.....amortizaciona stopa 2,50%
- pogonski i poslovni inventar.....amortizaciona stopa 5,50%
- računariamortizaciona stopa 25,00%
- vozila..... amortizaciona stopa 12.50 %
- voćnjaci.....amortizaciona stopa 6,00%

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

7.1. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

8.1 ZALIHE

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

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

Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

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

9.1 STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

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

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

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

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

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

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

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

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

13.1 GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi,

na primer), gotovinu na poslovnem računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnem računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

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

Na ostalim aktivnim vremenskim razgraničenjima iskazuju se neto negativni efekti valutne klauzule i kursnih razlika po dugoročnim potraživanjima i dugoročnim obavezama. Na dan dospeća dugoročnih potraživanja i dugoročnih obaveza negativni efekti prenose se na finansijske rashode. (Pravilnik o izmenama i dopunama Pravilnika o kontnom okviru „Službeni glasnik RS“, 101/12)

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

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

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

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti, a otkupljene sopstvene akcije po otkupljenoj ceni.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili prodava po ceni iznad sadašnje vrednosti,

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

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

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i

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

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

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

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

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

22.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

Na ostalim pasivnim vremenskim razgraničenjima mogu se iskazati neto pozitivni efekti valutne klauzule i kursnih razlika po dugoročnim potraživanjima i dugoročnim obavezama. Na dan dospeća dugoročnih obaveza i dugoročnih potraživanja pozitivni efekti se prenose na finansijske prihode (Pravilnik o Kontnom okviru „Službeni glasnik RS“, 101/12).

23.1 OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za

akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

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

25.1 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

26. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

26.1. Poslovne prihode čine:

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

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

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

27. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

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

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

28. OSTALI PRIHODI I RASHODI

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

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

29. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

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

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

30. POREZ NA DOBITAK

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

SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2012.	31.12.2013.
1 EURO	104,6409	113.7183
1 USD	80,8662	86.1763
1 CHF	85,9121	94.1922

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

Mesec	2012.
Januar	0,056
Februar	0,049
Mart	0,032
April	0,027
Maj	0,039
Jun	0,055
Jul	0,061
Avgust	0,079
Septembar	0,103
Oktobar	0,129
Novembar	0,119
Decembar	0,122



Rivo

2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	010	011	012	014	015	016	000 din.
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	0	0	0	18	0	0	18
Povećanje:	0	0	0	0	0	0	0
Nabavke u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Prodato	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovano	0	0	0	0	0	0	0
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	0	0	0	18	0	0	18
Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	0	13	0	0	13
Povećanje:	0	0	0	5	0	0	5
Amortizacija u toku godine	0	0	0	5	0	0	5
Obezvredjenje u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u prodaji	0	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u rashodovanju	0	0	0	0	0	0	0
Stanje ispravke na kraju godine	0	0	0	18	0	0	18
Neto sadašnja vrednost:							
31. decembra 2012. godine	0	0	0	0	0	0	0
Neto sadašnja vrednost:							
31. decembra 2011. godine	0	0	0	5	0	0	5

Računarski program se u toku 2012.godine amortizovao u celosti i njegova knjigovodstvena vrednost je 0.

Lica



3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020	021 (bilij)	021 (bilij)	022	023	024	025	026	027	028	029	030	031	032	033	034	035	036	037	038	039	040	041	042	043	044	045	046	047	048	049	050	051	052	053	054	055	056	057	058	059	060	061	062	063	064	065	066	067	068	069	070	071	072	073	074	075	076	077	078	079	080	081	082	083	084	085	086	087	088	089	090	091	092	093	094	095	096	097	098	099	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200
Zemljite	Sume	Vielogodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Osnovno stado	Ostale nekretn. postroj. i oprema	Nekr. post. oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno																																																																																																																																																																											
Nabavna vrednost na početku godine	12,365	0	48	86,560	57,601	340	0	0	109	546	0	157,569																																																																																																																																																																										
Povećanje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Viljkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Smanjenje:	0	0	0	0	292	0	0	0	0	0	0	292																																																																																																																																																																										
Prodaja u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Rashod u toku godine	0	0	0	0	292	0	0	0	0	0	0	292																																																																																																																																																																										
Prenos na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Nabavna vrednost na kraju godine	12,365	0	48	86,560	57,309	340	0	0	109	546	0	157,277																																																																																																																																																																										
Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	27	27,916	30,632	14	0	0	95	0	0	58,684																																																																																																																																																																										
Povećanje:	0	0	3	2,493	3,650	13	0	0	11	0	0	6,170																																																																																																																																																																										
Amortizacija	0	0	3	2,493	3,650	13	0	0	11	0	0	6,170																																																																																																																																																																										
Obezvređenje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Smanjenje:	0	0	0	0	266	0	0	0	0	0	0	266																																																																																																																																																																										
Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	266	0	0	0	0	0	0	266																																																																																																																																																																										
Po osnovu prenosa na sredstva namenjena prodaji	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																																																																																																																																																																										
Stanje na kraju godine	0	0	30	30,409	34,016	27	0	0	86	0	0	64,588																																																																																																																																																																										
Neto sadašnja vrednost:																																																																																																																																																																																						
31. decembra 2012. godine	12,365	0	18	56,151	23,293	313	0	0	3	546	0	92,689																																																																																																																																																																										
Neto sadašnja vrednost:																																																																																																																																																																																						
31. decembra 2011. godine	12,365	0	21	58,644	26,969	326	0	0	14	546	0	98,885																																																																																																																																																																										

U toku 2012. godine nije bilo nabavke, a vrednost rashodovane opreme je 26 hiljada.



4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	030	031	032	033	034	035	036	038	hiljada dinara
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Dugoročni krediti u zemlji	Dugoročni krediti u inostranstvu	Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	140	140
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0	5	5
a) Po osnovu novih plasmana	0	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	5	5
d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0	63	63
a) Po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0	63	63
b) Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Po osnovu negativnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Po osnovu otpisa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) Po osnovu prenosa na katkoročne finansijske plasmane	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	0	0	0	0	0	0	0	82	82
5. Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31. decembra 2012. godine	0	0	0	0	0	0	0	82	82
31. decembra 2011. godine	0	0	0	0	0	0	0	140	140

U toku godine izvršena je revalorizacija stana za otkup u skladu sa zakonom.



7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	200	201	202	203	31	22	bilijada dinara
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	30	0	49,913	10,569	0	118	60,950
Bruto potraživanje na kraju godine	18	0	56,987	9,224	0	178	66,407
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	3,887	3,990	0	0	7,877
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	3,979	104	0	0	4,143
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	7,866	4,154	0	0	12,020
NETO STANJE							
31. decembra 2012. godine	18	0	49,121	5,070	0	178	54,387
31. decembra 2011. godine	30	0	46,046	6,579	0	418	53,073

30.11.2012.godine izvršeno je usaglašavanje otvorenih stavki sa kupcima, kao i preno spornih potraživanja na ispravku vrednosti 31.12.2012.godine.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	18	0	18
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	18	0	18
Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica	0	0	0
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	0	0	0
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	0	56,987	56,987
Ispravka vrednosti	0	7,866	7,866
Neto potraživanja	0	49,121	49,121
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)	0	9,224	9,224
Ispravka vrednosti	0	4,154	4,154
Neto potraživanja	0	5,070	5,070
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)	0	0	0
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	0	0	0
Druga potraživanja (bruto)	178	0	178
Ispravka vrednosti	0	0	0
Neto potraživanja	178	0	178



8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	122	0

Potraživanje za više plaćeni porez na dobitak je rezultat više plaćenih mesečnih akontacija poreza na dobit u odnosu na obračunati porez na dobit za 2012.godinu..



10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
240 1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
240 2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241 3. Dinarski poslovni račun	355	487
244 4. Devizni poslovni račun	10.928	5.605
243 5. Dinarska blagajna	0	0
246 6. Devizna blagajna	0	0
242 7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
242 8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
242 9. Dinarski akreditivi	0	0
242 10. Devizni akreditivi	0	0
48, 24 11. Ostala novčana sredstva	0	0
UKUPNO (1 do 11)	11,283	6,092

Dinarska i devizna sredstva su se povećala na kraju 2012.godine u odnosu na kraj 2011.godine.

R. va



11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
27 1. Porez na dodatu vrednost	0	205
280 2. Unapred plaćeni troškovi	0	0
281 3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282 4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	126	119 0
289 5. Razgraničeni neto negativni efekti kursnih razlika po dugoročnim kreditima	0	
289 6. Razgraničeni neto negativni efekti valutne klauzule po dugoročnim kreditima	0	551
289 7. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	479	0
UKUPNO (1 do 7)	605	875

Iznos od 126 hiljada se odnosi na razgraničeni PDV faktura izdatih u 2013. godini, a čiji se troškovi odnose na 2012. godinu.



Rive

12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
288 Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c)	777	428
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	0	0
b) neiskorišćenog poreskog kredita	0	0
c) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	777	428

Odložena poreska sredstva su nastala kao razlika između računovodstvene i poreske vrednosti osnovnih sredstava.



Rive

14. STRUKTURA KAPITALA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
300 1. Akcijski kapital	61,404	61,404
301 2. Udeli DOO	0	0
302 3. Ulozi ortačkih društava	0	0
304 4. Društveni kapital	224	224
303 5. Državni kapital	0	0
305 6. Zadružni udeli	0	0
309 7. Ostali osnovni kapital	0	0
I. Svega osnovni kapital (1 do 7)	61,628	61,628
31 II. Neuplaćeni upisani kapital	0	0
320 8. Emisiona premija	0	0
321-9 9. Rezerve	89	89
III. Svega rezerve (8+9)	89	89
330-1 IV. Revalorizacione rezerve	81,918	82,046
332 V. Neralizovani dobitci po osnovu hartija od	0	0
333 VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od	0	0
340 10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (10.1+10.2)	23,316	20,990
10.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi		20,990
10.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	23,316	0
341 11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (11.1+11.2)	2,731	2,326
11.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	128	2,326
11.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	2,603	0
VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	26,047	23,316
037, 237 VIII. Otkupljene sopstvene akcije	0	0
350 12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	0	0
351 13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	0	0
IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	0	0
KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)	169,682	167,079



15. DUGOROČNA REZERVISANJA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
400			
	1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
401			
	bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	III. Rezervisanja za kaucije i depozite na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
402			
	1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
403			
	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu	0	665
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	V. Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3-4)	0	665
404			
	1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
409			
	DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)	0	665



16. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
410-415 1. Dugoročni krediti	0	0
419 2. Ostale dugoročne obaveze	720	720
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	720	720

Dugoročne obaveze se odnose na pozajmice od pravnih lica.

Riva



18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
430 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	0	0
431 2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	49,091	51,401
432 3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
433 4. Dobavljači u zemlji	8,974	11,520
434 5. Dobavljači u inostranstvu	680	1,766
439 6. Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
44 7. Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	58,745	64,687

Obaveze prema dobavljačima su nam na kraju 2012.godine manje u odnosu na kraj 2011.godine.




19 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
450 1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1,329	1,276
451, 2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade		
452 zarada na teret zaposlenog	548	543
453, 3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade		
454 zarada na teret poslodavca	485	386
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	70
7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	0	0
8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	0	0
9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	272	221
OSTALE KRATKOROCNE OBAVEZE (1 do 9)	2,634	2,496

Kratkoročne obaveze odnose se na obaveze za zarade i naknade zarada.



Rivan

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
47 1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	220	63
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	1,105	796
480 2.1. Obaveze za akcize	0	0
482 2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1,101	791
483 2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
489 2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbir	4	5
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	0	0
490 3.1. Unapred obračunati troškovi	0	0
491 3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
494 3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
495 3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	0	0
496 3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
497 3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	0	0
3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja (3.7.1 do : klauzule	0	0
3.7.2. Razgraničeni neto pozitivni efekti kursnih razlika	0	0
3.7.3 Ostala pasivna razgraničenja	0	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	1,325	859



R. ve

21. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
481 Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	365

U 2012. godini zbog uplaćene veće akontacije poreza na dobitak imamo potraživanje za više plaćen porez na dobitak.


Rica

24. POSLOVNI PRIHOD

hiljada dinara

01.01-31.12. 2012. 01.01-31.12. 2011.

	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim		
600 licima	0	0
601 licima	0	0
602 3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2,045	6,317
602 prodaji		0
603 5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	728	963
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	2,773	7,280
610 licima	300	4,140
611 licima	0	0
612 tržištu	105,285	106,823
613 tržištu	15,789	12,786
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)	121,374	123,749
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	124,147	131,029
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za		
621 sopstvene potrebe	0	0
11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene		
620 potrebe	0	0
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)	0	0
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
630 12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	11,411	12,547
631 13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	6,651	14,228
d) Ostali prihodi		
64 14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	248	1,578
650 15. Prihodi od zakupnine	25	23
651 16. Prihodi od članarina	0	0
652 17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
659 18. Ostali poslovni prihodi	0	0
C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)	273	1,601
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	129,180	130,949

U 2012.godini beleži se pad prihoda od prodaje u odnosu na 2011.godinu



25. POSLOVNI RASHODI

hiljada dinara

01.01-31.12. 2012. 01.01-31.12. 2011.

501	1. Nabavna vrednost prodate robe	1,708	2,547
502	2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	2,172
	I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2)	1,708	4,719
511	3. Troškovi materijala za izradu	65,612	59,940
512	4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1,916	2,437
513	5. Troškovi goriva i energije	11,982	12,136
	II. Troškovi materijala (3 do 5)	79,510	74,513
520	6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	24,541	23,444
521	7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	4,393	4,211
522	8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
523	9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
524	10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
525	11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	0	0
529	12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	0	0
	13. Ostali lični rashodi i naknade	1,942	2,913
	III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	30,876	30,568
540	14. Troškovi amortizacije	6,176	6,325
541-549	15. Troškovi rezervisanja	0	0
	IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	6,176	6,325
530	16. Troškovi usluga na izradi učinaka	163	282
531	17. Troškovi transportnih usluga	599	999
532	18. Troškovi usluga na održavanju	1,561	1,698
533	19. Troškovi zakupina	276	276
534	20. Troškovi sajмова	0	133
535	21. Troškovi reklame i propagande	220	372
536	22. Troškovi istraživanja	0	0
537	23. Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	0	0
539	24. Troškovi ostalih usluga	234	203
	a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	3,053	3,963
550	25. Troškovi neproizvodnih usluga	1,210	1,320
551	26. Troškovi reprezentacije	521	523
552	27. Troškovi premije osiguranja	872	880
553	28. Troškovi platnog prometa	209	226
554	29. Troškovi članarina	179	173
555	30. Troškovi poreza	834	1,184
556	31. Troškovi doprinosa	0	0
559	32. Ostali nematerijalni troškovi	611	603
	b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	4,436	4,909
	V. Ostali poslovni rashodi (a+b)	7,489	8,872
	POSLOVNI RASHODI (I do V)	125,759	124,997
	POSLOVNI DOBITAK	3,421	5,952
	POSLOVNI GUBITAK	0	0

U 2012. godini poslovni rashodi su uvećani za 762 hiljada dinara u odnosu na 2011. godinu.



26. FINANSIJSKI PRIHODI

	hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
660 1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih	0	0
661 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
662 3. Prihodi od kamata	1,428	49
663 4. Pozitivne kursne razlike	2,529	661
664 5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	42
665 6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
669 7. Ostali finansijski prihodi	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	3,957	752

Finansijski prihodi su značajno veći iz razloga naplate zatezne kamate od utuženoga kupca, kao i pozitivnih kursnih razlika.

Line



27. FINANSIJSKI RASHODI

hiljada dinara

01.01-31.12. 2012. 01.01-31.12. 2011.

1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih		
560 pravnih lica	0	0
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim		
561 pravnim licima	0	0
562 3. Rashodi kamata	33	20
563 4. Negativne kursne razlike	1,425	692
564 5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	10
zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom		
565 udela	0	0
569 7. Ostali finansijski rashodi	144	241
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	1,602	963

Zbog povećanja negativnih kursnih razlika finansijski rashodi su veći u odnosu na 2011.god.



28. OSTALI PRIHODI

hiljada dinara

01.01-31.12. 2012. 01.01-31.12. 2011.

1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja,		
670 nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
671 2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih		
672 hartija od vrednosti	0	0
673 4. Dobici od prodaje materijala	63	122
674 5. Viškovi	0	0
675 6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
676 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	5	0
677 8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
678 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
679 10. Ostali nepomenuti prihodi	172	611
680 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	0	0
681 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih	0	0
13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina,		
682 postrojenja i opreme	0	323
14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih		
683 finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
684 15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	573
16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i		
685 kratkoročnih finansijskih plasmana	403	618
689 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
OSTALI PRIHODI (1 do 17)	643	2,247

U 2012.godini u odnosu na 2011.godinu beleži se značajan pad ostalih prihoda.

Rive



29. OSTALI RASHODI

hiljada dinara

01.01-31.12. 2012. 01.01-31.12. 2011.

1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	26	0
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
4. Gubici od prodaje materijala	0	0
5. Manjkovi	0	0
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	0
7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja robe	63	0
9. Ostali nepomenuti rashodi	0	412
10. Obezbvredjenje bioloških sredstava	0	1,021
11. Obezbvredjenje nematerijalnih ulaganja	0	0
12. Obezbvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
13. Obezbvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
14. Obezbvredjenje zaliha materijala i robe	0	0
15. Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4,199	3,932
16. Obezbvredjenje ostale imovine	0	0
OSTALI RASHODI (1 do 16)	4,288	5,365

U 2012 godini beleži se pad ostalih rashoda.

Riva



31. DOBITAK I GUBITAK

	hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	2,131	2,623
2. Gubitak pre oporezivanja	0	0
3. Poreski rashodi perioda	180	605
4. Odloženi poreski rashodi perioda	0	0
5. Odloženi poreski prihodi perioda	350	235
6. Isplaćena lična primanja (6.1 do 6.4)	0	0
6.1. Isplaćena međudividenda	0	0
6.2. Naknade članovima organa upravljanja	0	0
6.3. Isplata bonusa	0	0
6.4. Isplaćena lična primanja preduzetniku	0	0
Neto dobitak (1-2-3-4+5-6)	2,301	2,253
Neto gubitak (2-1+3+4-5+6)	0	0

Neto dobitak preduzeća je neznatno veći od dobitka u 2011.god.

Rive



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"USLUGA" a.d. Bačka Topola

Beograd, 02.04.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE	
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	20
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	21

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
"USLUGA" a.d. Bačka Topola

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito

prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

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

Mišljenje bez rezerve

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

Beograd, 02.04.2013. godine



NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Ivan Radisavljević, direktor
2. Marija Molnar, šef računovodstva

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

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentirala Marija Molnar, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva. Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

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

1.7. Revizorski tim:

1. Jasmina Savčić, ovlašćeni revizor
2. Savka Latinović, ovlašćeni revizor
3. Jelena Nedeljković, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - 02.04.2013. godine.

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		92.771	99.030
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2		5
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	92.689	98.885
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	92.358	98.539
2. Investicione nekretnine	D3	313	326
3. Biološka sredstva	D3	18	20
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D4	82	140
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	82	140
B. OBRтна IMOVINA (I do III)		139.558	137.413
I. ZALIHE	D5	73.161	77.373
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		66.397	60.040
1. Potraživanja	D6	54.387	53.073
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D7	122	
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D8	11.283	6.092
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D9	605	875
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D10	777	428
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		233.106	236.871
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		233.106	236.871
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
PASIVA			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		169.682	167.079
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D11	61.628	61.628
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D11	89	89
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D11	81.918	82.046
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D16	273	1.500
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D19	1.708	4.717
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D11	26.047	23.316
VIII. GUBITAK	D16	30.876	30.248
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	D17	6.370	6.325
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		63.424	69.792
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D12		665
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D13	720	720
1. Dugoročni krediti	D13	1.000	1.000
2. Ostale dugoročne obaveze	D13	720	720
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)	D13	62.704	68.407
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D13		
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		2.300	1.500
3. Obaveze iz poslovanja	D14	58.745	64.687
4. Ostale kratkoročne obaveze	D15	2.634	2.496
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D16	1.325	859
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D17		365
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		233.106	236.871
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D18	129.180	130.949
1. Prihodi od prodaje	D18	124.147	131.029
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D18	11.411	12.547
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D18	6.651	14.228
5. Ostali poslovni prihodi	D18	273	1.601
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D19	125.759	124.997
1. Nabavna vrednost prodate robe	D19	1.708	4.719
2. Troškovi materijala	D19	79.510	74.513
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D19	30.876	30.568
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D19	6.176	6.325
5. Ostali poslovni rashodi	D19	7.489	8.872
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		3.421	5.952
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D20	3.957	752
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D21	1.602	963
VII. OSTALI PRIHODI	D22	643	2.247
VIII. OSTALI RASHODI	D23	4.288	5.365
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		2.131	2.623
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)	D24	2.131	2.623
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda	D24	128.775.180	137.346.05
2. Odloženi poreski rashodi perioda		12.117.25	112.907
3. Odloženi poreski prihodi perioda	D24	1.421.350	235
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		243	2.377
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		2.301	2.253
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		2.301	2.253
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

POZICIJA	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	140.778	135.143
1. Prodaja i primljeni avansi	139.102	132.927
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	1.428	49
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	248	2.167
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	135.587	131.631
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	98.343	99.546
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	29.679	30.137
3. Plaćene kamate	33	41
4. Porez na dobit	410	262
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	7.122	1.645
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	5.191	3.512
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)		2.779
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.		2.779
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)		2.779

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

POZICIJA	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Iznos Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)		300
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		300
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		4.308
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		4.308
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		4.008
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	140.778	135.443
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	135.587	138.718
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	5.191	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		3.275
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	6.092	9.367
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	11.283	6.092

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	61.404	224	89	82.118	20.990	164.825
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	61.404	224	89	82.118	20.990	164.825
Ukupna povećanja u prethodnoj godini					2.326	2.326
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				72		72
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	61.404	224	89	82.046	23.316	167.079
Korigovano početno stanje	61.404	224	89	82.046	23.316	167.079
Ukupna povećanja u tekućoj godini				2.731		2.731
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				128		128
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	61.404	224	89	81.918	26.047	169.682

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Ivan Radisavljević, direktor
2. Marija Molnar, šef računovodstva

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

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

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentirala Marija Molnar, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva. Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

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

1.7. Revizorski tim:

1. Jasmina Savčić, ovlašćeni revizor
2. Savka Latinović, ovlašćeni revizor
3. Jelena Nedeljković, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - 02.04.2013. godine.

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Ivan Radisavljević, direktor
2. Marija Molnar, šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje. Izjavom rukovodstva potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentirala Marija Molnar, šef računovodstva.

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva. Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

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

1.7. Revizorski tim:

1. Jasmina Savčić, ovlašćeni revizor
2. Savka Latinović, ovlašćeni revizor
3. Jelena Nedeljković, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - 02.04.2013. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće za proizvodnju pogrebne opreme "Usluga" a.d. osnovano je 01.11.1959. godine kao zanatsko-stolarsko preduzeće. Privatizacija Društva izvršena je po osnovu Zakona o svojinskoj transformaciji iz 1997. godine. Sedište Društva je u Bačkoj Topoli, Edvarda Kardelja 12.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja pogrebne opreme: mrtvačkih kovčega, nadgrobnih znakova, pokrova i tapacira. Ostale delatnosti su opremanje kapela i izrada enterijera za kapele.

Društvo je registrovano kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 15404 i usklađeno je sa Zakonom o privrednim društvima.

Šifra osnovne delatnosti: 1629

Naziv osnovne delatnosti: Proizvodnja ostalih proizvoda od drveta, plute, slame i pruča

Matični broj: 08061866101444027

Poreski identifikacioni broj: 101444027

Oznaka i broj rešenja u sudu: 1-265

Veličina preduzeća: srednje

Prosečan broj zaposlenih 72

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

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja ~~pritići ekonomske koristi~~ i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ~~se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.~~

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 - Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom.

B2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

B3. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se amortizuju (paragraf 38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Ako se investicione nekretnine amortizuju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

B4. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi se amortizuju (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda). U tom slučaju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni efekti na

teret ~~razlike ostvarene~~ revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja.

B5. AMORTIZACIJA

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

Društvo ~~primenjuje~~ sledeće stope amortizacije:

Građevinski objekti	3,00%
Ostali građevinski objekti	3,30%
Pogonski i poslovni inventar	5,50%
Kancelarijska oprema, računari i vozila	25,00%
Voćnjaci	6,00%

B6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B6.1. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

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

B7. ZALIHE

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

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

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

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

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

B8. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno neplaćena potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u slučaju i potraživanja koja nisu naplaćena do dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda na osnovu procene naplativosti.

B9. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

B11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porezi na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

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

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

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti. Upisani neplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist ~~nezapređenog~~ dobitka ranijih godina kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- za iznos ~~gubitka~~ prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

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

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

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

B15. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se ~~između~~ po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća ~~do godinu dana~~ i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B17. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

B18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B20. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i

druge ~~dažbine~~. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate ~~prihode~~ budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene ~~donacije~~.

B21. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i **MRS 12 - Porez na dobitak**, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B23. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B23.1. Poslovne prihode čine:

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

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

B23.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B24. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B24.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B24.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B25. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B25.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B25.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B26. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B26.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B26.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B27. POREZ NA DOBITAK

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

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

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

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

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

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige obračunata troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Hiljada dinara	
	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	18	18
Povećanje:		
Smanjenje:		
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	18	18
Kumulirana ispravka na početku godine	13	13
Povećanje:	5	5
Amortizacija u toku godine	5	5
Smanjenje:		
Stanje ispravke na kraju godine	18	18
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2012. godine		
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2011. godine	5	5

Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MSR 38 - Nematerijalna ulaganja). Ostala nematerijalna ulaganja se odnose na računarske programe koji su u potpunosti amortizovani na dan bilansa.

Amortizacija nematerijalnih ulaganjavrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja).

Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana u okviru poslovnih rashoda.

D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Hiljada dinara

	Zemljiš te	Višegodi. šnji zasadi	Građevin ski objekti	Postroje nja i oprema	Investi cione nekret nine	Ostala oprema	Nekr, postr, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	12.365	48	86.560	57.601	340	109	546	157.569
Povećanje:								
Smanjenje:				291				291
Rashod u toku godine				291				291
Nabavna vrednost na kraju godine	12.365	48	86.560	57.310	340	109	546	157.278
Kumulirana ispravka na početku godine		27	27.916	30.632	14	95		58.684
Povećanje:		3	2.493	3.651	13	11		6.171
Amortizacija		3	2.493	3.651	13	11		6.171
Smanjenje:				266				266
Po osnovu rashodovanja				266				266
Stanje na kraju godine		30	30.409	34.017	27	106		64.589
Neto sadašnja vrednost:								
31.12.2012. godine	12.365	18	56.151	23.293	313	3	546	92.689
Neto sadašnja vrednost:								
31.12.2011. godine	12.365	21	58.644	26.969	326	14	546	98.885

Nekretnine, biološka sredstva i oprema su u vlasništvu Društva i usaglašene su sa popisom. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 15 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema). Nakon početnog priznavanja zemljište, zgrade, postrojenja i oprema se vrednuju po fer vrednosti ako knjigovodstvena vrednost znatnije odstupa od fer vrednosti (paragraf 31 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema). Revalorizaciona rezerva se ukida u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina kada je sredstvo od koga revalorizaciona rezerva potiče u potpunosti otpisano, prodato ili rashodovano kao i za iznos razlike između obračunate amortizacije na revalorizovanu vrednost sredstva i obračunate amortizacije na nerevalorizovanu vrednost sredstva (paragraf 41 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo je u toku godine rashodovalo neupotrebljivu opremu nabavne vrednosti 291 hiljade dinara, ispravke vrednosti 266 hiljada dinara i sadašnje vrednosti 25 hiljada dinara. Sadašnja vrednost rashodovane opreme je evidentirana u okviru ostalih rashoda (videti napomenu D23). Revalorizacione rezerve koje potiču od rashodovanih sredstava u iznosu od 128 hiljada dinara su ukinute u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina (videti napomenu D11).

Rashodovana oprema je prikazana na narednoj tabeli:

Hiljada dinara					
Rashodovana oprema	Vrednost otpadnog materijala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Usisivač		10	10		
Aparat za sušenje		46	46		
Aparat za sušenje		24	24		
Ormarić		12	12		
Pneumatski BEA		128	103	25	(25)
Zamrzivač i štednjak		71	71		
Ukupno:		291	266	25	(25)

Nekretnina u pripremi u iznosu od 546 hiljada dinara predstavlja ulaganje u novu sušaru.

Amortizacija građevinskih objekata, postrojenja i opreme vrši se po linearnoj metodi. Amortizacija je ispravno obračunata u iznosu od 6.171 hiljadu dinara i evidentirana u okviru poslovnih rashoda.

D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara	
	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	140	140
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	5	5
a) Po osnovu usklađivanja vrednosti	5	5
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	63	63
a) Po osnovu naplate	63	63
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	82	82
5. Ispravka vrednosti na početku godine		
6. Ispravka vrednosti na kraju godine		
Neto vrednost 31.12.2012. godine (4-6)	82	82
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-5)	140	140

1) Ostali dugoročni finansijski plasmani

Hiljada dinara

Ime dužnika	Vrsta finansijskog plasmana	Rok naplate	Obezbeđenje	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Zaposleni	stambeni kredit	do 40 godina	revalor.	RSD	82		82
Ostali dugoročni finansijski plasmani - ukupno							82

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na stambeni kredit dat zaposlenom sa rokom otplate do 40 godina. Kredit se u skladu sa ugovorom revalorizuje indeksom rasta cena na malo. Efekat usklađivanja vrednosti evidentiran je u okviru ostalih prihoda (videti napomenu D22).

D5. ZALIH

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	17.527	26.135
1.1. Nabavna vrednost	17.527	26.135
2. Zalihe učinaka neto (2.1+2.2)	52.599	47.839
2.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	3.733	4.736
2.2. Gotovi proizvodi (neto)	48.866	43.103
3. Roba (3.1)	2.668	3.339
3.1. Neto vrednost robe	2.668	3.339
I Zalihe - neto (1 do 3)	72.794	77.313
1. Neto dati avansi	367	60
II Dati avansi - neto	367	60
UKUPNO ZALIH I DATI AVANSI (I+II)	73.161	77.373

Zalihe su usaglašene sa popisom. Zalihe materijala i robe su vrednovane po nabavnim cenama. Zalihe učinaka su vrednovane po ceni koštanja jer je niža od neto prodajne cene. Dati avansi su usaglašeni sa dobavljačima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Društvo nema datih avansa starijih od godinu dana.

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost dana avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	367		367
Ispravka vrednosti			
Dati avansi, neto	367		367

D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Kupci - matična pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostran stvu	Druga potraživa nja	Potraživa nja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	30	49.933	10.569	418	60.950
Bruto potraživanje na kraju godine	18	56.987	9.224	178	66.407
Ispravka vrednosti na početku godine		3.887	3.990		7.877
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate		402			402
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine		4.381	164		4.545
Ispravka vrednosti na kraju godine		7.866	4.154		12.020
NETO STANJE					
31.12.2012. godine	18	49.121	5.070	178	54.387
31.12.2011. godine	30	46.046	6.579	418	53.073

Potraživanja su usaglašena sa dužnicima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Potraživanja od kupaca u inostranstvu su kursirana po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih prihoda. Druga potraživanja u iznosu od 178 hiljada dinara odnose se na potraživanja od Fonda na osnovu isplaćenih naknada koje se refundiraju u iznosu od 172 hiljade dinara i potraživanje za stanarinu u iznosu od 6 hiljada dinara. Potraživanja od Fonda su priznata.

Društvo je izvršilo indirektnu ispravku potraživanja koja su starija od godinu dana.

STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

Starosna potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	18		18
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	18		18
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	49.121	7.866	56.987
Ispravka vrednosti		7.866	7.866
Neto potraživanja	49.121		49.121
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)	5.070	4.154	9.224
Ispravka vrednosti		4.154	4.154
Neto potraživanja	5.070		5.070
Druga potraživanja (bruto)	178		178
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	178		178

D7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

Hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak

122

Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak su po osnovu uplaćenih akontacija u toku godine.

D8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	355	487
2. Devizni poslovni račun	10.928	5.605
UKUPNO (1 + 2)	11.283	6.092

Stanje na **poslovnim računima** je usaglašeno sa izvodima banaka i popisom na dan bilansa. Stanje na **deviznom računu** je dinarska prozivvrednost 96.094,94 EUR kursiranih po srednjem kursu NBS **na dan bilansa**. Kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih prihoda.

D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost		205
2. Razgraničeni PDV	126	119
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	479	551
UKUPNO (1 do 3)	605	875

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 479 hiljada dinara se odnose na unapred plaćeno osiguranje.

D10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Odložene poreska sredstva po osnovu razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	777	428
	777	428

D11. KAPITAL

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	61.404	61.404
2. Ostali osnovni kapital	224	224
I. Svega osnovni kapital (1 + 2)	61.628	61.628
3. Rezerve	89	89
II. Svega rezerve	89	89
III. Revalorizacione rezerve	81.918	82.046
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	23.316	20.990
4.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	23.316	20.990
5. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (5.1+5.2)	2.731	2.326
5.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	128	
5.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	2.603	2.326
IV. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	26.047	23.316
KAPITAL (I+II+III+IV)	169.682	167.079

Ostali osnovni kapital u iznosu od 224 hiljade dinara se odnosi na izvore sredstava formiranih na osnovu zakona pre prve primene MRS.

Registрован osnovni kapital u Agenciji za privredne registre je 1.195.666,20 EUR.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	Hiljada dinara			
	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	61.404	61.404	224	61.628
Povećanje u toku godine				
Smanjenje u toku godine				
Stanje 31.12. tekuće godine	61.404	61.404	224	61.628

b) Rezerva

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	89
Povećanje u toku godine	
Smanjenje u toku godine	
Stanje 31.12. tekuće godine	89

c) Revalorizacione rezerve

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	82.046
Povećanje u toku godine	
Smanjenje u toku godine	128
a) po osnovu prenosa na neraspoređeni dobitak ranijih godina	128
Stanje 31.12. tekuće godine	81.918

Revalorizacione rezerve su smanjene na osnovu rashodovanja sredstava od kojih potiču (videti napomenu D3).

d) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	
Povećanje:	128
a) po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	128
Smanjenje:	
Stanje 31.12. tekuće godine	128

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

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	23.316
Povećanje:	2.603
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	2.603
Smanjenje:	
Stanje 31.12. tekuće godine	25.919
Neraspoređeni dobitak ukupno (d+e)	26.047

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcija	% akcija	Iznos
Akcije fizičkih lica - sitni akcionari	79.738	34,10%	4.784
Akcije Agriacoop d.o.o. Bačka Topola	120.162	51,38%	7.210
Akcije Akcijskog fonda	33.962	14,52%	2.038
Svega akcijski kapital	233.862	100,00%	14.032

Nominalna vrednost jedne akcije je 60,00 dinara.
 Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 725,56 dinara.
 Akcijski kapital iskazan u glavnoj knjizi finansijskog računovodstva nije u skladu sa nominalnom vrednošću akcijskog kapitala (podaci korišćeni iz Statuta Društva objavljenog na sajtu Agencije za privredne registre).

D12. DUGOROČNA REZERVISANJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rezervisanja za naknade i druge benficije u početnom bilansu	665	665
2. Rezervisanja u toku godine		
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	665	
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		
I. Rezervisanja za naknade i druge benficije na kraju godine (1+2-3-4)		665
DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)		665

Iskorišćena rezervisanja u toku godine odnose se na isplatu otpremnina za odlazak u penziju.

D13. DUGOROČNE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ostale dugoročne obaveze	720	720
DUGOROČNE OBAVEZE	720	720

Ostale dugoročne obaveze se odnose na obavezu po osnovu beskamratne pozajmice od "TU-TOPEK" d.o.o. Bačka Topola. Pomenuto Društvo je u stečaju od 15.01.2010. godine.

D14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	49.091	51.401
2. Dobavljači u zemlji	8.974	11.520
3. Dobavljači u inostranstvu	680	1.766
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)	58.745	64.687

Obaveze su usaglašene sa poveriocima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su kursirane po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih rashoda.

D15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.329	1.276
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	548	543
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	485	386
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	66	70
5. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	206	221
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	2.634	2.496

Obaveze po osnovu naknada i zarada odnose se na obaveze za zarade i naknade za decembar isplaćene u januaru 2013. godine.

D16. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	220	63
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	1.105	796
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	1.101	791
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	4	5
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)	1.325	859

D17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		365

D18. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2.045	6.317
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	728	963
I. Prihodi od prodaje robe (1 + 2)	2.773	7.280
3. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	300	4.140
4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	105.285	106.823
5. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	15.789	12.786
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (3 do 5)	121.374	123.749
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	124.147	131.029
b) Promena vrednosti zaliha učinaka		
6. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	11.411	12.547
7. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	6.651	14.228
c) Ostali prihodi		
8. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	248	1.578
9. Prihodi od zakupnine	25	23
B. OSTALI PRIHODI (8 + 9)	273	1.601
POSLOVNI PRIHODI (A+B+6-7)	129.180	130.949

Društvo je u okviru prihoda od premija, subvencija, dotacija i donacija iskazalo subvenciju za zapošljavanje pripravnika.

D19. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	1.708	2.547
2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		2.172
I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2)	1.708	4.719
3. Troškovi materijala za izradu	65.612	59.940
4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.916	2.437
5. Troškovi goriva i energije	11.982	12.136
II. Troškovi materijala (3 do 5)	79.510	74.513
6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	24.541	23.444
7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	4.393	4.211
8. Ostali lični rashodi i naknade	1.942	2.913
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 8)	30.876	30.568
9. Troškovi amortizacije	6.176	6.325
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno	6.176	6.325
10. Troškovi usluga na izradi učinaka	163	282
11. Troškovi transportnih usluga	599	999
12. Troškovi usluga na održavanju	1.561	1.698
13. Troškovi zakupnina	276	276
14. Troškovi sajmovi		133
15. Troškovi reklame i propagande	220	372
16. Troškovi ostalih usluga	234	203
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 16)	3.053	3.963
17. Troškovi neproizvodnih usluga	1.210	1.320
18. Troškovi reprezentacije	521	523
19. Troškovi premije osiguranja	872	880
20. Troškovi platnog prometa	209	226
21. Troškovi članarina	179	173
22. Troškovi poreza	834	1.184
23. Ostali nematerijalni troškovi	611	603
b) Nematerijalni troškovi (17 do 23)	4.436	4.909
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	7.489	8.872
POSLOVNI RASHODI (I do V)	125.759	124.997
POSLOVNI DOBITAK	3.421	5.952

D20. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	1.428	49
2. Pozitivne kursne razlike	2.529	661
3. Prihodi od efekata valutne klauzule		42
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)	3.957	752

Prihodi od kamata u ukupnom iznosu od 1.428 hiljada dinara su ostvareni po osnovu zatezних kamata u iznosu od 1.276 hiljada dinara i kamata za oročena sredstava u iznosu od 152 hiljade dinara. Društvo je ostvarilo pozitivne kursne razlike u ukupnom iznosu od 2.529 hiljada dinara na osnovu potraživanja i obaveza u iznosu od 1.302 hiljade dinara i na osnovu preračuna stranih novčanih sredstava u iznosu od 1.227 hiljada dinara.

D21. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	33	20
2. Negativne kursne razlike	1.426	692
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		10
4. Ostali finansijski rashodi	143	241
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 4)	1.602	963

Negativne kursne razlike u iznosu od 1.426 hiljada dinara nastale su po osnovu obaveza i potraživanja u iznosu od 527 hiljada dinara i po stranim novčanim sredstvima u iznosu od 899 hiljada dinara.

Ostali finansijski rashodi se odnose na troškove obrade zahteva za revolving kredit po osnovu tekućeg računa. Društvo nije koristilo pozajmicu po tekućem računu u 2012. godini.

D22. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje materijala	63	122
2. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	5	13
3. Ostali nepomenuti prihodi	173	611
4. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme		323
5. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		573
6. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	402	618
OSTALI PRIHODI (1 do 6)	643	2.247

Ostale nepomenute prihode čine prihodi od naplaćene štete u iznosu od 118 hiljada dinara i naknadno primljeni rabati u iznosu od 55 hiljada dinara. Društvo je u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana evidentiralo naplaćena indirektno otpisana potraživanja.

D23. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	25	
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	63	
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe		412
4. Ostali nepomenuti rashodi		1.021
5. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	4.200	3.932
OSTALI RASHODI (1 do 5)	4.288	5.365

Društvo je u okviru gubitaka po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme evidentiralo sadašnju vrednost rashodovane opreme (videti napomenu D3).

Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana u iznosu od 4.200 hiljada dinara čine obezvredenje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 4.381 hiljade dinara i obezvredenje potraživanja od ino kupaca koje je u glavnoj knjizi finansijskog knjigovodstva iskazano u negativnom iznosu od 181 hiljade dinara. Pomenuto potraživanje se odnosi na ispravke po fakturama iz ranijih godina.

D24. DOBITAK I GUBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	2.131	2.623
2. Gubitak pre oporezivanja		
3. Poreski rashodi perioda	180	605
4. Odloženi poreski rashodi perioda		
5. Odloženi poreski prihodi perioda	350	235
6. Isplaćena lična primanja (6.1 do 6.4)		
6.1. Isplaćena međuidividenda		
6.2. Naknade članovima organa upravljanja		
6.3. Isplata bonusa		
6.4. Isplaćena lična primanja preduzetniku		
Neto dobitak (1-2-3-4+5-6)	2.301	2.253

D25. FINANSIJSKA STABILNOST

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	92.771	99.030
2. Zalihe i dati avansi	73.161	77.373
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja		
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	165.932	176.403
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	169.682	167.079
5. Dugoročna rezervisanja		665
6. Dugoročne obaveze	720	720
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	170.402	168.464
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0,97	1,05
Referentna vrednost treba da bude manje od	1,00	1,00

Koeficijent finansijske stabilnosti je niži od jedan, trajni i dugoročni kapital su veći od dugoročno vezane imovine, što znači da u okviru dugoročnog finansiranja postoji sigurnost za održavanje likvidnosti.

D26. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	129.180	130.949
2. Varijabilni rashodi	94.705	92.985
3. Marža pokrića (1-2)	34.475	37.964
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	31.054	32.012
5. Neto finansijski rashodi	(2.355)	211
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	5.776	5.741
7. Koficijent marže pokrića (3/1)	0,2669	0,2899
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	107.537	111.146
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	21.643	19.803
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti $9/1 \times 100$	16,75%	15,12%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 16,75%.

U skladu sa članom 23.Zakona o tržištu kapitala(Sl.glasnik RS br.31/2011.) i
Pravilnika o sadržini i načinu izveštavanja javnih društava i obaveštavanja o posedovanju
(Sl. Glasnik RS.br.14/2012

USLUGA AD -Bačka Topola
objavljuje
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2012.GOD.

I OPŠTI PODACI				
1. Naziv	USLUGA ad			
Sedište	Bačka Topola			
Adresa	Edvarda Kardelja 12			
Matični broj	8061866			
PIB	101444027			
2. Web site	www.usluga.co.rs			
E-mail adresa	usluga@stcable.rs			
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	B.D 15404/2005 dana 26.05.2005. B.D. 126799/2006 dana 03.07.2006.			
4. Delatnost (šifra i opis)	Prerada drveta(1629),proizvodnja pogrebne opreme)			
5. Broj zaposlenih	72			
6. Broj akcionara	193			
7. Deset najvećih akcionara	Ime i prezime/Naziv pravnog lica	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu	
	Agriacoop DOO	120162	51.38%	
	Akcijski fond	33962	14.52%	
	Blisko Lajoš	1152	0.49%	
	Žaki Janoš	1039	0.44%	
	Zelei Iren	1027	0.44%	
	Kereši Andraš	1010	0.43%	
	Deme Verona	981	0.41%	
	Tomik laslo	961	0.41%	
	Šite laslo	926	0.40%	
Tešić Milić	924	0.40%		
8. Vrednost osnovnog kapitala	61628 hilj RSD			
9. Broj izdatih akcija	233862			
10. Podaci o zavisnim društvima	-			
11. Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	REVIZIJA PLUS PRO d.o.o. BEOGRAD			
12. Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska Berza AD			
II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA				
Članovi odbora direktora				
Ime, prezime i prebivalište	Obrazovanje	Sedište zaposlenja (naziv firme i radno mesto)	Isplačeni neto iznos naknade	Broj i procenat akcija koji posed.u ak.društvu
Zoltan Kiš, Bačka Topola	dipl ing.elektrotehnike	Elektrodistribucija Subotica, rukovodilac pogona, B.Topola	-	24032,4 kom 10.27 %
Ivan Radisavljević, Bačka Topola	ekonomista	Usluga ad, Bačka Topola, direktor	-	577 kom 0.24%

Janoš Žemberi,	dipl.ing agronomije	Sat-Trakt, Bačka Topola, menadžer	Član upr. odbora kablovskih operatera Srbije, i u Sat-Trakt B.Topola		
Bačka Topola		za spoljnu trgovinu			
3. Kodeks ponašanja i web site na kome je objavljen					
III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVIA					
1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike			Poslovanje se obavljalo, u skladu sa usvoj. pos. politikom		
2. ANALIZA OSTVARENIH PRIHODA, RASHODA I REZULTATA POSLOVANJA I RACIO ANALIZA					
2.1. ANALIZA PRIHODA					
PRIHODI	2011	2012	2012/2011		
poslovni prihodi	130949	129180			0.98
finansijski prihodi	752	3957			5.26
ostali prihodi	2247	643			0.29
Ukupni prihodi	133948	133780			0.99
2.2. ANALIZA RASHODA					
RASHODI	2011	2012	2012/2011 index		
poslovni rashodi	124997	125759			1.01
finansijski rashodi	963	1602			1.66
ostali rashodi	5365	4288			0.80
Ukupni rashodi	131325	131649			1
2.3 ANALIZA REZULTATA POSLOVANJA					
	2011	2012	2012/2011 index		
poslovni dobitak	5952	3421			0.57
finansijski dobitak/gubitak	-211	2355			
ostali dobitak/gubitak	-3118	-3645			
dobitak pre oporezivanja	2623	2131			
porez na dobitak	605	180			
odloženi poreski prihod perioda	235	350			
Neto poslovni dobitak	2253	2301			1.02
2.4 RACIO ANALIZA I ANALIZA POKAZATELJA POSLOVANJA					
	2011	2012	2012/2011 index		
prinos na ukupni kapital	0.0156	0.0125			0.8012
prinos na imovinu	0.0251	0.0146			0.5816
neto prinos na sopstveni kapital	0.0134	0.0125			0.9328
stepen zaduženosti	0.2946	0.5410			1.8363
I stepen likvidnosti	0.0890	0.1799			2.0213
III stepen likvidnosti	0.8776	1.0588			1.2064
IZNOS U HILJADAMA DINARA					
	2011	2012	2012/2011 index		
neto obrni kapital	69006	76854			1.1137
2.5 ANALIZA POKAZATELJA U VEZI AKCIJA I TRZIŠNE KAPITALIZACIJE					
	2011	2012	2012/2011 index		
isplaćena dividenda po akciji	0	0			
3. GLAVNI KUPCI I DOBAVLJAČI I SEGMENTI					
GLAVNI KUPCI					
GLAVNI DOBALJAČI					
4. PROMENE BILANSNIH VREDNOSTI					
BILANSNA POZICIJA	2011	2012	2012/2011	RAZLOG PROMENE	
nematerijalna ulaganja	5	0	0		
dugoročni finansijski plasmani	140	82	0.5857		

kratkor. Potraž., plasmani, gotov	60040	66397	1.1058
kratkoročne obaveze	68407	62704	0.9166
neto dobitak	2253	2301	1.0213

IV OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA, PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNIH RIZIKA I PRETNJI

1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu	Osvajanje novih tržišta
2. Promena poslovnih politika	
3. Glavni rizici i pretnje kojima je privredno društvo ozloženo	Nelojalna konkurencija

V OPIS SVIH VAŽNIJIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE IZVEŠTAJ PRIPREMA

1. Bitni poslovni događ. koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja	Nije bilo bitnih promena
2. Slučajevi u kojima postoji neizvesnost naplate potraživanja iskazanih kao naplativih 31.12 ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva.	Nije bilo bitnih promena
3. Naplaćena otpisana ili ispravljena potraživanja	Nije bilo bitnih promena
4. Sudski sporovi izgubljeni nakon isteka posl. godine	
5. Ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji nisu napred navedeni	Nije bilo bitnih promena

VI ZNAČAJNI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

1. Prodaja proizvoda povezanim licima
2. Prodaja osnovnih sredstava povezanim licima

VII AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

	2011	2012	2012/2011
1. Ulaganja u istraživ. i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse			



Generalni direktor
Radisavljević Ivan



USLUGA

A.D. USLUGA

Edvarda Kardelja 12, 24300 B. Topola, Srbija

Tel.: +381(0) 24 715 329

Fax: +381(0) 24 715 437

E-mail: usl

MB.08061866

www.usluga.co.rs

PIB.101444027

IZJAVA RUKOVODSTVA

Izjavom rukovodstva 28.02.2013. godine potvrđuje se da su finansijski izveštaji za 2012. godinu koji su Vam dostavljeni verodostojni i istovetni sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica. Godišnji finansijski izveštaji su sastavljeni iz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i sadrže istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja:

Marija Molnar-šef računovodstva.

Mesto Bačka Topola

Datum 28.02.2013

Odgovorno lice

Ivan Radisavljević



A.D. USLUGA

Edvarda Kardelja 12, 24300 B. Topola, Srbija

Tel.: +381(0) 24 715 329

Fax: +381(0) 24 715 437

E-mail: usluga@stcable.net

www.usluga.co.rs



USLUGA

A.D. USLUGA

Edvarda Kardašija 12, 24300 B. Topola, Srbija

Tel.: +381(0) 24 715 329

Fax: +381(0) 24 715 437

E-mail: usluga@stzabio.net

www.usluga.co.rs

BAČKA TOPOLA

Broj odluke: 65

28.06. 2013. godine

Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima (Sl. list RS 36/2011 i 99/2011) Skupština akcionara akcionarskog Društva „USLUGA a.d.“ iz Bačke Topole je dana 28.06.2013.. godine donela sledeću

ODLUKU

O usvajanju Finansijskog izveštaja Društva i Izveštaja nezavisnog revizora za 2012. godinu.

Usvaja se Godišnji finansijski izveštaj Društva „USLUGA“ a.d. za poslovnu 2012. godinu kao i Izveštaj nezavisnog revizora preduzeća REVIZIJA PLUS PRO d.o.o. BEOGRAD, o finansijskom izveštaju za 2012.godinu.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Ova odluka biće upisana u Knjigu odluka Društva.

Obrazloženje:

Skupština USLUGA a.d. Bačka Topola je razmotrila finansijske izveštaje USLUGA a.d. Bačka Topola za 2012.godinu, pa je u skladu sa članom 329 stav.1 tačka 8 Zakona o privrednim društvima Sl. glasnik RS br.36/2011 i 99/2011 doneli odluku u dispozitivu.

Predsednik Skupštine

Hatvani Robert



A.D. USLUGA

Edvarda Kardašija 12, 24300 B. Topola, Srbija

Tel.: +381(0) 24 715 329

Fax: +381(0) 24 715 437

E-mail: usluga@stzabio.net

www.usluga.co.rs



USLUGA

A.D. USLUGA

Edvarda Karđelja 12, 24300 B. Topola, Srbija

Tel.: +381(0) 24 715 329

Fax: +381(0) 24 715 437

E-mail: usluga@stcable.net

www.usluga.co.rs

**„USLUGA“ AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU POGREBNE OPREME
BAČKA TOPOLA
EDVARDA KARDELJA 12
MATIČNI BROJ: 08061866,
PIB: 101444027;
delatnost: 1629- ostali proizvodi od drveta**

**SKUPŠTINA AKCIONARA
Dana:28.06.2013.godine**

U skladu sa članom 64. Zakona o tržištu hartija od vrednosti i drugih finansijskih instrumentaa (Sl.glasnik RS 47/2006) i članom 6 i 7. Pravilnika o sadržini i načinu izveštavanja javnih društava i obaveštavanju o posedovanju akcija sa pravom glasa (Sl.glasnik RS 100/2006 i 116/2006 i 37/2009).

Na osnovu člana 329 Zakona o privrednim društvima,Skupština akcionara na redovnoj sednici održanoj dana 28.06.2013.godine, donela je sledeću:

ODLUKU

o raspodeli dobiti ostvarene u periodu
od 01.01.2012.-31.12.2012. godine

Neto dobit USLUGA a.d. Bačka Topola, utvrđena u godišnjem računu sa stanjem na dan 31.12.2012.godine od 2.301.00 hiljada dinara, ostaje neraspoređena.

U Bačkoj Topoli, dana 28.06.2013. godine

USLUGA a.d.
Bačka Topola
Predsednik Skupštine,
Robert Hatvani

