

**POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU JAVNOG AKCIONARSKOG DRUŠTVA
 DIVA TRADE VALJEVO**

I OPŠTI PODACI				
1) Poslovno ime	„Diva trade“ ad			
Sedište	Valjevo			
Adresa	Pop Lukina 45			
Matični broj	07406479			
PIB	100070735			
web site i e-mail adresa	www.divatrade.co.rs ; divatrade@open.telekom.rs			
3) Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	Bd 64099/2008 14.05.2008			
4) Delatnost (šifra i opis)	4690- ostala trgovina na veliko			
5) Broj zaposlenih	12			
6) Broj akcionara	362			
7) Deset najvećih akcionara (na dan 31.12.2011 godine)	Ime i prezime/poslovno ime	Broj akcija	% učešća u osnovnom kapitalu	
	Konzorcijum Diva Investicije	118794	68.60836	
	Valtek Properties	15446	8.92069	
	Diva trade ad Valjevo	6179	3.5682	
	Akcionarski fond Beograd	5555	3.20824	
	Diva Trade ad Valjevo član 41.Zak o priv	407	0.23506	
	King Komerc	3484	2.01215	
	Infofin Loznica	2400	1.38610	
	Bio brik	2390	1.38032	
	Gačić Vera	88	0.5185	
	Janković Branka	88	0.5185	
8) Vrednost osnovnog kapitala	173.148.000			
9) Broj izdatih akcija	obične		prioritetne	
	Broj	173.148	Broj	
	CFI kod	Rsdivae31587(esvufr)	CFI kod	
	ISIN broj		ISIN broj	
10) Podaci o zavisnim društvima (do 5 najznačajnijih subjekta konsolidacije)	Poslovno ime	Sedište	Poslovna adresa	
11) Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	„ACA PROFESIONAL AUDIT COMPANY“ doo,			
12) Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	BEOGRADSKA BERZA AD, Omladinskih brigara 1, Novi Beograd			
Opis značajnih događaja u periodu 01.01-30.6.2012 <ul style="list-style-type: none"> - U periodu prvih šest meseci 2012 godine nije bilo značajnih promena u poslovanju društva. - Izvršena su ukupno dva otuđenja objekata, na osnovu Odluke Upravnog odbora, i to: <ol style="list-style-type: none"> 1. Prodavnica u Karadorđevoj 125 u Valjevu 08.02.12 2. Deo prodavnice u Karadorđevoj 84 u Valjevu 24.03.12 Oba objekta su prodana kako bi namirivale tekuće obaveze društva, pre svega po tužbama radnika za zaostale zarade iz ranijih perioda. Sredstva od prodaje drugog objekta oročena su na deviznom računu banke, a nakon toga deo tih sredstava u iznosu od 2.030.000 dinara upotrebljen za otkup sopstvenih akcija. - Uticaj ovih poslovnih promena na polugodišnje izveštaje ogleđa se u sledećem: <ul style="list-style-type: none"> - U Bilansu stanja na AOP-u 005 Nekretnine došlo je do smanjenja vrednosti sa 102.415 na 99.968, naravno u to smanjenje ulazi i šestomesečna amortizacija - U Bilansu uspeha prikazan je prihod oid 14.220 hiljada rsd, što u stvari predstavlja kapitalnu dobit, iskazanu kao razliku 		Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti u narednih šest meseci 2012 <ul style="list-style-type: none"> - Način na koji društvo posluje je veoma transparentan i već nekoliko godina uobičajen, tako da su neizvesnosti iz redovnog poslovanja svedene na minimum. - Ono što može biti neizvesno i značajno uticati na odliv novčanih sredstava, p oeventualnim tužbama radnika iz ranijih perioda 2005,2006,2007.. godine, ukoliko te tužbe budu na štetu društva. 		

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

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1) Članovi odbora direktora

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

			Članstvo u upravnim i nadzornim odborima drugih društava	Isplaćen neto iznos naknade	Broj i % akcija koje poseduju u akcionarskom kapitalu

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

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA u 000 dinara i u %

1) Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike

2) Analiza poslovanja					
Ukupan prihod		35.164			
Ukupan rashod		12.397			
Bruto dobitak/gubitak		22.227			
Prihodi po delatnostima					
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		12.726			
Prihodi od prodaje robe					
Opis osnovnih proizvoda i usluga		Prihod od zakupa poslovnog prodatora			
Ekonomičnost poslovanja		0.62			
Rentabilnost poslovanja		0			
Likvidnost		0			
Racio sopstevnog kapitala		83%			
Stopa neto dobitka		8%			
Poslovni neto dobitak		18.749			
Stepen zaduženosti		9.61%			
Likvidnost I stepena		0.72			
Likvidnost II stepena		0.51			
Neto obrtni kapital		0			
Cena akcija	Obične akcije		Prioritetne akcije		
	najviša		najviša		
	najniža		najniža		
Tržišna kapitalizacija					
Dobitak po akciji					
Isplaćena dividenda	Obične akcije			Prioritetne akcije	
	2008. godina			2008. godina	
	2009. godina			2009. godina	

	2010. godina	2010. godina
3) Informacije o ostvarenjima društva po segmentima		
Prihodi od prodaje eksternim kupcima		12.726
Prihodi od prodaje drugim segmentima u okviru istog društva		
Rezultati svakog segmenta		
Imovina i obaveze segmenata		
Glavni kupci i dobavljači		„Ogy“ doo, „Publik“ doo, „Luca di Conte“ , „Inteltek“ doo
Način formiranja transfernih cena:		
4) Promene bilasnih vrednosti (veće od 10% u odnosu na prethodnu godinu)		
Imovini i obavezama	Kratkoročne fin.obeveze 0 (predh.god 0)	
	Dugoročna rezervisanja i obaveze 7.197 (predh.god 19.333)	
Neto dobitku/gubitku	Neraspoređeni dobitak tekuće godine 18.749	
5) Neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova: nema		
6) Informacije o stanju (broju i %), stičanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija: 407, 0.2398%		
7) Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse:		
8) Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine:		
9) Bitni poslovni događaji: .		
10) Ostale bitne informacije: Društvo će se u budućnosti razvijati u pravcu obavljanja iste delatnosti kao i do sada, uz unapređenje kvaliteta pružanja usluge zalupa u smislu renoviranja postojećih objekata. Po proceni rukovodstva, društvo će u narednom periodu otežano ostvarivati prihode od zakupa usled ekonomske krize koja dovodi do sniženja cena zakupa i otežane naplate.		
IV OSTALO		
Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Izveštaju na isti način kao i za istinitost i tačnost podataka navedenih u prospektu.		
Društvo nije vršilo reviziju polugodišnjih finansijskih izveštaja		

Mesto i datum:
Valjevo, 15.08.2012

Direktor

Попуњава правно лице - предузетник																											
Матични број														Шифра делатности							П И Б						

Попуњава Агенција за привредне регистре																																				
1			2			3			19							20			21			22			23			24			25			26		
Врста посла																																				

Назив: _____

Седиште: _____

БИЛАНС СТАЊА

на дан _____. _____. 20____. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001			
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004			
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006 + 007 + 008)	005			
020, 022, 023, 026, 027 (део), 028 (део), 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006			
024, 027 (део), 028 (део)	2. Инвестиционе некретнине	007			
021, 025, 027 (део) и 028 (део)	3. Биолошка средства	008			
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010 + 011)	009			
030 до 032, 039 (део)	1. Учешћа у капиталу	010			
033 до 038, 039 (део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011			
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015)	012			
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013			
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014			
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015			
20, 21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016			
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017			
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018			
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019			
27 и 28 осим 288	5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020			
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021			
	Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012 + 021)	022			
29	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023			
	Ђ. УКУПНА АКТИВА (022 + 023)	024			
88	Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 + 108 - 109 - 110)	101			
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102			
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103			
32	III. РЕЗЕРВЕ	104			
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105			
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106			
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108			
35	VIII. ГУБИТАК	109			
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112 + 113 + 116)	111			
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114 + 115)	113			
414, 415	1. Дугорочни кредити	114			
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115			
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116			
42, осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117			
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118			
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119			
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120			
47, 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна бременска разграничења	121			
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122			
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123			
	Г. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111 + 123)	124			
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125			

У _____

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

дана ____ . ____ . 20 ____ . године

Попуњава правно лице - предузетник																	
Матични број						Шифра делатности						П И Б					

Попуњава Агенција за привредне регистре																																
1			2			3			19			20			21			22			23			24			25			26		
Врста посла																																

Назив: _____

Седиште: _____

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од _____._____. до _____._____._____. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203 + 204 - 205 + 206)	201			
60 и 61	1. Приходи од продаје	202			
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	203			
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206			
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207			
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209			
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210			
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211			
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212			
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)	213			
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214			
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215			
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216			
67, 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217			
57, 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218			
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213 - 214 + 215 - 216 + 217 - 218)	219			
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214 - 213 - 215 + 216 - 217 + 218)	220			
69 - 59	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221			
59 - 69	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219 - 220 + 221 - 222)	223			
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220 - 219 + 222 - 221)	224			
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	1. Порески расход периода	225			
722	2. Одложени порески расходи периода	226			
722	3. Одложени порески приходи периода	227			
723	Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ	228			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223 - 224 - 225 - 226 + 227 - 228)	229			
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224 - 223 + 225 + 226 - 227 + 228)	230			
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231			
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232			
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	233			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	234			

У _____

дана _____, 20____. године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник																																
Матични број						Шифра делатности						П И Б																				
Попуњава Агенција за привредне регистре																																
1			2			3			19			20			21			22			23			24			25			26		
Врста посла																																

Назив: _____

Седиште: _____

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од _____ до _____ 20 ____ . године

- износи у 000 динара -

Ред. број	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 309)	АОП	Остали капитал (рн 309)	АОП	Неуплаћени уписани капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија (рн 320)	АОП	Резерве (рн 321, 322)	АОП	Ревализационе резерве (рачуни 330 и 331)	АОП	Нерелизовани добици по основу хартија од вредности (рачун 332)	АОП	Нерелизовани губици по основу хартија од вредности (рачун 333)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак до висине капитала (група 35)	АОП	Откупљене сопствене акције и удели (рн 037, 237)	АОП	Укупно (кол. 2+3+4 +5+6 -9+ 10 -11-12)	АОП	Губитак изнад висине капитала (група 29)
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14													
1.	Стање на дан 1.1. претходне године	401	414	427	440	453	466	479	492	505	518	531	544	557													
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	402	415	428	441	454	467	480	493	506	519	532	545	558													
3.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	403	416	429	442	455	468	481	494	507	520	533	546	559													
4.	Кориговано почетно стање на дан 1.1. претходне године (р.бр 1+2-3)	404	417	430	443	456	469	482	495	508	521	534	547	560													
5.	Укупна повећања у претходној години	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561													

Ред. број	ОПИС	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
		Основни капитал (група 30 без 309)	Остали капитал (рн 309)	Неуплаћени уписани капитал (група 31)	Емисиона премија (рн 320)	Резерве (рн 321, 322)	Ревализационе резерве (рачуни 330 и 331)	Нереализовани добици по основу хартија од вредности (рачун 332)	Нереализовани губици по основу хартија од вредности (рачун 333)	Нераспоредени добитак (група 34)	Губитак до висине капитала (група 35)	Откупљене сопствене акције и удели (рн 037, 237)	Укупно (кол. 2+3+4 +5+6 +7+8 -9+ 10 -11-12)	Губитак изнад висине капитала (група 29)								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14									
6.	Укупна смањења у претходној години	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562								
7.	Стање на дан 31.12. претходне године (р.бр 4+5-6)	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537	550	563								
8.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538	551	564								
9.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565								
10.	Кориговано почетно стање на дан 1.1. текуће године (р.бр 7+8-9)	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540	553	566								
11.	Укупна повећања у текућој години	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567								
12.	Укупна смањења у текућој години	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568								
13.	Стање на дан 31.12. текуће године (р.бр. 10+11-12)	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543	556	569								

У _____

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

дана _____, 20____, године

Попуњава правно лице														
Матични број						Шифра делатности			П И Б					

Попуњава Агенција за привредне регистре																
1	2	3				19				20	21	22	23	24	25	26
Врста посла																

Назив: _____

Седиште: _____

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од ____ . ____ . ____ . до ____ . ____ . ____ . године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	301		
1. Продаја и примљени аванси	302		
2. Примељене камате из пословних активности	303		
3. Остали приливи из редовног пословања	304		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	305		
1. Исплате добављачима и дати аванси	306		
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	307		
3. Плаћене камате	308		
4. Порез на добитак	309		
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	310		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	311		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	312		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	313		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	314		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	315		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	316		
4. Примљене камате из активности инвестирања	317		
5. Примљене дивиденде	318		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	319		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	320		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	321		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	322		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	323		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	324		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	325		
1. Увећање основног капитала	326		
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	327		
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	328		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	329		
1. Откуп сопствених акција и удела	330		
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	331		
3. Финансијски лизинг	332		
4. Исплаћене дивиденде	333		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	334		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	335		
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	336		
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	337		
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	338		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	339		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	340		
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	341		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	342		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343		

У _____

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

дана ____ . ____ .20 ____ . године

OTVORENO AKCIONARSKO DRUŠTVO

« DIVA TRADE «AD

VALJEVO

N A P O M E N E

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA ZAVRŠENU 2011.GODINU

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

1. Opšte informacije

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo je u 2010.godini zapošljavalo u proseku 12 radnika a u 2010.godini prosek na kraju svakog meseca je iznosio 8 radnika.

Društvo zastupa direktor preduzeca sa neograničenom odgovornošću.

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

2.0 Osnova za sastavljanje i koncept nastavka poslovanja

(a) *Osnova za sastavljanje*

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

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

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

(i) MSFI

MSFI 2 Plaćanje akcijama MSFI 4 Ugovori o osiguranju

(ii) Poboljšanja MRS

MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja

MRS 2 Zalihe

MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške

MRS 10 Događaji nastali nakon datuma bilansa stanja

MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema

MRS 17 Lizing

MRS 21 Učinci promena kursa stranih valuta

MRS 24 Obelodanjivanje povezanih strana

MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji

MRS 28 Računovodstvena ulaganja u pridružena pravna lica

MRS 31 Učešća u zajedničkim ulaganjima

MRS 32 Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i prezentacija

MRS 33 Zarada po akciji

MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje

MRS 40 Ulaganja u nekretnine

2.1. Preračunavanje stranih valuta

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

(b) *Transakcije i stanja*

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

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

2.2 Neplaćeni upisani kapital

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

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

2.3 Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

(a) Računarski softver

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

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

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

(b) Istraživanje i razvoj

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

(c) *Ostala nematerijalna ulaganja*

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

(d) *Umanjenje vrednosti (obezvređenje)*

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

2.4 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

Primenjene stope amortizacije bile su:

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

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

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

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

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

2.5 Investicione nekretnine

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

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

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

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

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

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

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

2.6 Zalihe

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

Cena koštanja se utvrđuje primenom metoda ponderisanog prosečnog troška.

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

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

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

2.7 Potraživanja od kupaca

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

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

2.8 Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

2.9 Gubitak iznad visine kapitala

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

2.10 Vanbilansna sredstva/obaveze

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

2.11 Kapital

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

2.12 Rezerve

(a) Zakonske rezerve

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

2.13 Obaveze po kreditima

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

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

2.14 Rezervisanja

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

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

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

Garancije

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

2.15 Porez na dobit

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

2.16 Odloženi porez na dobit

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

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

2.17 Primanja zaposlenih

(a) Obaveze za penzije

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

(b) Otpremnine

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

2.18 Državne subvencije

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

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

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

2.19 Priznavanje prihoda

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

(a) Prihod od prodaje robe - veleprodaja

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

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

(b) Prihod od prodaje robe - maloprodaja

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

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

(c) Prihod od prodaje proizvoda i usluga

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

(d) Prihod od kamata

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

(e) Prihod od autorskih prava

„DIVA TRADE" AD VALJEVO
Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

(f) *Prihod od dividendi*

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

2.20 Troškovi pozajmljivanja

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

2.21 Zakupi

(a) *Društvo kao zakupac*

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

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

(b) *Društvo kao zakupodavac*

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

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

2.22 Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

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

2.23 Raspodela dividendi

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

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

2.24 Kompensacije, barter aranžmani

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

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

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom

3.1. Faktori finansijskog rizika

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

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

(a) Tržišni rizik

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

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

„DIVA TRADE" AD VALJEVO
Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

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

3.2. Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

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

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

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

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

Tehnološki vek trajanja postrojenja i opreme

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

(a) *Ostala primanja zaposlenih*

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

„DIVA TRADE" AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

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

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

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

Zahtevi po osnovu datih garancija

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

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

5. Prihodi i rashodi

5.1. Poslovni prihodi

Naziv prihoda	1.1-30.6.2012	2011
Prihodi od prodaje robe	193	144
Prihodi od zakupa	12533	20.078
Prihodi po osnovu refundacije troškova		4.494
Prihod od donacije		
UKUPAN PRIHOD	12726	24.716

Prihodi u prvih šest meseci 2012 godine su odprilike na istom nivou kao u istom periodu predhodne godine.

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.**

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

5.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi

Naziv Rashoda	1.1-30.6.2012	2011
Nabavna vred.prodate robe	187	139
Troškovi sitnog inventara	561	53
Troškovi materijala za održavanje	1711	57
Troškovi kancelarijskog materijala	25	42
Troškovi goriva I energije	1250	3.710
Bruto zarade sa doprinosom na teret poslodavca	3272	5.373
Otpremnine-tehnološki višak		1.938
Naknade i ostala lična primanja		
Troškovi amortizacije	2185	4.376
UKUPNO	9004	15.688

5.3. Troškovi proizvodnih usluga

Naziv Rashoda	1.1-30.6.2012	2011
PTT usluge	200	432
Transportne usluge		
Troškovi tekućeg I invest.održ.	120	301
Troškovi komunalnih usluga	450	944
Troškovi reklame I oglasa	80	160
Ukupno	850	1.837

5.4. Nematerijalni troškovi

Naziv troškova	1.1-30.6.2012	2011
Troškovi revizije i advokata	500	1.304
Troškovi reprezentacije	10	27
Troškovi premija osiguranja	100	225
Troškovi platnog prometa	40	117
Troškovi prinudne naplate		135
Porezi,takse i sudske takse		2.461
Pretplata na stručne časopise		
Troškovi oglasa,i ostale usluge	100	278
UKUPNO	750	4.547

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.**

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

5.5 Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi		2011
Kamata po viđenju		1
Kamata od radnika po sudskim rešenjima		
Kamata iz duž-pov.odnosa		166
Valutna klauzula	43	210
Ostali fin prihodi		
UKUPNO	43	377
Finansijski rashodi:		
Kamate iz dužn-pover.odnosa	690	873
Kamate po kreditima banaka		78
Kamate po sudskim presudama za zarade radnika	320	547
Valutna klauzula		
Kamate po osnovu javnih prihoda	299	888
UKUPNO	1309	2.386

5.6. Ostali prihodi I rashodi

Ostali prihodi		
Naziv prihoda		2011
Dobici od prodaje nekretnina	14220	12.511
Prihodi od prodaje materijala i opreme		
Prihodi od otpisa obaveza		79
Prihod od naknadno odobrenog rabata		37
Prihod po osn.otpusta javnih prihoda	8175	
Naplaćena otpisana potraživanja		1.069
Ostali prihodi		1
UKUPNO		13.697

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.***(svi iznosi su izraženi u 000 CSD, osim ako nije drugačije naznačeno)***OSTALI RASHODI**

Naziv rashoda		2011
Gubici od prodaje nekretnina		
Gubici od prodaje akcija		
Gubici od prodaje opreme		
Manjak nekretnina		
Rashod po osn.dir.otpisa potraživanja		
Ispravka verdnosti potraživanja starijih od 60 dana		694
Troškovi sudskih sporova		1.244
Novčane kazne		
Naknada štete trećim licima		550
Obezvred.potraž.koja se prz.u por.per.		
Obezvredjenje zaliha		0
Rashodi po osn poreza I doprinosa		0
Ostali rashodi		19
UKUPNO	22395	2.038

U periodu od 01-30.6.2012 godine došlo je do otuđenja 2 poslovna objekta, lokala u Karađorđevoj 125 I dela lokala u Karađorđevoj 84, na osnovu čega je ostavaren prihod na osnovu kapitalnog dobitka u iznosu od 14.220 hiljada dinara. Takođe u toku 2012 godine Poreska Uprava je privrednom društvu "Diva trade" ad izvršila otpis obavez za zdravstveno osiguranje u iznosu od 8.175 hiljada, obzirom da je "Diva trade" u periodu do 31.12.2011 izmirivalo sve obaveze za doprinose u zakonski predviđenom roku.

6. Dobitak i porez na dobitak

Dobitak/Gubitak	1.1-30.6.2012	2011
Dobitak pre oporezivanja	22.227	5.361
Poreski rashod perioda	568	375
Odloženi poreski rashodi		2760
Odloženi poreski prihodi		
Neto dobitak perioda	18.749	2.226

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

7. Nematerijalna ulaganja.

U prvih šest meseci 2012 godine nije bilo nematerijalnih ulaganja.

8. Nekretnine postrojenja I oprema

U periodu od 01.01-30.6. 2012 godini otuđeno je dva objekta, odnosno objekat u Karađorđevoj 125 I deo objekta u Karađorđevoj 84, i sredstva su upotrebljena za isplatu obaveza društva, tako da je ukupna imovina društva koja je na kraju 2011 godine iznosila 102.415 hiljada rsd na kraju perioda odnosno 30.06.2012 godine iznosi 99.968 hiljada rsd. Naravno na umanjenje vrednosti imovine uticala je I šestomesečna amortizacija osnovnih sredstava.

10. Zalihe

Zalihe

	1.1-30.6.2012	2011	
Materijal	0	0	
Ispr vred materijala	0	0	
Sitan inventar	261	261	
Ispr.vred sitnog inventar	(261)	(261)	
Roba u magacinu	570	757	
Ispravka vred.robe			
Roba VP			
Na dan 31. decembra / 30.6.2012	570	757	

Iz pregleda se može zaključiti da je na dan 30.06.2012 došlo do smanjenja zaliha robe.Iz bilansa uspeha se vidi da je promet u veleprodaji znatno smanjen u odnosu na predhodne godine.Roba na zalihama odnosi s ena motore-skutere, dve vrste. U 2012 nije bilo novih nabavki već su samo prodavane zalihe iz predhodne godine.

11. Potraživanja

Ukupna potraživanja su se u prvih šest meseci povećala sa 8.983 na 13.680 hiljada, najvećim delom zbog otežane naplate zakupa od zakupaca.

Pregled potraživanja od kupaca-deset najvećih: u 000 dinara

Naziv kupca	Iznos duga
Inteltek	3.045
Tehnomobil	405
SZR ML	302
Promes	848
Štampa plus	713
Vesna	997
Zemlja Čuda	1.353
Symbol tehnika	361
Prestige gradnja	398
Premijer	684

„DIVA TRADE" AD VALJEVO**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.**

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

12. PDV i aktivna vremenska razgraničenja

	1.1.-30.6.2012	2011
PDV u primljenim računima	450	811
Razgarničeni PDV	96	96
Razgraničene premije osiguranja	86	98

13. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

tekuci racuni	6.285	191
blagajna		0
UKUPNO	6.285	191

13. Kapital

Kapital društva je u 2011 godini iznosio 173.159 hiljada dinara. U 2012 godini nije bilo promena na ovoj poziciji bilansa. Ovaj iznos sastoji se od akcijskog kapitala u iznosu od 173.148 hiljada dinara, i ostalog osnovnog kapitala-potraživanja za stanove u iznosu od 11 hiljada dinara.

Prema izveštaju iz Centralnog registra od 30.06.2012.godine stanje akcija u AD «Diva Trade» je sledeće:

-

Konzorcijum „Diva investicije“	Valjevo	118.794	68.61%
-Valtek properties Doo	Valjevo	15.446	8.92%
-Diva trade	Valjevo (po čl.41.Zakona o priv	3.442	1.99%
-Diva Trade	Valjevo (suvlasništvo)	407	0.23%
-Diva Trade	Valjevo (sopstvene akcije)	6.179	3.57%
-Bio brik doo	Valjevo	4.790	2.76%
-Akcijski fond	Beograd	5.555	3.21%
- King komerc	Valjevo	3.167	1.82%
-Fizička lice(mali akcionari)		15.368	8.87%

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.**

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

Kapital:

	1.6.-30.6.2012	2011
Gubitak iznad visine kapitala	0	0
KAPITAL		2011
Aksijski kapital	173148	173148
Ostali kapital	11	11
Gubitak	0	0

14. Dugoročne obaveze

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

15. Kratkoročne obaveze

Sve kratkoročne finansijske obaveze koje je društvo imalo u 2010-oj godini izmirene su u toku 2011 godine, tako da društvo na kraju 2011 nema kratkoročne obaveze. Vraćen je kredit Volksbanke, vraćene su pozajmice privrednim društvima "Valtek properties" doo i "Publik" doo. U prvoj polovini 2012 godine nije bilo nikakvih kratkoročnih finansijskih obaveza.

16. Primljeni avansi

Društvo pre izdavanja objekata u zakup od potencijalnih zakupaca naplaćuje depozit koji drži na svom tekućem računu radi regulisanja prava prema zakupcu zakupa.

Iz tabele se vidi da su depoziti smanjeni, jer su sa jednim brojem zakupaca raskinuti ugovori o zakupu, pa je društvo bilo u obavezida im vrati položene depozite.

	1.1-30.6.2012	2011
Primljeni avansi	130	780
Primljeni depoziti po osnovu zakupa	3.249	3.187
UKUPNO		

17. Obaveze prema dobavljačima

	1.1-30.6.2012	2011
Dobavljači za usluge	5.023	7.610
Dobavljači za robu		
Dobavljači po osnovu kom. prod		
UKUPNO	5.023	7.610

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO**Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.**

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

Obaveze prema dobavljačima: deset najvećih u 000 dinara

Delta Broker	64
Elektrosrbija	112
DDOR Novi Sad	310
SBV Janković	42
Toplana Valjevo	585
Ida komerc	230
Toplifikacija	51
El Fri	323
Vodovod	68
Del vel pro	89

18. Ostale tekuće obaveze

OBAVEZE IZ ZARADA	1.1-30.6.2012	2011
Obaveze za neisplaćene neto zarade	293	258
Neto obaveze za bolovanje preko 30 dana		
Neto obaveze za porod.bolovanje		
Neto obaveze za regeres 2006 I 2007		

„DIVA TRADE“ AD VALJEVO

Napomene uz polugodišnje finansijske izveštaje za period 1.1-30.6.2012 god.

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

Obaveze na porez na zarade	30	33
Obaveze za doprinose na teret zaposlenih	56	5.205
Obaveze za doprinose na teret poslodavca	56	3.090
Obaveze za putne troškove		

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

U saldu su najvećim delom ostale obaveze za doprinos za zdravstvo na teret zaposlenih i teret poslodavca, koje su obuhvaćene mirovanjem duga do 2012 godine. Društvo je početkom 2012 godine dobilo konačno Rešenje Poreske uprave o otpisu ovih obaveza, jer je po Rešenju o mirovanju redovno izmirivalo obaveze po osnovu doprinosa sa zdravstveno osiguranje, tako da su te obaveze u prvoj polovini 2012 smanjene za 5.205 hiljada i 3.090 hiljada rsd.

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

Društvo je u toku prve polovine 2012 godine sve svoje obaveze vezano za PDV I ostale javne prihod eizmirivalo na vreme. ostao je neplaćen samo deo javnih prihoda vezan za poreze na imovinu, komunalnu taksu I sl, ali se isplata tih obaveza očekuje u avgustu 2012

20. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo u 2012 godini nije imalo transakcije sa povezanim licima.

21. Potencijalne obaveze

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

22. Sudski sporovi

U toku su sudski sporovi sa određenim brojem kupaca sa neplaćeni zakup. Očekuje se pozitivan ishod sporova, ali je neizvesna naplata zbog nelikvidnosti kupaca.

23. Polugodišnji finasijski izveštaji o poslovanju Društva su odobreni od strane Predsednika Odbora direktora društva.

Napomene sastavio

Odgovorno lice



IZJAVA LICA ODGOVORNOG ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Prema mom najboljem saznanju polugodišnji finansijski izveštja za period 01.01-30.06.2012 godine sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izveštaja: Milan Jeremić, direktor društva

U valjevu 30.06.2012

„DIVA TRADE“ AD

dlrektor