

Veterinarska stanica KRAGUJEVAC AD KRAGUJEVAC

GODIŠNJI IZVEŠTAJ

1. Finansijski izveštaji	2
2. Napomene uz finansijske izveštaje	19
3. Izveštaj nezavisnog revizora	58
4. Godišnji izveštaj o poslovanju	96
5. Izjava lica odgovornih za sastavljanje finansijskih izveštaja	100
6. Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja	101
7. Izjava zastupnika o pokriću gubitka	102



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име	VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.				
Матични број	07148950	ПИБ	101508962	Општина	KRAGUJEVAC
Место	KRAGUJEVAC	ПТТ број	34000		
Улица	19. OKTOBRA	Број	3		

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 правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив	<input type="text"/>		
Општина	<input type="text"/>		
Место	<input type="text"/>	ПТТ број	<input type="text"/>
Улица	<input type="text"/>	Број	<input type="text"/>

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме	0803958725014 NADA MAKSIMOVIC		
Место	KRAGUJEVAC	Број	13
Улица	DALMATINSKA		
E-mail	jvskragujevac@gmail.com		
Телефон	062/ 784 018		

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис _____

Име	MIROLJUB	М.П.
Презиме	KARIC	
ЈМБГ	2606966721211	

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07148950</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">101508962</div> PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 3**

BILANS STANJA



7005014361072

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		25617	26316
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		21	0
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		25285	25917
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		25285	25917
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		311	399
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		311	399
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		12734	9182
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		6535	6321
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		6199	2861
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		4580	1549
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		187	187
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		124	118
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		67	8

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		1241	999
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		710	603
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		39061	36101
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		39061	36101
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		3903	3367
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		18076	18076
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		17112	15512
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			
35	VIII. GUBITAK	109		31285	30221
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		35158	32734
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		2750	10344
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		2750	10047
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		0	297
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		32408	22390
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		7373	6320
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		21009	8152
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		2985	6074
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		1041	1844
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		39061	36101
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 3**

BILANS USPEHA



7005014361089

u period **01.01.2012 do 31.12.2012**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		34889	38198
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202		33268	36402
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1621	1796
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		34368	40690
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		1963	3683
51	2. Troskovi materijala	209		8984	11205
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		16471	16706
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		2316	2623
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		4634	6473
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		521	0
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		0	2492
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		36	107
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		1641	3150
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		145	217
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		232	630
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		1171	5948
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		1171	5948
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		107	86
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		1064	5862
	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 _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 3**

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005014361096

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)			
1. Prodaja i primljeni avansi	301	45806	48572
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	302	36203	38256
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	303	15	16
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	9588	10300
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	305	37382	38688
2. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	9302	16536
3. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	20323	16754
4. Placene kamate	308	966	3150
5. Porez na dobitak	309		
6. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	6791	2248
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)			
	311	8424	9884
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)			
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	313		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	314		
3. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
4. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
5. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
6. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	319	0	46
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	320		
3. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	0	46
4. 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	46

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	5713	19707
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	4960	15000
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	753	4707
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	14078	29777
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	13798	29329
3. Finansijski lizing	332	280	448
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	8365	10070
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	51519	68279
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	51460	68511
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	59	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	232
Ä...Ä": GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	8	240
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	67	8

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 3**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005014361119

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

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	18076	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	18076	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	18076	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	18076	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	18076	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466	15512	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469	15512	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	15512	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475	15512	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476	1600	489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	17112	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		518	24359	531		544	9229
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		521	24359	534		547	9229
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	5862	535		548	5862
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	30221	537		550	3367
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		527	30221	540		553	3367
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	1064	541		554	536
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	31285	543		556	3903

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

U _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07148950 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101508962 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.**

Sediste : **KRAGUJEVAC, 19. OKTOBRA 3**

STATISTICKI ANEKS



7005014361102

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603		
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	22	22

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			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	24	XXXXXXXXXXXXX	24
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	3	XXXXXXXXXXXXX	3
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	21	0	21
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	52954	27037	25917
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	1681	XXXXXXXXXXXXX	1681
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	2313	XXXXXXXXXXXXX	2313
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	52322	27037	25285

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	696	709
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	5794	5459
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	45	153
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	6535	6321

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	18076	18076
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscju	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	18076	18076

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	36152	36152
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	18076	18076
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	18076	18076

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	4580	1425
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	12325	2618
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	1397	1452
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	18834	15775
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	9288	9347
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1300	1320
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	2309	2326
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	738	221
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	6283	6737
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	57054	41221

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	648	2305
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	12897	12993
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2308	2326
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1111	334
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	0	904
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	155	149
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	663	865
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
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	2316	2623
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	251	224
553	13. Troškovi platnog prometa	663	166	326

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	5	49
555	15. Troškovi poreza	665	680	403
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	1548	2651
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 zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	0	583
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	22748	26735

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	2006	1704
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	202	547
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	15	16
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	2223	2267

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

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	78	0
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690	1127	0
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691	78	0
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692	1127	0
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 _____ dana 21.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Ovde se obelodanjuje:

- Veterinarska stanica „Kragujevac,,AD Kragujevac
- Osnovano po rešenju APR broj BD 3205/2008 od 28.01.2008.god.
- Upisano u registar Trgovinskog suda u Kragujevcu rešenjem Fi-1260/98
- Izvršeno prevođenje u registar Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD
- matični broj:07148950
- PIB,-101508962
- šifra delatnosti i naziv delatnosti,7500-veterinarske aktivnosti
- Sa upisanim kapitalom u iznosu od 354.462,99 Eura
- prosečan broj zaposlenih u 2012.godini je 22 radnika

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 iskazuju 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

manjenje vrednosti evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

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.

2. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

- građevinski objekti od 1,5%
- zgrade od betona i metala
- inkubatori po ptopi od 14,3 %
- oprema za obavljanje delatnosti u stočarstvu po stopi od 12,5%
- oprema za obavljanje delatnosti u zdravstvu po stopi od 20%
- putnički automobili po stopi od 15,5%
- teretno vozilo po stopi od 15,5%
- telefonske garniture po stopi od 10%
- oprema za održavanje čistoće po stopi od 20%
- oprema za zagrevanje prostorija po stopi od 12,5%
- nameštaj opšte namene-drveni po stopi od 12,5%
- nameštaj opšte namene-metalni po stopi od 10%
- kancelarijske mašine po stopi od 16,5%
- kompjuterska oprema po stopi od 20%
- oprema za snimanje i umnožavanje po stopi od 14,3%
- merni instrumenti i fiskalna kasa po stopi od 15%

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

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

3.2. 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.

4. 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 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.

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

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365_ dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

7. 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 za ____ dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

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

9. 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.

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

11. 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.

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

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

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

12. 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 troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

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.

Obelodanjuje se samo ona dugoročna rezervisanja koja Društvo ima.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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).

17. 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.

18. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

18.1. 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.

18.2. 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.

19. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

19.1. 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.

19.2. 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.

20. OSTALI PRIHODI I RASHODI

20.1. 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.

20.2. 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).

31. 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:

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

Крагујевац
21.02.2015.

Лично одговорно
из Јавне агенције
Фин. Републике
и Министарства



BILANS STANJA

- hiljada dinara -

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		25.617	26.316
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	D2	0	0
II. GOODWILL	D3	0	0
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D3	21	0
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D4	25.285	25.917
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D4	25.285	25.917
2. Investicione nekretnine	D4	0	0
3. Biološka sredstva	D4	0	0
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D5	311	399
1. Učešće u kapitalu	D5	0	0
2. Ostali dugoročni plasmani	D5	311	399
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		12.734	9.182
I. ZALIHE	D6	6.535	6.321
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	D7	0	0
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		6.199	2.861
1. Potraživanja	D8	4.580	1.549
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D9	187	187
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D10	124	118
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D11	67	8
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D12	1.241	999
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D13	710	603
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		39.061	36.101
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	D14	0	0
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		39.061	36.101
E. VANBILANSNA AKTIVA	D24	0	0

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara - Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		3.903	3.367
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D15	18.076	18.076
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	D15	0	0
III. REZERVE	D15	0	0
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D15	17.112	15.512
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D15	0	0
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D15	0	0
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D15	0	0
VIII. GUBITAK	D15	31.285	30.221
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	D15	0	0
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		35.158	32.734
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D16	0	0
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D17	2.750	10.344
1. Dugoročni krediti	D17	2.750	10.047
2. Ostale dugoročne obaveze	D17	0	297
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		32.408	22.390
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D18	7.373	6.320
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	D18	0	0
3. Obaveze iz poslovanja	D19	21.009	8.152
4. Ostale kratkoročne obaveze	D20	2.985	6.074
5. Obaveze po osnovu poreza na dobit u vrednosti, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska rezerviranja	D21	1.041	1.844
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D22	0	0
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	D23	0	0
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		39.061	36.101
D. VANBILANSNA PASIVA	D24	0	0

BILANS USPEHA

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	- hiljada dinara -	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D25	34.889	38.198
1. Prihodi od prodaje	D25	33.268	36.402
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D25	0	0
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D25	0	0
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D25	0	0
5. Ostali poslovni prihodi	D25	1.621	1.796
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D26	34.368	40.690
1. Nabavna vrednost prodate robe	D26	1.963	3.683
2. Troškovi materijala	D26	8.984	11.205
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali neto rashodi	D26	16.471	16.706
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D26	2.316	2.623
5. Ostali poslovni rashodi	D26	4.634	6.473
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		521	0
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		0	2.492
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D27	36	107
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D28	1.641	3.150
VII. OSTALI PRIHODI	D29	145	217
VIII. OSTALI RASHODI	D30	232	630
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		0	0
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		1.171	5.948
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		0	0
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		0	0
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		1.171	5.948
	Broj	Iznos	

P O Z I C I J A	napomene uz fin. izveštaje	Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		0	0
2. Odloženi poreski rashodi perioda		0	0
3. Odloženi poreski prihodi perioda		107	86
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		0	0
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		0	0
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		1.064	5.862
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA		0	0
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		0	0
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji		0	0
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji		0	0

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

- hiljada dinara -

Iznos

P O Z I C I J A	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	45.806	48.572
1. Prodaja i primljeni avansi	36.203	38.256
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	15	16
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	9.588	10.300
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	37.382	38.688
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	9.302	16.536
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	20.323	16.754
3. Plaćene kamate	966	3.150
4. Porez na dobit	0	0
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	6.791	2.248
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	8.424	9.884
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	0	0
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	0	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	0	0
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	0	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	0	0
4. Primljene kamate	0	0
5. Primljene dividende	0	0
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	0	46
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	0	0
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	0	46
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	0	46

Iznos

P O Z I C I J A	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	5.713	19.707

1. Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	4.960	15.000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	753	4.707
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	14.078	29.777
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	0	0
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto prilivi)	13.798	29.329
3. Finansijski lizing	280	448
4. Isplaćene dividende	0	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	0	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	8.365	10.070
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	51.519	68.279
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	51.460	68.511
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	59	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	0	232
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	8	240
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	67	8

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	18.076	15.512	24.359	9.229
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	0	0	0	0
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	18.076	15.512	24.359	9.229
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	0	0	5.862	(5.862)
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	0	0	0
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	18.076	15.512	30.221	3.367
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	0	0	0	0
Korigovano početno stanje	18.076	15.512	30.221	3.367
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	1.600	1.064	536
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	0	0	0	0
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	18.076	17.112	31.285	3.903

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	0	0	0	0
Povećanje:	0	0	0	0	24	0	24
Nabavke u toku godine	0	0	0	0	24	0	24
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	0	24	0	24
Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje:	0	0	0	0	3	0	3
Amortizacija u toku godine	0	0	0	0	3	0	3
Obezvredenje 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	0	3	0	3
Neto sadašnja vrednost:							
31. decembra 2012. godine	0	0	0	0	21	0	21
Neto sadašnja vrednost:							
31. decembra 2011. godine	0	0	0	0	0	0	0

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	030	031	032	033	034	035	036	038	hiljada dinar:
	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	399	399
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0
d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	0	0	0	0	88	88
a) Po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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 gubitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane	0	0	0	0	0	0	0	88	88
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	0	0	0	0	0	0	0	311	311
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	311	311
31. decembra 2011. godine	0	0	0	0	0	0	0	399	399

5. ZALIHE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
10	1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-	696	709
	1.1. Nabavna vrednost	696	709
	1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
	2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
	2.1. Nabavna vrednost	4.930	5.041
	2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	4.930	5.041
	3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	0	0
11	3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	0
	3.2. Poluproizvodi (neto)	0	0
12	3.3. Gotovi proizvodi (neto)	0	0
13	4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	5.794	5.459
	4.1. Bruto vrednost robe	8.049	7.498
	4.2. Ukalkulisani PDV	1.341	1.144
	4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	914	895
	4.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
	I Zalihe - neto (1 do 4)	6.490	6.168
150	1. Bruto dati avansi	45	153
159	2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
	II Dati avansi - neto (1-2)	45	153
	UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6.535	6.321

7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	200	201	202	203	21	22	milijada 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	0	0	1.496	0	0	124	1.620
Bruto potraživanje na kraju godine	0	0	4.720	0	0	0	4.720
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	71	0	0	0	71
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	71	0	0	0	71
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	140	0	0	0	140
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	140	0	0	0	140
NETO STANJE							
31. decembra 2012. godine	0	0	4.580	0	0	0	4.580
31. decembra 2011. godine	0	0	1.425	0	0	124	1.549

8. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak

187

187

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	230	231	232	233	234	235	236	238	hiljada dinara
	Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Kratkoročni krediti u inostranstvu	Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	0	25	0	108	0	0	0	133
Bruto stanje na kraju godine	0	0	35	0	99	0	0	0	134
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	15	0	0	0	15
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	10	0	0	0	10
NETO STANJE									
31. decembra 2012. godine	0	0	35	0	89	0	0	0	124
31. decembra 2011. godine	0	0	25	0	93	0	0	0	118

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

hiljada dinara

31. decembra 2012. 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	67	8
244	4. Devizni poslovni račun	0	0
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)	67	8

11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
27 1. Porez na dodatu vrednost	0	1
280 2. Unapred plaćeni troškovi	78	107
281 3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282 4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
289 5. Razgraničeni neto negativni efekti kursnih razlika po dugoročnim kreditima		0
289 6. Razgraničeni neto negativni efekti valutne klauzule po dugoročnim kreditima	1.127	0
289 7. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	36	891
UKUPNO (1 do 7)	1.241	999

12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

288 Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c)	710	603
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	0	
b) neiskorišćenog poreskog kredita	0	0
c) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	710	603

14. STRUKTURA KAPITALA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
300 1. Akcijski kapital	18.076	18.076
301 2. Udeli DOO	0	0
302 3. Ulozi ortačkih društava	0	0
304 4. Društveni kapital	0	0
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)	18.076	18.076
31 II. Neuplaćeni upisani kapital	0	0
320 8. Emisiona premija	0	0
321-9 9. Rezerve	0	0
III. Svega rezerve (8+9)	0	0
330-1 IV. Revalorizacione rezerve	17.112	15.512
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)	0	0
10.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	0	0
10.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	0	0
341 11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (11.1+11.2)	0	0
11.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	0	0
11.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	0	0
VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	0	0
037, VIII. Otkupljene sopstvene akcije	0	0
237		
350 12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	30.221	24.359
351 13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1.064	5.862
IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	31.285	30.221
KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)	3.903	3.367

16. DUGOROČNE OBAVEZE

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
410-415 1. Dugoročni krediti	2.750	10.047
419 2. Ostale dugoročne obaveze	0	297
DUGOROCNE OBAVEZE (1+2)	2.750	10.344

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze		
<i>42 bez</i> <i>427</i>	7.373	6.320
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i <i>427</i> sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
UKUPNO (1+2)	7.373	6.320

18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
430 1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.000	0
431 2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	0	0
432 3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
433 4. Dobavljači u zemlji	7.325	2.618
434 5. Dobavljači u inostranstvu	0	0
439 6. Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
44 7. Ostale obaveze iz poslovanja	8.684	5.534
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	21.009	8.152

19 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
450 1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.367	3.630
451, 2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade 452 zarada na teret zaposlenog	472	1.162
453, 3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade 454 zarada na teret poslodavca	278	624
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	0
7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	510	300
8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	0	358
9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	358	0
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	2.985	6.074

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

		hiljada dinara	
		31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
47	1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	347	240
	2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	291	186
480	2.1. Obaveze za akcize	0	0
482	2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	33	34
483	2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
489	2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbir	258	152
	3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	403	1.418
490	3.1. Unapred obračunati troškovi	0	813
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	403	605
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 :	0	0
	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)	1.041	1.844

24. POSLOVNI PRIHOD

	hiljada dinara	
	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	2.006	1.705
602 prodaji	0	0
603 5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)	2.006	1.705
610 licima	0	0
611 licima	0	0
612 tržištu	31.262	34.697
613 tržištu	0	0
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)	31.262	34.697
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	33.268	36.402
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za		
621 sopstvene potrebe	0	0
620 11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene 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	0	0
631 13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0
d) Ostali prihodi		
64 14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	202	547
650 15. Prihodi od zakupnine	373	276
651 16. Prihodi od članarina	0	0
652 17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
659 18. Ostali poslovni prihodi	1.046	973
C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)	1.621	1.796
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	34.889	38.198

25. POSLOVNI RASHODI

hiljada dinara

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

501	1. Nabavna vrednost prodate robe	1.963	3.683
502	2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
	I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2)	1.963	3.683
511	3. Troškovi materijala za izradu	0	0
512	4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8.336	8.900
513	5. Troškovi goriva i energije	648	2.305
	II. Troškovi materijala (3 do 5)	8.984	11.205
520	6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	12.897	12.993
521	7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.308	2.326
522	8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	207	334
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	904	904
	13. Ostali lični rashodi i naknade	155	149
	III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	16.471	16.706
540	14. Troškovi amortizacije	2.316	2.623
541-549	15. Troškovi rezervisanja	0	0
	IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	2.316	2.623
530	16. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
531	17. Troškovi transportnih usluga	392	440
532	18. Troškovi usluga na održavanju	195	153
533	19. Troškovi zakupnina	0	0
534	20. Troškovi sajmovi	0	0
535	21. Troškovi reklame i propagande	48	248
536	22. Troškovi istraživanja	0	0
537	23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0
539	24. Troškovi ostalih usluga	28	24
	a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	663	865
550	25. Troškovi neproizvodnih usluga	2.478	4.132
551	26. Troškovi reprezentacije	206	263
552	27. Troškovi premije osiguranja	251	224
553	28. Troškovi platnog prometa	166	326
554	29. Troškovi članarina	5	49
555	30. Troškovi poreza	680	403
556	31. Troškovi doprinosa	0	0
559	32. Ostali nematerijalni troškovi	185	211
	b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	3.971	5.608
	V Ostali poslovni rashodi (a+b)	4.634	6.473
	POSLOVNI RASHODI (I do V)	34.368	40.690
	POSLOVNI DOBITAK	521	0
	POSLOVNI GUBITAK	0	2.492

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	15	16
663 4. Pozitivne kursne razlike	21	0
664 5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	91
6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i		
665 zajedničkih ulaganja	0	0
669 7. Ostali finansijski prihodi	0	0
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	36	107

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	1.544	2.651
563	4. Negativne kursne razlike	0	0
564	5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom	97	499
565	udela	0	0
569	7. Ostali finansijski rashodi	0	0
	FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	1.641	3.150

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	0	0
674 5. Viškovi	3	9
675 6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
676 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
677 8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
678 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
679 10. Ostali nepomenuti prihodi	23	5
680 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	0	0
681 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja	0	0
13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina,		
682 postrojenja i opreme	0	0
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	0
16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i		
685 kratkoročnih finansijskih plasmana	119	203
689 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
OSTALI PRIHODI (1 do 17)	145	217

29. OSTALI RASHODI

hiljada dinara

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

1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater.		
570 ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških		
571 sredstava	0	0
3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u		
572 kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
573 4. Gubici od prodaje materijala	0	0
574 5. Manjkovi	14	47
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od		
rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru		
575 revalorizacionih rezervi	0	0
576 7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	140	0
577 robe	0	0
579 9. Ostali nepomenuti rashodi	0	583
580 10. Obezvredenje bioloških sredstava	0	0
581 11. Obezvredenje nematerijalnih ulaganja	0	0
582 12. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
13. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i		
583 dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
584 14. Obezvredenje zaliha materijala i robe	0	0
15. Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih		
585 finansijskih plasmana	78	0
589 16. Obezvredenje ostale imovine	0	0
OSTALI RASHODI (1 do 16)	232	630

31. DOBITAK I GUBITAK

	hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	0	0
2. Gubitak pre oporezivanja	1.171	5.948
3. Poreski rashodi perioda	0	0
4. Odloženi poreski rashodi perioda	0	0
5. Odloženi poreski prihodi perioda	107	86
6. Isplaćena lična primanja (6.1 do 6.4)	0	0
6.1. Isplaćena međuidividenda	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)	0	0
Neto gubitak (2-1+3+4-5+6)	1.064	5.862

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

***VETERINARSKA STANICA "KRAGUJEVAC" A.D.
KRAGUJEVAC***

Beograd, 05.03.2013. 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.....	19
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	20-34

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
Veterinarska stanica "Kragujevac" a.d.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva Veterinarska stanica "Kragujevac" a.d. (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.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1) Kao što je navedeno u napomeni broj D14 uz finansijske izveštaje, Društvo je precenilo AVR i rezultat poslovanja, a potcenilo finansijske rashode perioda u iznosu od 1.127 hiljada dinara.

Mišljenje sa rezervom

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

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

- 1) Kao što je navedeno u napomeni broj D3 i D13 uz finansijske izveštaje, Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" a.d. NIŠ, filijala Kragujevac, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.
- 2) Kao što je navedeno u napomeni D27 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 4,83 što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 25.499 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.
- 3) Kao što je navedeno u napomeni broj D28 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 4,333%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

Beograd, 05.03.2013. godine

Ovlašćeni revizor,

dr Jovan Rodić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		25.617	26.316
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	21	
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	25.285	25.917
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	25.285	25.917
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D4	311	399
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	311	399
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		12.734	9.182
I. ZALIHE	D5	6.535	6.321
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		6.199	2.861
1. Potraživanja	D6	4.580	1.549
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D7	187	187
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D8	124	118
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D9	67	8
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D10	1.241	999
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D11	710	603
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		39.061	36.101
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		39.061	36.101
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		3.903	3.367
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D12	18.076	18.076
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D12	17.112	15.512
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT			
VIII. GUBITAK	D12	31.285	30.221
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		35.158	32.734
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D13		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D14	2.750	10.344
1. Dugoročni krediti	D14	2.750	10.047
2. Ostale dugoročne obaveze	D14		297
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		32.408	22.390
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D15	7.373	6.320
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D16	21.009	8.152
4. Ostale kratkoročne obaveze	D17	2.985	6.074
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D18	1.041	1.844
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		39.061	36.101
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D19	34.889	38.198
1. Prihodi od prodaje	D19	33.268	36.402
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D19	1.621	1.796
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D20	34.368	40.690
1. Nabavna vrednost prodate robe	D20	1.963	3.683
2. Troškovi materijala	D20	8.984	11.205
3. Trošk. zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D20	16.471	16.706
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D20	2.316	2.623
5. Ostali poslovni rashodi	D20	4.634	6.473
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		521	
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			2.492
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D21	36	107
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D22	1.641	3.150
VII. OSTALI PRIHODI	D23	145	217
VIII. OSTALI RASHODI	D24	232	630
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		1.171	5.948
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		1.171	5.948

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			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		107	86
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		1.064	5.862
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	45.806	48.572
1. Prodaja i primljeni avansi	36.203	38.256
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	15	16
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	9.588	10.300
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	37.382	38.688
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	9.302	16.536
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	20.323	16.754
3. Plaćene kamate	966	3.150
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	6.791	2.248
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	8.424	9.884
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOK. AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja i opreme		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)		46
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr.i opreme		46
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktiv. investir.(I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)		46

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOK. IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	5.713	19.707
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	4.960	15.000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	753	4.707
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	14.078	29.777
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugor. i kratkor. krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	13.798	29.329
3. Finansijski lizing	280	448
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finans. (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finans. (II - I)	8.365	10.070
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	51.519	68.279
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	51.460	68.511
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	59	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		232
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	8	240
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)	67	8

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	18.076	15.512	24.359	9.229
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	18.076	15.512	24.359	9.229
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			5.862	(5.862)
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	18.076	15.512	30.221	3.367
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje	18.076	15.512	30.221	3.367
Ukupna povećanja u tekućoj godini		1.600	1.064	536
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	18.076	17.112	31.285	3.903

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

Revizija se obavlja na zahtev društva u skladu sa stavom 2, člana 37 Zakona o računovodstvu. Malo pravno lice ne sastavlja Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu (čl. 30 Zakona o računovodstvu i reviziji).

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Miroljub Karić, direktor
2. Nada Maksimović, šef računovodstva

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

Izjavom rukovodstva od 05.03.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Nada Maksimović, 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 Društvo i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

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

1.7. Revizorski tim:

dr. Jovan Rodić, ovlašćeni revizor,
Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor i
Andrija M. Lukić dipl. ing.

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Veterinarska stanica Kragujevac osnovana je 1998. godine upisom u registar Trgovinskog suda u Kragujevcu Rešenjem Fi - 1260/98.

Dana 27.12.2007. godine zaključen je Ugovor o prodaji državnog kapitala Društva, metodom javne aukcije, između Agencije za privatizaciju Republike Srbije i konzorcijuma fizičkih lica, u skladu sa kojim je kupac postao vlasnik 70% kapitala Društva, što je registrovano rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 3205/2008 od 28.01.2008. godine, nakon čega je Društvo promenilo pravnu formu u akcionarsko društvo i izvršilo upis akcija koje su izdate, u Centralni registar hartije od vrednosti.

Dana 23.10.2008. godine Agencija za privatizaciju je dostavila Društvu obaveštenje o ispunjenju investicione obaveze kojim je konstatovano da je većinski vlasnik izvršio obavezu ulaganja u osnovna sredstva u skladu sa Ugovorom o prodaji državnog kapitala. Upis povećanja akcijskog kapitala u iznosu od 4.684 hiljade dinara izvršen je Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 138897/2008 od 05.11.2008. godine. Povećanje je verifikovano u Centralnom registru HoV.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima upisom u Registar privrednih subjekata rešenjem broj BD 16951/2012 od 28.02.2012. godine.

Ukupno upisan kapital u registar Agencije za privredne registre iznosi 225.664,12 eur-a.

Pun naziv Društva je: Veterinarska stanica "Kragujevac" a.d. Kragujevac

Matični broj: 07148950

PIB: 101508962

Šifra delatnosti i naziv delatnosti: 7500 - Veterinarske usluge

Prosečan broj zaposlenih u društvu za godinu za koju se vrši revizija finansijskih izveštaja je 22 radnika.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. 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.

Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Naknadno priznavanje vrši se revalorizacijom (paragraf 75 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Pozitivni efekti revalorizacije nematerijalnih ulaganja evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni efekti evidentiraju se na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekti evidentiraju se na teret rashoda obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 10 %:

B2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku. 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. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti	1,5%
- Zgrade od drveta i metala	4%
- Inkubatori	14,3%
- Oprema za obavljanje delatnosti u stočarstvu i zdravstvu	12,5% -20%
- Transportna sredstva	15,5%
- Računari	20%

B4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B4.1. 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.

B5. ZALIHE

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

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

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

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

B8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti fizičkim licima, kratkoročne kredite u zemlji, deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine). Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

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

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

B12. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital i revalorizacione rezerve.

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.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

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

B13. 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
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

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.

B14. 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.

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

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

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

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

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

B20. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B20.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i usluga umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

B20.2. 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.

B21. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B21.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B21.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B22. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B22.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, materijala, viškovi, 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 nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, zaliha, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B22.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, gubici po osnovu prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B23. POREZ NA DOBITAK

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

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

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

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

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

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS
TEKUĆE GODINE**

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

D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Hiljada dinara	
	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine		
Povećanje:	24	24
Nabavke u toku godine	24	24
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	24	24
Kumulirana ispravka na početku godine		
Povećanje:		
Amortizacija u toku godine	3	3
Stanje ispravke na kraju godine	3	3
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2012. godine	21	21
Neto sadašnja vrednost:		
31.12.2011. godine		

Nematerijalna ulaganja u iznosu od 21 hiljadu dinara odnose se na izgradnju vodovodne mreže u ambulanti Rogojevac.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja) po stopi od 10%.

Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Hiljada dinara			
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	59	30.690	29.170	59.919
Povećanje:		1.600	81	1.681
Nabavka			81	81
Procena u toku godin		1.600		1.600
Nabavna vrednost na kraju godine	59	32.290	29.251	61.600
Kumulirana ispravka na početku godine		10.196	23.806	34.002
Povećanje:		454	1.859	2.313
Amortizacija		454	1.859	2.313
Stanje na kraju godine		10.650	25.665	36.315
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2012. godine	59	21.640	3.586	25.285
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	59	20.494	5.364	25.917

Društvo nije vlasnik zemljišta već je samo korisnik.

Građevinski objekti su u vlasništvu Društva.

Povećanje vrednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.600 hiljada dinara odnosi se na procenu ambulante u Stanovu. Procenu izvršio sudski veštak Vasilije Pajović.

Pozitivni efekti procene su iskazani u okviru revalorizacionih rezervi (Videti D12)

Povećanje vrednosti postrojenja i opreme u iznosu od 81 hiljadu dinara odnosi se na nabavku kontejnera za azot.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme je pravilno obračunata i evidentirana na rashodima.

Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" a.d.. NIŠ, filijala Kragujevac, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.

U toku godine izvršeno je nabavka osnovnih sredstava:

Hiljada dinara

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Kontejner za azot (za seme)	81
Ukupno:	81

D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara	
	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	427	427
2. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	100	100
a) Po osnovu prenosa na kratkor. finansijske plasm.	100	100
3. Bruto vrednosti na kraju godine (1-2)	327	327
4. Ispravka vrednosti na početku godine	28	28
5. Ispravka vrednosti na kraju godine	16	16
Neto vrednost 31.12.2012. godine (3-5)	311	311
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-4)	399	399

1) Ostali dugoročni finansijski plasmani

Hiljada dinara							
Ime dužnika	Vrsta finansijskog plasmana	Rok naplate	Obezbeđenje	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Bratislav Knežević	Stamb. kredit	180 meseci	menice	din	230	42	188
Zoran Prokić	Stamb. kredit	180 meseci	menice	din	169	46	123
Ostali dugoročni finansijski plasmani - ukupno							311

Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju do godinu dana preneti su na kratkoročne finansijske plasmane.

Kreditni se redovno servisiraju preko platnog spiska.

D5. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	696	709
1.1. Nabavna vrednost	696	709
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	4.930	5.041
2.1. Nabavna vrednost	4.930	5.041
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	4.930	5.041
3. Roba (3.1-3.2-3.3)	5.794	5.459
3.1. Bruto vrednost robe	8.049	7.498
3.2. Ukalkulisani PDV	1.342	1.144
3.3. Ukalkulisana razlika u ceni	913	895
I Zalihe - neto (1 do 3)	6.490	6.168

1. Bruto dati avansi	45	153
II Dati avansi - neto (1)	45	153
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6.535	6.321

Zalihe su usaglašene sa popisom.

Sitan inventar otpisuje se 100% stavljanjem u upotrebu, prema politikama Društva.

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

Dati avansi su usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Starosna struktura avansa

Starost datih avansa u danima	Hiljada dinara	
	Do 365 dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	45	45
Dati avansi, neto	45	45

D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	1.496	124	1.620
Bruto potraživanje na kraju godine	4.720		4.720
Ispravka vrednosti na početku godine	71		71
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	71		71
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	140		140
Ispravka vrednosti na kraju godine	140		140
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	4.580		4.580
31.12.2011. godine	1.425	124	1.549

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnija kratkoročna potraživanja, prikupili smo zadovoljavajući dokaz o usaglašenosti potraživanja sa dužnicima.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	4.580	140	4.720
Ispravka vrednosti		140	140
Neto potraživanja	4.580		4.580

D7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	187	187

Potraživanje za više plaćen porez na dobitak potiče iz ranijih godina. Potraživanja su usaglašena sa RUJP.

D8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara		
	Kratkoročni krediti u zemlji	Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	25	108	133
Bruto stanje na kraju godine	35	100	135
Ispravka vrednosti na početku godine		15	15
Ispravka vrednosti na kraju godine		11	11
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	35	89	124
31.12.2011. godine	25	93	118

Kratkoročni finansijski plasmani su usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

1) Kratkoročni krediti

Dužnik	Dan doznake kredita	Obezbeđ.	Kamatna stopa	Valuta	Bruto iznos	Neto iznos
Knežević Bratislav	2001. god	menice	3,00%	din	43	43
Prokić Zoran	2001. god	menice	3,00%	din	46	46
a) Deo dugor. kredita u zemlji koji dospevaju za naplatu u narednoj godini						89

2) Ostali kratkoročni plasmani

Hiljada dinara

Vrsta plasmana	Datum plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Maksimović Nada- pozajmica bez kamate	01.03.2012	12.mes	din	35
Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno				35

D9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	67	8
UKUPNO (1)	67	8

Sredstva na poslovnim računima odgovaraju zbiru izvoda banaka na dan bilansa.

D10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost		1
2. Unapred plaćeni troškovi	78	107
3. Razgraničeni neto negativni efekti valutne klauzule po dugoročnim kreditima	1.127	
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	36	891
UKUPNO (1 do 4)	1.241	999

Unapred plaćeni troškovi u iznosu od 78 hiljada dinara odnose se na premije osiguranja.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 36 hiljada dinara odnose se na obračunate, a nedospele kamate po dugoročnim kreditima

D11. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	710	603
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	710	603

D12. KAPITAL

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	18.076	18.076
I. Svega osnovni kapital (1)	18.076	18.076
II. Revalorizacione rezerve	17.112	15.512
2. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	30.221	24.359
3. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	1.064	5.862
III. Svega gubitak do visine kapitala (2+3)	31.285	30.221
KAPITAL (I+II-III)	3.903	3.367

Ukupno upisan kapital u Agenciji za privredne registre iznosi 225.664,12 eur-a. Ukupno upisana vrednost kapitala u Centralni registar HoV iznosi 18.076 hiljade dinara.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	Hiljada dinara		
	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	18.076	18.076	18.076
Stanje 31.12. tekuće godine	18.076	18.076	18.076

b) Revalorizacione rezerve

	Hiljada dinara
Stanje na početku godine	15.512
Povećanje u toku godine	1.600
a) po osnovu pozitivnog efekta procene nekretnina	1.600

Stanje 31.12. tekuće godine	17.112
------------------------------------	---------------

c) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	30.221
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	1.064
Stanje 31.12. tekuće godine	31.285

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Konzorcijum	1	18.748	51,86	9.374
VS KRAGUJEVAC ad. Kragujevac	1	9.368	25.91	4.683
Akcije fizičkih lica	43	8.036	22,23	4.019
Svega akcijski kapital	45	36.152	100,00	18.076

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 108,04 dinara.

Zadnja cena na berzi bila je 256 dinara

D13. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

D14. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti	2.750	10.047
2. Ostale dugoročne obaveze		297
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	2.750	10.344

Obaveze su usaglašene sa kreditorima, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji

Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" a.d. NIŠ, Filijala Kragujevac, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.

Obaveze u stranoj valuti su vrednovane po ugovorenom kursu.

Kursne razlike u iznosu od 1.127 hiljada dinara su iskazane u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja.(Videti D10) umesto na finansijske rashode, čime su potcenjeni finansijski rashodi a precenjena AVR i rezultat poslovanja u iznosu od 1.127 hiljada dinara.

Društvo nije prenelo dugoročne obaveze koje dospevaju u narednoj godini na kratkoročne obaveze u iznosu od 2.720 hiljada dinara.

1) Dugoročni krediti

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđ.	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
'Aik banka" a.d	24.mesece	23.03.2011.	hipoteka	1,10%	eur	24.186	2.750
Dugoročni krediti u zemlji - ukupno							2.750

D15. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	7.373	6.320
UKUPNO (1)	7.373	6.320

Obaveze su usaglašene sa kreditorom, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Kratkoročne finansijske obaveze

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
Pozajmica od akcionara	1.god	nema		din		6.033
Pozajmica od Gradskog odbora SUBNOR-a	1.god	nema		din		40
Omladinska zadruga "Faks"	60 dana	nema	Zatezna	din		1.300
a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze						7.373

Dugoročni krediti koji dospevaju u 2013. godini Društvo nije prenelo na kratkoročne finansijske obaveze, čime je precenilo dugoročne finansijske obaveze a potcenilo kratkoročne finansijske obaveze u iznosu do 2.750 hiljade dinara..

Društvo je precenilo AVR i rezultat poslovanja a potcenilo finansijske rashode perioda u iznosu od 1.127 hiljada dinara.

D16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Primitveni avansi,	5.000	
2. Dobavljači u zemlji	7.325	2.618
3. Ostale obaveze iz poslovanja	8.684	5.534
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)	21.009	8.152

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnije kratkoročne obaveze, prikupili smo zadovoljavajući dokaz o usaglašenosti obaveza sa poveriocima.

Primitveni avansi u iznosu od 5.000 hiljada dinara odnose se na primitvene avanse od Veterinarskog specijalčističkog Instituta Jagodina po programu mera o zdravstvenom stanju životinja.

Ostale obaveze iz poslovanja u iznosu od 8.684 hiljade dinara odnose se na obaveze na ime naknada Ministarstvu poljoprivrede za obeležavanje životinja.

D17. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.367	3.630
2. Obaveze za poreze i dop. na zarade i nak. zarada na teret zap.	472	1.162
3. Obaveze za porez i dop. na zarade i nak. zarada na teret posl.	278	624
4. Obaveze prema članovima upravnog odbora	510	300
5. Ostale obaveze (obust. neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	358	358
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	2.985	6.074

Obaveze po osnovu zarada, naknada zarada i poreza i doprinosa u iznosu od 2.117 hiljada dinara odnosi se na :

- Obračunate, a neisplaćene, neto zarade za period novembar i decembar 2012. godine u iznosu od 1.367 hiljada dinara
- obračunatog a neplaćenog poreza na zarade za period novembar - decembar 2012. godine u iznosu od 194. hiljade dinara,
- obračunat a neplaćen doprinos na teret radnika i poslodavca za period novembar-decembar 2012. godina u iznosu od 556 hiljada dinara.

Ostale obaveze u iznosu od 358 hiljada dinara odnose se na doprinose komorama i komunalne takse.

D18. 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	347	240
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. + 2.2.)	291	186
2.. Obaveze za poreze, i druge dažbine iz nabavke	33	34
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	258	152
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. + 3.2.)	403	1.418
3.1. Unapred obračunati troškovi		813
3.2. Odloženi prihodi i primljene donacije	403	605
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGR. (1 do 3)	1.041	1.844

Iznos od 347 hiljada dinara odnosi se na obaveze po osnovu PDV kao utvrđene razlike u obračunskom periodu za 2012. godinu u iznosu od 344 hiljadE dinara i utvrđen PDV po popisu na manjak u iznosu od 3 hiljade dinara.

Pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 403 hiljade dinara odnose se na primljene donacije (u sredstvima), od AEDS VOCA. Donacije se ukidaju kroz obračun amortizacije u korist prihoda. (Iznos koji je ukinut u korist prihoda u 2012. godini iznosi 202 hiljade dinara (Videti D19).

D19. 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	2.006	1.705
I. Prihodi od prodaje robe (1)	2.006	1.705
2. Prihodi od prodaje proiz. i usluga na domaćem tržištu	31.262	34.697
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (2)	31.262	34.697
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	33.268	36.402
b) Ostali prihodi		
3. Prihodi od donacija	202	547
4. Prihodi od zakupnine	373	276
5. Ostali poslovni prihodi	1.046	973
B. OSTALI PRIHODI (3 do 5)	1.621	1.796
POSLOVNI PRIHODI (A+B)	34.889	38.198

Iznos od 202 hiljade dinara odnosi se na prihod od donacija po osnovu amortizacije.

Ostali poslovni prihodi u iznosu od 1.046 hiljada dinara odnose se na prihode po osnovu obeležavanja domaćih životinja i zdravstvenih uverenja.

D20. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	1.963	3.683
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	1.963	3.683
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	8.336	8.900
3. Troškovi goriva i energije	648	2.305
II. Troškovi materijala (2 + 3)	8.984	11.205
4. Troškovi zarada i naknada (bruto)	12.897	12.993
5. Troškovi poreza i dopr. na zarade i naknade na teret poslodavca	2.308	2.326
6. Troškovi naknada po ugovoru o delu	207	334
7. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	904	904
8. Ostali lični rashodi i naknade	155	149
III. Troškovi zarada, nakn. zarada i ostalih lič. prim. (4 do 8)	16.471	16.706
9. Troškovi amortizacije	2.316	2.623
IV. Troškovi amortizacije i rezerv. - ukupno (9)	2.316	2.623
10. Troškovi transportnih usluga	392	440
11. Troškovi usluga na održavanju	195	153
12. Troškovi reklame i propagande	48	248
13. Troškovi ostalih usluga	28	24
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 13)	663	865
14. Troškovi neproizvodnih usluga	2.478	4.132
15. Troškovi reprezentacije	206	263
16. Troškovi premije osiguranja	251	224
17. Troškovi platnog prometa	166	326
18. Troškovi članarina	5	49
19. Troškovi poreza	680	403
20. Ostali nematerijalni troškovi	185	211
b) Nematerijalni troškovi (14 do 20)	3.971	5.608
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	4.634	6.473
POSLOVNI RASHODI (I do V)	34.368	40.690
POSLOVNI DOBITAK	521	
POSLOVNI GUBITAK		2.492

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 155 hiljada dinara odnose se na:

- Naknade za prevoz u iznosu od 100 hiljada dinara i
- Pomoć za slučaj smrti u iznosu od 55 hiljada dinara.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 28 hiljada dinara odnose se na komunalne usluge.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 185 hiljada dinara odnose se na administrativne i sudske takse.

D21. FINANSIJSKI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	15	16
2. Pozitivne kursne razlike	21	
3. Prihodi od efekata valutne klauzule		91
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)	36	107

D22. FINANSIJSKI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	1.544	2.651
2. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	97	499
FINANSIJSKI RASHODI (1 + 2)	1.641	3.150

Iznos od 97 hiljada dinara odnosi se na ukidanje aktivnih vremenskih razgraničenja iz ranijeg perioda na teret rashoda.

D23. OSTALI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Viškovi	3	9
2. Ostali nepomenuti prihodi	23	5
3. Prihodi od usklađ. vrednosti zaliha (nivelacija cena)	119	203
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	145	217

Ostali nepomenuti prihodi odnose se na odobren rabat.

D24. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Manjkovi	14	47
2. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	78	
3. Ostali nepomenuti rashodi		583
4. Obezbvredjenje potraživanja	140	
OSTALI RASHODI (1 do 4)	232	630

D25. DOBITAK I GUBITAK

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Gubitak pre oporezivanja	1.171	5.948
2. Odloženi poreski prihodi perioda	107	86
Neto gubitak (1-2)	1.064	5.862

D26. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema izjavi rukovodstva Društvo nema materijalno značajnih sporova.
Hipoteke: kao u napomeni broj D3 i D13

D27. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	25.617	26.316
2. Zalihe i dati avansi	6.535	6.321
I. Dugoročno vezana imovina (1 +2)	32.152	32.637
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	3.903	3.367
4. Dugoročne obaveze	2.750	10.344
II. Trajni i dugoročni kapital (3+4)	6.653	13.711
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	4,83	2,38

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 25.499 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D28. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	34.889	38.198
2. Varijabilni rashodi	9.862	13.535
3. Marža pokrića (1-2)	25.027	24.663
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	24.506	27.155
5. Neto finansijski rashodi	1.605	3.043
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(1.084)	(5.535)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,7173	0,6457
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	36.400	46.771
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	-	-
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	-	-
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	1.511	8.573
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	4,33%	22,44%

Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 4,33%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

Beograd: 20.04.2013. godine

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

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

I UVOD

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

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

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do 05.03.2013. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

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

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

Obim ispitivanja

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

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

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

1) Kao što je navedeno u napomeni broj D14 uz finansijske izveštaje, Društvo je precenilo AVR i rezultat poslovanja a potcenilo finansijske rashode perioda u iznosu od 1.127 hiljada dinara.

2) Kao što je navedeno u napomeni broj D3 i D13 uz finansijske izveštaje, Društvo je radi obezbeđenja kredita ispostavilo hipoteku u korist "AIK BANKE" AD. NIŠ, FILIJALA KRAGUJEVAC, na nepokretnu imovinu iz lista nepokretnosti broj 368 na kp. br. 1582 KO Kragujevac 1.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1) Kao što je navedeno u napomeni D27 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 4,83 što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 25.499 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.

2) Kao što je navedeno u napomeni broj D28 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 4,333%. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

Osim skratanja pažnje izraženih u Izveštaju nezavisnog revizora nismo oučili nedostatke i obelodanili u Napomenama uz Izveštaj nezavisnog revizora, koji nemaju materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u odnosu na ukupno ostvarene prihode Društva, kao i na nedostatke za koje su korekcije izvršene do dana revizije.

Društvo nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom formiralo Komisiju za reviziju, čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja.

Interna kontrola se odvija u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta. Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Sistem internih kontrola Društva je osmišljen, primenjuje se i koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

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

III ZAVRŠNE NAPOMENE

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

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor,
dr Jovan Rodić

Veterinarska stanica
„Kragujevac,,AD
Kragujevac
Matični broj 07148950
PIB-101508962

Na osnovu Člana 31.Zakona o računovodstvu i revizi dostavljamo:

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2012.G.

OPŠTI PODACI:

1.Poslovno ime	Veterinarska stanica „Kragujevac,,AD Kragujevac
Sedište i adresa	Kragujevac,ul 19.oktobra br.3
Matični broj	07148950
PIB	101508962
2.e-mail adresa	Jvskragujevac@gmail.com
3.Broj i datum rešenja o upisu U registar privrednih subjekata	BD 3205/2008 od 21.01.2008.g.
4.Delatnost(šifra i opis)	7500-veterinarske aktivnosti
5.Broj zaposlenih/prosečan/	22 radnika

6.Osnivači:konzorcijum od 10 članova i to:

- 1.Prokić Zoran
- 2.Karić Miroljub
- 3.Mihajlović Novica
- 4.Knežević Bratislav
- 5.Đorđević Damjan
- 6.Đorđević Dejan
- 7.Janković Srđan
- 8.Jovanović Zoran
- 9.Begović Milan
- 10.Jeličić Rajko

7.Vrednost osnovnog kapitala u din.	18.076.089,22
-------------------------------------	---------------

8.Revalorizacione rezerve u din.	17.112.178,00
----------------------------------	---------------

9.Podaci o akcijama	Na dan 31.12.2012.	ISIN broj	CFI kod
Broj izdatih akcija			
-običene akcije	36.152	RSVSKRE67159	ESVUFR
-prioritetne akcije	/	/	/

10.Poslovno ime,sedište i poslovna adresa Revizorske kuće koja je revidirala poslednji Finansijski izveštaj	„EURO ADUT„Bulevar despota Stefana 12/V Beograd
Poslovni ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	„Beogradska berza„ a.d. Beograd

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1.Članovi ODBORA DIREKTORA

Ime,prezime prebivalište	Obrazovanje,sadašnje zaposlenje
ČETKOVIĆ OBREN-Predsednik odbora	Dipl.ing.JKP „Vodovod i kanalizacija„Kragujevac
RATKOVIĆ MILIJANA	dipl.ekonomista,Volks banka Kragujevac
KARIĆ MIROLJUB-izvršni direktor	Dr.vet.medicine ,Vet.stanica „Kragujevac„AD Kragujevac

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

ANALIZA PRIHODA I RASHODA

Red.br.		2011	2012
1.	Poslovni Prihodi	38.198.-	34.889.-
2.	Poslovni rashodi	40.690.-	34.368.-
3.	Poslovni dobitak	2.353.-	

4.	Poslovni gubitak Poslovni dobitak	2.492.-	521.-
5.	Finansijski prihodi	107.-	36.-
6.	Finansijski rashodi	3.150.-	1.641.-
7.	Ostali prihodi	217.-	145.-
8.	Ostali rashodi	630.-	232.-
9.	Gubitak iz redovnog poslovanja	5.948.-	1.171.-
10.	Gubitak pre oporezivanja	5.948.-	1.171.-
11.	Odloženi poreski prihodi perioda	86.-	107.-
12.	NETO GUBITAK	5.862.-	1.064.-

IV Promene bilansnih pozicija (poslovni prihodi i poslovni rashodi su smanjeni u odnosu na predhodnu godinu, poslovni rashodi smanjeni u odnosu na predhodnu godinu, pa je samim tim i gubitak manji.)

Na imovini i obavezama:

-Stalna imovina

U 2012. godini, minimalno ulaganje u osnovna sretstva,

-Potraživanja od kupaca

smanjen obim prometa jer je akcija koju plaća Ministarstvo znatno manja u odnosu na predhodnu godinu a koja u prihodima učestvuje u velikom procentu

-Smanjenje prihoda od vet. usluga

Smanjen broj stoke na terenu a samim tim i prihodi od lečenja istih.

-Kapital

povećan po osnovu revalorizacije građevinskog objekta.

-Poslovni rashodi

Smanjeni u odnosu na predhodnu godinu

-Finansijski rashodi

smanjeni u odnosu na predhodnu godinu

V- u narednom periodu planirano je ,ako akcija koju propisuje Ministarstvo bude urađena sveobuhvatno,rast prihoda a samim tim i bolji finansijski rezultat na kraju 2013.godine.
-planirana promena pravne forme ,prelazak u d.o.o.

VI-BITNI DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA

-Dana 25.02.2013.godine održana vanredna sednica Skupštine na kojoj je donesena Odluka o povlačenju 36.152 komada običnih akcija sa regulisanog tržišta odnosno MTP,ralog je preregistracija u d.o.o.

Dana 25.04.2013.godine Održana je skupština Akcionara na kojoj je usvojen Izveštaj o poslovanju u 2012.godini i izveštaj nezavisnog revozora.

U Kragujevcu

26.04.2013.



Veterinarska stanica
„Kragujevac“,AD Kragujevac

Miroljub Karić dr.vet.med.
/izvršni direktor/

Veterinarska stanica

„Kragujevac, „AD

Pib-101508962

Matični broj 07148950

U skladu sa članom 50. Stav 2. tačka 3. Zakona o tržištu kapitala (Sl.glasnik RS br.31/2011) lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja Veterinarske stanice „Kragujevac“ AD
(naziv društva)

MB 07148950 daju

IZJAVU

Prema našem vlastitom uverenju i najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu.

Potpisnici ove izjave prihvataju odgovornost za sadržaj godišnjeg finansijskog izveštaja .

Šef sektora finansija
i računovodstva

1

Nada Maksimović

Nada Maksimović



Dr. vet.med. Karić Miroljub

BR. 79

Datum 25.04.2013

VETERINARSKA STANICA,,KRAGUJEVAC,,AD Kragujevac
ULICA 19.OKTOBRA BR.3 KRAGUJEVAC

Matični broj:07148950 PIB-101508962
ŠIFRA DELATNOSTI.7500-veterinarske aktivnosti


Na osnovu člana 55.Statuta Veterinarske stanica,,Kragujevac,,AD na svojoj sednici Godišnje skupštine akcionara održanoj dana 25.04.2013.godine u poslovnim prostorijama Društva u ulici 19.oktobra br.3 sa početkom u 10.časova,skupština donosi sledeće

O D L U K E

1. usvaja se finansijski izveštaj (završni račun) za 2012.godinu sa mišljenjem Nezavisnog revizora.Odluka je doneta sa 22.414 glasova ZA i bez glasova PROTIV i UZDRŽAN.
2. Usvaja se mišljenje nezavisnog revizora.Odluka je doneta je sa 22.414 glasova ZA i bez glasova PROTIV i UZDRŽAN.

U Kragujevcu

25.04.2013.g.

Predsednik Skupštine
Veterinarske stanice ,,Kragujevac,,AD

Maksimović Nada



Veterinarska stanica
„Kragujevac..AD
Kragujevac
Matični broj:07148950
PIB-101508962

**JA ,KARIĆ MIROLJUB,ZAKONSKI ZASTUPNIK I DIREKTOR
VETERINARSKJE STANICE „KRAGUJEVAC,, AD KRAGUJEVAC**

IZJAVLJUJEM

**Da gubitak za 2012.godinu u iznosu od 1.064.-(u hiljadama dinara)
nije pokriven niti je vršena raspodela dobiti.**

**Kragujevac
26.04.2013.**



Direktor

Dr.vet.med.Miroljub Karić