

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
07290586 Maticni broj	101290656 PIB
Sifra delatnosti	
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika opruga Čačak AD

Sediste : Čačak, Vukašina Ignjatovića bb

BILANS USPEHA



7005017315737

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		7573	7335
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		6540	6053
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	131
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		129	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1162	1151
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		9003	8269
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		653	469
51	2. Troškovi materijala	209		3816	3435
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		2145	1855
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		1378	1607
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		1011	903
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		1430	934
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215			
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		10	4
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		4053	2820
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		2399	1267
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		214	615
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				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		214	615
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		214	615
	Ä...Ä": NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Zamj dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

B. Lubinski



Zakonski zastupnik

M. Ust

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)

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07290586</div> Maticni broj	Popunjava pravno lice - preduzetnik <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 150px; height: 15px;"></div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">101290656</div> PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3 Vrsta posla	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; width: 20px; height: 15px;"></div> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **Fabrika opruga Čačak AD**

Sediste : **Čačak, Vukašina Ignjatovića bb**

BILANS STANJA



7005017315720

na dan **31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		23626	26447
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		6	16
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		23620	26431
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		23620	26431
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			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		5068	4856
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		941	1023
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		4127	3833
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		3318	2960
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		119	170

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		690	703
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		28694	31303
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		28694	31303
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A. KAPITAL ; (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		9203	8989
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		29059	29059
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		214	0
35	VIII. GUBITAK	109		20070	20070
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		19491	22314
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		19491	22314
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		17059	16808
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		1751	1588
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		527	3780
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		154	138
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		28694	31303
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Zamir dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Babun



Zakonski zastupnik

Mant

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		
07290586 Maticni broj		101290656 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika opruga Čačak AD

Sediste : Čačak, Vukašina Ignjatovića bb

STATISTICKI ANEKS



7005017315751

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

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

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	16	0	16
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	10	XXXXXXXXXXXX	10
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	6	0	6
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	69353	42922	26431
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	21	XXXXXXXXXXXX	21
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	2832	XXXXXXXXXXXX	2832
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	66542	42922	23620

III STRUKTURA ZALJHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	709	664
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	226	355
13	4. Roba	619	6	4
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621		
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	941	1023

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	29059	29059
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : stranj kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	29059	29059

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	29059	29059
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	29059	29059
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	29059	29059

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	3318	2960
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	1751	1557
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	866	615
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	6199	5178
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	1326	1147
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	167	144
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	326	282
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	1560	1291
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	15513	13174

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	1324	1349
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	1819	1573
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	326	282
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656		
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	239	15
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljava	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	1378	1607
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	46	0
553	13. Troškovi platnog prometa	663	39	29

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	403	353
556	16. Troškovi doprinosa	666	0	2
562	17. Rashodi kamata	667	10	4
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	10	4
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	10	4
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu covekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	5604	5222

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	849	614
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677		
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	849	614

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

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

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

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

U 2013 dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07290586 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101290656 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika opruga Čačak AD

Sediste : Čačak, Vukašina Ignjatovića bb

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017315744

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	6419	8108
1. Prodaja i primljeni avansi	302	5257	6757
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	1162	1351
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	7213	6521
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	4355	4120
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	2145	1855
3. Placene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	713	546
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	0	1587
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	794	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	695	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	695	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	21	0
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	21	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323	674	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324		

POZICIJA 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	69	0
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	69	0
3. Ostale dugorocne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	0	1607
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	1607
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	69	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	0	1607
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	7183	8108
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	7234	8128
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	51	20
Ä...Ä: GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	170	190
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	119	170

U 2013 dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

B. Lub. relub



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

07290586 Maticni broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik	101290656 Sifra delatnosti PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika opruga Čačak AD

Sediste : Čačak, Vukašina Ignjatovića bb

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017315768

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)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	29095	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	29095	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	36	419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	29059	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	29059	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	29059	426		439		452	

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469		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		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		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478		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	20905	531		544	8190
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506	193	519		532		545	193
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	193	521	20905	534		547	8383
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	615	522		535		548	615
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	193	523	220	536		549	9
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	615	524	20685	537		550	8989
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	615	526	615	539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	20070	540		553	8989
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	214	528		541		554	214
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	214	530	20070	543		556	9203

Red. br.	O.P.I.S.	ACP	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 Čačak dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

B. Lubretub



Zakonski zastupnik

M. M. M. M.

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)

1. OSNIVANJE I POSLOVANJE PREDUZEĆA

Preduzeće je osnovano 12.03.1980.god.kao društveno preduzeće i kao takvo je poslovalo do 15.02.2005.god.kada je transformisano u akcionarsko društvo.

PIB: 101290656

PDV broj: 131821902

Pretežna delatnost društva je 2594

Prema kriterijumima za razvrstavanje društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na kraju 2012.god.je bio 4.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaj FABRIKE OPRUGA ČAČAK AD sastavljen je u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštaja.

Finansijski izveštaj je iskazan u hiljadama dinara – CSD, odnosno nacionalnoj valuti Republike Srbije gde je Preduzeće i registrovano. Finansijski izveštaj u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1.NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja – ulaganje u računovodstvene programe sa stopom otpisa od 20% iznose

3.2.Građevinski objekti-otpis 2,5% i njihova sadašnja vrednost iznosi

3.3.Oprema za vršenje osnovne delatnosti-Preduzeće je zadržalo dosadašnje stope predviđene Pravilnikom o nomenklaturi osnovnih sredstava i njihova sadašnja vrednost iznosi

3.4.Zalihe

Zalihe materijala vrednuju se po nabavnoj vrednosti uvećane za zavisne troškove nabavke, a zalihe gotovih proizvoda po prodajnoj ceni.

Vrednost zaliha

	2012.god.	2011.god.
Materijal	709	664
Got.proizvodi	226	355
Roba	6	4
Svega	941	1023
3.5 Prihodi od prodaje	2012.god.	2011.god.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	849	614
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	5691	5439
Svega	6540	6053
3.6 Prihodi od aktiviranja ili potrošnje prizvoda za sopstvene potrebe	2012.god.	2011.god.
3.7 Povećanje i smanjenje vrednosti zalihe učinaka	2012.god.	2011.god.
Početne zalihe učinaka	355	223
Gotovi proizvodi	226	355
Krajne zalihe proizvoda		
Smanjenje zaliha	129	
Povećanje zaliha		131
3.7 Ostali poslovni prihodi	2012.god.	2011.god.
Prihodi od zakupnina	1162	1113
Prihod od donacija		38
3.8 Nabavna vrednost prodate robe	2012.god.	2011.god.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	653	469
3.9 Troškovi zarada i naknada	2012.god.	2011.god.
Troškovi bruto zarada	1819	1573
Troškovi doprinosa na teret poslodavca	326	282
 	2012.god.	2011.god.
3.10 Troškovi amortizacije	1378	1607

3.11 Ostali poslovni rashodi	2012.god.	2011.god.
Troškovi usluga na izradi učinaka	81	13
Troškovi transportnih usluga	99	107
Troškovi usluga održavanja	39	
Ostali troškovi proizvodnih usluga	20	396
Svega troškovi proizvodnih usluga	239	516
Troškovi neproizvodnih usluga		
Troškovi premije osiguranja	46	
Troškovi platnog prometa	39	29
Troškovi poreza	403	358
Ostali nematerijalni troškovi		
Svega nematerijalni troškovi	772	387
UKUPNO	1011	903
3.11 Finansijski rashodi	2012.god.	2011.god.
Rashodi kamata	10	4
Negativne kursne razlike		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNO	10	4
3.12 Ostali prihodi	2012.god.	2011.god.
Dobici od prodaje opreme	695	
Prihodi od smanjenja obaveza	3225	2820
Ostali nepomenuti prihodi	133	
UKUPNO	4053	2820
3.13 Ostali rashodi	2012.god.	2011.god.
Manjkovi	5	3
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potr.	67	43
Rashodi po osnovu indirek.otpisa potraž.	852	
Rashodi po osnovu rash.zaliha mater.i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		1221
Gubici po osnovu rash.i prodaje opreme	1465	
UKUPNO	2399	1267

KAPITAL

1.Akcijski kapital	29059
Akcionari Akcioni fond RS	8,58942
SZR Rolomont	83,42338
Radnici	2,99047
Manjinski interes	4,99673



FABRIKA OPRUGA ČAČAK

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "FABRIKA OPRUGA" AD. ČAČAK (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.

Osnove za mišljenje sa rezervom

(1) Kao što je navedeno u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, usaglašena potraživanja od kupaca u zemlji iznose 2,620 hiljada dinara i ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo objektivnost iskazanih stanja potraživanja od kupaca u zemlji.

(2) Kao što je navedeno u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, zbog toga što nije u celosti izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji starijih od godinu dana, Društvo je precenilo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 256 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).

(3) Kao što je navedeno u napomeni D10 uz finansijske izveštaje, obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u iznosu od 1,454 hiljade dinara i ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo objektivnost iskazanih stanja obaveza prema dobavljačima u zemlji.

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 D3 uz finansijske izveštaje:

- Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16). Naše je mišljenje, s obzirom na visinu vladajuće stope inflacije, da bi nekretnine, postrojenja i oprema bili realnije vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti iz paragrafa 31 MRS 16, za šta je potrebno izvršiti promenu računovodstvenih politika.
- Društvo nije izvršilo reklasifikaciju dela građevinskog objekta koje su promenile namenu na investicione nekretnine, u skladu paragrafom 57 MRS 40 – Investicione nekretnine.

(2) Kao što je navedeno u napomeni D21 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je vići od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 15,364 hiljade dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

(3) Kao što je navedeno u napomeni D22 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 5,255 hiljada dinara. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

Beograd, 26.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor,

Gordana Ekmečić



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"FABRIKA OPRUGA" AD. ČAČAK

Beograd, 26.04.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	21
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	22

ORGANIMA UPRAVLJANJA
"FABRIKA OPRUGA" AD. ČAČAK

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "FABRIKA OPRUGA" AD. ČAČAK (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.

Osnove za mišljenje sa rezervom

(1) Kao što je navedeno u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, usaglašena potraživanja od kupaca u zemlji iznose 2,620 hiljada dinara i ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo objektivnost iskazanih stanja potraživanja od kupaca u zemlji.

(2) Kao što je navedeno u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, zbog toga što nije u celosti izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji starijih od godinu dana, Društvo je precenilo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 256 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).

(3) Kao što je navedeno u napomeni D10 uz finansijske izveštaje, obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u iznosu od 1,454 hiljade dinara i ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo objektivnost iskazanih stanja obaveza prema dobavljačima u zemlji.

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 D3 uz finansijske izveštaje:

- Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16). Naše je mišljenje, s obzirom na visinu vladajuće stope inflacije, da bi nekretnine, postrojenja i oprema bili realnije vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti iz paragrafa 31 MRS 16, za šta je potrebno izvršiti promenu računovodstvenih politika.

- Društvo nije izvršilo reklasifikaciju dela građevinskog objekta koje su promenile namenu na investicione nekretnine, u skladu paragrafom 57 MRS 40 – Investicione nekretnine.

(2) Kao što je navedeno u napomeni D21 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je vići od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 15,364 hiljade dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

(3) Kao što je navedeno u napomeni D22 uz finansijske izveštaje, potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 5,255 hiljada dinara. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

Beograd, 26.04.2013. godine



Ovlašćeni revizor,
Gordan Ekmečić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

hiljada dinara

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		23,626	26,447
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	6	16
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	23,620	26,431
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	23,620	26,431
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)			
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani			
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		5,068	4,856
I. ZALIHE	D4	941	1,023
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		4,127	3,833
1. Potraživanja	D5	3,318	2,960
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D6	119	170
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D7	690	703
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		28,694	31,303
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		28,694	31,303
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)		9,203	8,989
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D8	29,059	29,059
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D8	214	
VIII. GUBITAK	D8	20,070	20,070
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		19,491	22,314
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		19,491	22,314
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D9	17,059	16,808
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D10	1,751	1,588
4. Ostale kratkoročne obaveze	D11	527	3,780
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalnih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D12	154	138
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		28,694	31,303
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

POZICIJA	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)	D13	7,573	7,335
1. Prihodi od prodaje	D13	6,540	6,053
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D13		131
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D13	129	
5. Ostali poslovni prihodi	D13	1,162	1,151
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D14	9,003	8,269
1. Nabavna vrednost prodate robe	D14	653	469
2. Troškovi materijala	D14	3,816	3,435
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D14	2,145	1,855
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D14	1,378	1,607
5. Ostali poslovni rashodi	D14	1,011	903
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		1,430	934
V. FINANSIJSKI PRIHODI			
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D15	10	4
VII. OSTALI PRIHODI	D16	4,053	2,820
VIII. OSTALI RASHODI	D17	2,399	1,267
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		214	615
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)	D18	214	615
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)

hiljada dinara

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		214	615
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
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

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	6,419	8,108
1. Prodaja i primljeni avansi	5,257	6,757
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1,162	1,351
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	7,213	6,521
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	4,355	4,120
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	2,145	1,855
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	713	546
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)		1,587
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	794	
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	695	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	695	
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	21	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	21	
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	674	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	69	
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	69	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		1,607
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		1,607
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	69	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		1,607
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	7,183	8,108
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	7,234	8,128
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	51	20
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	170	190
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)	119	170

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	29,095		20,905	8,190
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje		193		193
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje				
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	29,095	193	20,905	8,383
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		615		615
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	(36)	(193)	(220)	(9)
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	29,059	615	20,685	8,989
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje				
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje		(615)	(615)	
Korigovano početno stanje	29,059		20,070	8,989
Ukupna povećanja u tekućoj godini		214		214
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	29,059	214	20,070	9,203

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Zoran Bogićević, izvršni direktor
2. Vera Divčević, Agencija za računovodstvene usluge "Vera" Čačak.

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 br. 72/2013 od 22.04.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Vera Divčević, Agencija za računovodstvene usluge "Vera" Čačak
2. Jovanka Živanović, samostalni komercijalni referent.

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

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

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

1.7. Revizorski tim:

1. Gordan Ekmečić, ovlašćeni revizor
2. mr Jelena Mihić-Munjić, ovlašćeni revizor
3. Svetlana Pavlović, revizor

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

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Fabrika opruga Čačak, Čačak, ulica Vukašina Ignjatovića bb, je osnovana kao društveno preduzeće i upisana u registar Privrednog suda u Kraljevu 16.11.1979. godine, Fi 187/02. Pretežna delatnost Društva je proizvodnja opruga, eksera, opružnih osigurača i elemenata. Promena vlasništva je izvršena po Ugovoru o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije br. 1-1609/04.617 UAP/02 od 24.12.2004. godine. Društvo je prevedeno u registar privrednih subjekata Rešenjem Agencije za privredne registre br. 2817/2005 od 14.02.2005. godine.

U toku 2008. godine Društvo je prodato SZR „Rolomont“-u Čačak (Milojica Milić kao preduzetnik) kome pripada 83.42% kapitala, dok 16,58 % kapitala pripada fizičkim licima. Društvo je izvršilo prevođenje kod Agencije za privredne registre dana 27.10.2008. godine pod brojem BD 136623/2008.

Usklađivanje sa novim Zakonom o privrednim društvima upisano je kod Agencije za privredne registre dana 03.10.2012. godine pod brojem BD 127733/2012.

Vrednost osnovnog kapitala je navedena u napomeni D8 uz finansijske izveštaje.

Matični broj: 07290586

Šifra delatnosti: 2594 – Proizvodnja veznih elemenata i vijačnih mašinskih proizvoda

PIB 101290656

Prema podacima iz finansijskih izveštaja za 2012. godinu prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 4.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

18/10, 101/11 i 119/12),

- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04 i 93/12),
- 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),

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

B2. 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).

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 20.00%.

B3. 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.

B4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine

B5. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

Grupe sredstava	Stope amortizacije
1. Građevinski objekti	2.5%-10%
2. Oprema	5% - 25%

B6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B6.1. Učešće u kapitalu

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

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

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

B6.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

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

B6.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

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

B7. ZALIHE

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

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

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

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

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

B8. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

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

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

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

B9. 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 60 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B10. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B11. 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 60 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B12. 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.

B13. 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.

B14. 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.

B15. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

B16. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisiju premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

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

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

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

B17. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama.

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.

B18. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj 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.

B19. 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.

B20. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

B21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B22. 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.

B23. 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.

B24. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B25. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B26. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B26.1. 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,
- 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.

B26.2. 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.

B27. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B27.1. 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.

B27.2. 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.

B28. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B28.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, 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 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.

B28.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, 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 nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B29. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B29.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B29.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B30. 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

Indeksi potrošačkih cena u Republici Srbiji:

Mesec	2012.
Januar	100,1
Februar	100,9
Mart	102,0
April	102,6
Maj	104,1
Jun	105,2
Jul	105,4
Avgust	107,1
Septembar	109,6
Oktobar	112,7
Novembar	112,6
Decembar	112,2

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

D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Hiljada dinara

	<u>Ostala nematerijalna ulaganja</u>
Nabavna bruto vrednost na početku godine	50
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	50
Kumulirana ispravka na početku godine	34
Povećanje:	10
Amortizacija u toku godine	10
Stanje ispravke na kraju godine	44
Neto sadašnja vrednost:	
31.12.2012. godine	6
Neto sadašnja vrednost:	
31.12.2011. godine	16

Ostala nematerijalna ulaganja u neto iznosu od 6 hiljada dinara odnose se na računarski softver.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije. Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Hiljada dinara

	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	43,603	30,907	74,510
Povećanje:		22	22
Nabavka, aktiviranje i prenos		22	22
Smanjenje:		(3,341)	(3,341)
Prodaja u toku godine		(3,084)	(3,084)
Rashod u toku godine		(257)	(257)
Nabavna vrednost na kraju godine	43,603	27,588	71,191
Kumulirana ispravka na početku godine	19,965	28,114	48,079
Povećanje:	1,074	294	1,368
Amortizacija	1,074	294	1,368
Smanjenje:		(1,876)	(1,876)
Po osnovu prodaje		(1,619)	(1,619)
Po osnovu rashodovanja		(257)	(257)
Stanje na kraju godine	21,039	26,532	47,571
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2012. godine	22,564	1,056	23,620
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2011. godine	23,638	2,793	26,431

Građevinski objekti su u vlasništvu Društva.

Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16). Naše je mišljenje, s obzirom na visinu vladajuće stope inflacije, da bi nekretnine, postrojenja i oprema bili realnije vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti iz paragrafa 31 MRS 16, za šta je potrebno izvršiti promenu računovodstvenih politika.

Društvo nije izvršilo reklasifikaciju dela građevinskog objekta koje su promenile namenu na investicione nekretnine, u skladu paragrafom 57 MRS 40 – Investicione nekretnine.

U toku godine izvršena je nabavka sledeće opreme:

Hiljada dinara

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Kućište za računar	22

Prodaja opreme u toku godine prikazana je u narednoj tabeli:

Hiljada dinara

Prodato sredstvo	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Putničko vozilo "Mercedes"	695	3,084	1,619	1,465	(770)
Ukupno:	695	3,084	1,619	1,465	(770)

Društvo je u okviru ostalih prihoda (napomena D16 uz finansijske izveštaje) evidentiralo dobitak od prodaje opreme u iznosu od 695 hiljada dinara i u okviru ostalih rashoda (napomena D17 uz finansijske izveštaje) gubitak od prodaje opreme u iznosu od 1,465 hiljada dinara, a trebalo je da u okviru ostalih rashoda evidentira gubitak od prodaje opreme u iznosu od 770 hiljada dinara. Zbog navedenog, ostali prihodi i ostali rashodi su preceñeni u iznosu od 770 hiljada dinara, što nema uticaja na finansijski rezultat (dobitak).

Rashodovanje opreme u toku godine prikazano je u narednoj tabeli:

Hiljada dinara

Rashodovana sredstva	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (2-3)	Gubitak (4)
1	2	3	4	5
Kancelarijski nameštaj	257	257		

Kao što je navedeno u tabeli rashodovana oprema nema sadašnju vrednost, tako da nema gubitka po osnovu rashodovanja opreme.

Obračun amortizacije građevinskih objekata, postrojenja i opreme izvršen je primenom proporcionalne metode amortizacije. Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

D4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	709	664
1.1. Nabavna vrednost	949	835
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(240)	(171)
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	154	154
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(154)	(154)
3. Zalihe učinaka neto (3.1.)	226	355
3.1. Gotovi proizvodi (neto)	226	355
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	6	4
4.1. Bruto vrednost robe	8	5
4.2. Ukalkulisana razlika u ceni	(2)	(1)
Zalihe - neto (1 do 4)	941	1,023

Zalihe materijala i gotovih proizvoda su usaglašene sa popisom.

Društvo vrši obračun troškova i učinaka preko klase 9 – Obračun troškova i učinaka.

Zalihe učinaka su vrednovane po stvarnoj ceni koštanja.

Smanjenje vrednosti gotovih proizvoda iskazanom u Bilansu stanja u iznosu od 129 hiljada dinara odgovara smanjenju vrednosti zaliha učinaka iskazanom u Bilansu uspeha.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Kupci u zemlji
Bruto potraživanje na početku godine	2,960
Bruto potraživanje na kraju godine	4,177
Ispravka vrednosti na početku godine	
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	859
Ispravka vrednosti na kraju godine	859
NETO STANJE	
31.12.2012. godine	3,318
31.12.2011. godine	2,960

Društvo je usaglašavalo potraživanja od kupaca u zemlji, shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Usaglašena potraživanja od kupaca u zemlji iznose 2,620 hiljada dinara i ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo objektivnost iskazanih stanja potraživanja od kupaca u zemlji.

Hiljada dinara

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)	3,062	1,115	4,177
Ispravka vrednosti		(859)	(859)
Neto potraživanja	3,062	256	3,318

Zbog toga što nije u celosti izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji starijih od godinu dana, Društvo je procenilo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 256 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).

D6. GOTOVINA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Dinarski poslovni račun	119	170

Dinarski poslovni račun odgovara izvodu banke.

D7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	6	
2. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)		23
3. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	684	680
UKUPNO (1 do 3)	690	703

Društvo je u okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja (684 hiljade dinara) iskazalo suprotan (dugovni) saldo obaveza po osnovu poreza na dobitak (4 hiljade dinara) i suprotan (dugovni) saldo ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja (680 hiljada dinara), iz ranijih godina. Nismo mogli da pribavimo zadovoljavajući revizorski dokaz kako bi se uverili na šta se odnose suprotna (dugovna) salda obaveza po osnovu poreza na dobitak i ostalih pasivnih vremenskih razgraničenja iz ranijih godina iskazan u okviru ostalih aktivnih vremenskih razgraničenja.

D8. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	29,059	29,059
I. Svega osnovni kapital (1)	29,059	29,059
2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (2.1.)	214	
2.1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	214	
II. Svega neraspoređeni dobitak (2)	214	
3. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	20,070	20,070
III. Svega gubitak do visine kapitala (3)	20,070	20,070
KAPITAL (I+II-III)	9,203	8,989

Većinski vlasnik Društva je pravno lice SZR »Rolomont« iz Čačka sa akcijskim kapitalom od 83.42%.

Osnovni kapital registrovan kod Agencije za privredne registre pod brojem BD 136623/2008 na dan 27.10. 2008. godine iznosi 585.969,71 EUR (novčani) i 47.474,06 EUR (u stvarima).

Prema članu 589. Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS« 36/11 i 99/11) osnovni kapital se do 01.01.2014. godine preračunava u dinare po srednjem kursu na dan uplate. APR još nije izvršila preračun osnovnog akcijskog kapitala u dinare.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Akcijski kapital
Stanje na početku godine	29,059
Stanje 31.12. tekuće godine	29,059

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

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	
Povećanje:	214
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	214
Stanje 31.12. tekuće godine	214

c) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	20,070
Stanje 31.12. tekuće godine	20,070

U Izveštaju o promenama na kapitalu smanjenje na neraspoređenom dobitku i gubitku do visine kapitala po osnovu ispravke greške u tekućoj godini u iznosu od 615 hiljada dinara je iskazano zato što je Društvo greškom u 2012. godini posle otvaranja početnog stanja pod 01.01.2012. godine smanjilo dobitak iz 2011. godine u iznosu od 615 hiljada dinara u korist gubitka ranijih godina, nezavisno od Odluke o pokriću gubitka koja je doneta kasnije (18.04.2012. godine). Društvo je trebalo na osnovu Odluke o pokriću gubitka da iskaže smanjenje na dobitku i gubitku u tekućoj godini u iznosu od 615 hiljada dinara. Zbog navedenog, Društvo je u Izveštaju o promenama na kapitalu smanjenje na dobitku i gubitku po osnovu ispravke greške u tekućoj godini precenilo u iznosu od 615 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo smanjenje na dobitku i gubitku u tekućoj godini.

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	39	2,321	7.99%	2,321
Akcije pravnih lica – SZR »Rolomont« Čačak	1	24,242	83.42%	24,242
Akcije Akcijskog fonda	1	2,496	8.59%	2,496
Svega akcijski kapital	41	29,059	100.00%	29,059

Knjigovodstvena vrednost akcijskog kapitala je jednaka emisioj vrednosti akcijskog kapitala.

Nominalna vrednost jedne akcije je 1,000.00

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 316.70

U 2012. godini nije bilo trgovanja akcijama Društva na berzi.

D9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

Kratkoročne finansijske obaveze

17,059

16,808

Kreditor	Dan prenosa sredstava	Rok otplate	Kamatna stopa	Valuta	Iznos hiljada dinara
Pozajmice bivšeg vlasnika Milanović Radoja iz Čačka	Ranije godine	6 meseci	Bez kamate	RSD	12,574
Pozajmica SZR "Rolomont" Čačak	Ranije godine	12 meseci	Bez kamate	RSD	1,625
Pozajmica vlasnika Gorana Milića iz Čačka	Ranije godine	12 meseci	Bez kamate	RSD	2,610
Pozajmica vlasnika Gorana Milića iz Čačka	07.09.12	Nije utvrđen	Zakonska zatezna	RSD	250
Ostale kratkoročne finansijske obaveze - ukupno					17,059

Društvo nije usaglasilo ostale kratkoročne obaveze (obaveze po osnovu pozajmica), što nije u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Zbog toga što je pozajmicu vlasnika Gorana Milića iz Čačka u iznosu od 250 hiljada dinara, za koju nije utvrđen rok vraćanja iskazalo u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza, Društvo je ostale kratkoročne finansijske obaveze precenilo u iznosu od 250 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo ostale dugoročne obaveze, što nema uticaja na finansijski rezultat.

D10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Hiljada dinara

31. decembra 2012. 31. decembra 2011.

1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

2

31

2. Dobavljači u zemlji

1,749

1,557

OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 2)

1,751

1,588

Društvo je usaglašavalo obaveze prema dobavljačima u zemlji, shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene u iznosu od 1,454 hiljade dinara i ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo mogli da potvrdimo objektivnost iskazanih stanja obaveza prema dobavljačima u zemlji.

D11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	(593)	1,036
2. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1,119	2,743
3. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		1
4. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	1	
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 4)	527	3,780

Suprotan (dugovni) saldo obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od 593 hiljade dinara i obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca u iznosu od 1,119 hiljada dinara se odnose na ranije godine. Društvo nije usaglasilo obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada sa evidencijom poreske uprave iz kojih bi se mogli uveriti u objektivnost iskazanih stanja obaveza za porez i doprinose na zarada i naknada zarada.

D12. 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	91	138
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1.)	4	
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4	
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1.)	59	
3.1. Obračunati prihodi budućeg perioda	59	
OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR (1 do 3)	154	138

Obračunati prihodi budućeg perioda (59 hiljada dinara) se odnose na unapred naplaćenu zakupninu.

D13. 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	849	614
I. Prihodi od prodaje robe (1)	849	614
2. Prihodi od prodaje proiz. i usluga na domaćem tržištu	5,691	5,439
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga (2)	5,691	5,439
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	6,540	6,053
b) Promena vrednosti zaliha učinaka		
3. Povećanja vrednosti zaliha učinaka		131
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	129	
c) Ostali prihodi		
5. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija		38
6. Prihodi od zakupnine	224	272
7. Ostali poslovni prihodi	938	841
C. OSTALI PRIHODI (5 do 7)	1,162	1,151
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+3-4)	7,573	7,335

Prihodi od zakupnine (224 hiljade dinara) se odnosi na izdavanje poslovnog prostora u zakup na neodređeno vreme društvu SZTR »Rolomont« Čačak.

Ostali poslovni prihodi (938 hiljada dinara) se odnose na prefakturisane troškove (električna energija, telefoni i ostalo) zakupcu SZTR »Rolomont« Čačak.

D14. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodane robe	653	469
I. Nabavna vrednost prodane robe (1)	653	469
2. Troškovi materijala za izradu	2,424	2,016
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	68	74
4. Troškovi goriva i energije	1,324	1,345
II. Troškovi materijala (2 do 4)	3,816	3,435
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	1,819	1,574
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	326	281
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 6)	2,145	1,855
7. Troškovi amortizacije	1,378	1,607
IV. Troškovi amortizacije (7)	1,378	1,607
8. Troškovi usluga na izradi učinaka	81	15
9. Troškovi transportnih usluga	100	108
10. Troškovi usluga na održavanju	40	
11. Troškovi reklame i propagande		87
12. Troškovi ostalih usluga	18	57
a) Troškovi proizvodnih usluga (8 do 12)	239	267
13. Troškovi neproizvodnih usluga	269	215
14. Troškovi reprezentacije	3	
15. Troškovi premije osiguranja	46	
16. Troškovi platnog prometa	39	29
17. Troškovi poreza	403	353
18. Troškovi doprinosa		2
19. Ostali nematerijalni troškovi	12	37
b) Nematerijalni troškovi (13 do 19)	772	636
V. Ostali poslovni rashodi (a+b)	1,011	903
POSLOVNI RASHODI (I do V)	9,003	8,269
POSLOVNI GUBITAK	1,430	934

D15. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
Rashodi kamata	10	4

D16. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje postrojenja i opreme	695	
2. Viškovi	2	1
3. Prihodi od smanjenja obaveza	3,225	2,819
4. Ostali nepomenuti prihodi	131	
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	4,053	2,820

Prihodi od smanjenja obaveza (3,225 hiljada dnara) se odnose na otpis obaveza za glavni dug za doprinose za zdravstveno osiguranje, prema Rešenju Ministarstva finansija Republike Srbije br. 30-433-2-1-00066/2009-0 od 28.05.2012. godine.

Ostali nepomenuti prihodi sadže:

	Hiljada dinara
	01.01-31.12.2012.
1. Prihode po osnovu subvencionisanja poreza na zarade i doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje	81
2. Prihode po osnovu prodaje otpadnog materijala	50
Ukupno (1+2)	131

Zbog toga što je prihode po osnovu subvencionisanja poreza na zarade i doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje evidentiralo u okviru ostalih nepomenutih prihoda, Društvo je ostale nepomenute prihode precenilo u iznosu od 81 hiljade dinara, a u istom iznosu je podcenilo prihode od subvencija, što nema uticaja na finansijski rezultat (dobitak).

D17. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu prodaje postrojenja i opreme	1,465	
2. Manjkovi	5	3
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potaživanja	929	43
4. Ostali nepomenuti rashodi		1,221
OSTALI RASHODI (1 do 4)	2,399	1,267

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potaživanja sadrže:

	Hiljada dinara
	01.01-31.12.2012.
1. Rashode po osnovu obezvređenja potaživanja od kupaca u zemlji	859
2. Rashode po osnovu direktnog otpisa potaživanja	70
Ukupno (1+2)	929

Zbog toga što je rashode po osnovu obezvređenja potaživanja od kupaca u zemlji evidentiralo u okviru rashoda po osnovu direktnog otpisa potaživanja, Društvo je rashode po osnovu direktnog otpisa potaživanja precenilo u iznosu od 859 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potaživanja, što nema uticaja na finansijski rezultat (dobitak).

D18. DOBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	214	615
Neto dobitak (1)	214	615

D19. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo u svojstvu tužioca vodi 3 sudska spora sa pravnim licima u vrednosti od 818 hiljada dinara.

Društvo nema hipoteka ni drugih oblika terećanja imovine.

D20. PREZENTACIJA GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU

U toku revizije smo se uverili da Društvo shodno članu 50. Zakona o tržištu kapitala sastavlja godišnji izveštaj o poslovanju, koji je dužno da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije najkasnije četiri meseca nakon završetka poslovne godine.

D21. FINANSIJSKA STABILNOST

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	23,626	26,447
2. Zalihe i dati avansi	941	1,023
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 2)	24,567	27,470
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	9,203	8,989
II. Trajni i dugoročni kapital (3)	9,203	8,989
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	2.67	3.06

Koeficijent finansijske stabilnosti je vići od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 15,364 hiljade dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D22. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	7,573	7,335
2. Varijabilni rashodi	5,498	4,839
3. Marža pokrića (1-2)	2,075	2,496
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	3,505	3,430
5. Neto finansijski rashodi	10	4
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(1,440)	(938)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.2740	0.3403
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	12,828	10,092
9. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je $8 > 1$	5,255	2,757
10. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (9/1) x 100	69.40%	37.58%

Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 5,255 hiljada dinara. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom.

"MDM Revizija" d.o.o
Takovska br.11
11000 Beograd

ФАБРИКА ОПРУГА ЧАЧАК А.Д.
Букашница Милострвића б.б.
32103 Чачак
Датум: 22.04.2013
Број: 72

PREDMET. Izjava rukovodstva o finansijskim izveštajima za 2012. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu privrednog društva FABRIKA OPRUGA ČAČAK AD ČAČAK za 2012. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Društva i njegov poslovni rezultat, potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Finansijski izveštaji Društva su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i računovodstvenim propisima Republike Srbije.
2. Nije nam poznato da je iko od rukovodioca ili zaposlenih u Društvu, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumnjive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera ili sumnje u pronevere koje se odnose na poslovanje Društva.
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa Društva, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i drugih kontrolnih organa.
4. Sistem internih kontrola funkcioniše i nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izveštaja.
5. Ne postoje rezervisanja za značajne gubitke koji mogu nastati zbog ugovornih obaveza koja nisu obelodanjena u finansijskim izveštajima.
6. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Društva ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u finansijskim izveštajima.

7. Identifikovali smo sva sredstva kojima Društvo raspolaže na dan bilansa. Sredstva su vrednovana u skladu sa računovodstvenim politikama.
8. Društvo ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.
9. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.
10. Identifikovali smo i na odgovarajući način obelodanili sve transakcije sa povezanim pravnim licima, fizičkim ili pravnim licima u čijim se poslovnim odnosima javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke, shodno MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i Zakonu o porezu na dobit. Pored toga, obelodanili smo prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze, po osnovu transakcija:
 - između matičnog pravnog lica i zavisnih, zajedničkih i pridruženih pravnih lica,
 - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica,
 - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica s jedne i pridruženih pravnih lica sa druge strane,
 - sa pravnim licima i članovima ključnog upravljačkog tela ili njihovih članova uže porodice i dr.
11. Osim događaja sa kojima smo vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.
12. Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo vam stavili na uvid.

Mesto, xx.xx.2013. godine

СНСМ 2204. 2013. год.

Potpis ovlašćenog lica

