

U skladu sa članom 50. i članom 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 14/2012)

PROLETER A.D. IVANJICA
MB: 07190409
Objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2012. GODINU

Ivanjica,

april 2013. Godine

Sadržaj:

I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- BILANS STANJA
- BILANS USPEHA
- IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
- IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
- NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

II IZVEŠTAJ REVIZORA

III GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA SA NAPOMENOM O NEUSVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100%;">07190409</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100%; height: 20px;"></div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100%;">100932244</div> PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 30px;">750</div> 1 2 3 Vrsta posla	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 19	<div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px; display: inline-block;"></div> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **Proleter AD fabrika arapa Ivanjica**

Sediste : **Ivanjica, Milinka Kuši a 108**

BILANS STANJA



7005017944661

na dan **31.12.2012. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		335525	338991
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		335507	338972
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		332377	335788
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		3130	3184
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		18	19
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		18	19
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		409529	444995
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		229924	151672
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		179605	293323
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		156418	239342
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		1	1
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		277	174
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		9260	41904

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		13649	11902
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		745054	783986
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		745054	783986
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		7810	339014
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		201276	207445
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		91597	91597
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		11476	11476
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		182999	193764
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		10393	12563
35	VIII. GUBITAK	109		95189	101955
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		518625	559848
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		5664	6941
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		7700	58381
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		7700	57552
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		0	829
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		505261	494526
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		132625	178632
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		334278	288931
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		32851	26888
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		4956	75
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		551	0

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		25153	16693
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		745054	783986
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		7810	339014

U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px; margin: 0 auto;">07190409</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px; margin: 0 auto;"></div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px; margin: 0 auto;">100932244</div> PIB	
Popunjavanje Agencija za privredne registre			
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 30px; margin: 0 auto;">750</div> 1 2 3 Vrsta posla	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 20px; margin: 0 auto;"></div> 20 21 22 23 24 25 26	

Naziv : **Proleter AD fabrika arapa Ivanjica**

Sediste : **Ivanjica, Milinka Kuši a 108**

BILANS USPEHA



7005017944678

u period **01.01.2012 do 31.12.2012**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		1240603	1158652
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		1197381	1146540
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		2	8
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		40655	10623
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		4043	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		6608	1481
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		1197729	1137349
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		0	341
51	2. Troškovi materijala	209		759721	712826
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		347261	343297
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		9933	10552
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		80814	70333
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		42874	21303
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		53668	45578
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		80254	57240
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		3129	3052
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		16576	5681
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		2841	7012
	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	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		2841	7012
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		550	0
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		2305	3972
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		4596	10984
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07190409 Maticni broj	Sifra delatnosti	100932244 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **Proleter AD fabrika arapa Ivanjica**

Sediste : **Ivanjica, Milinka Kušića 108**

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017944685

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

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prodaja i primljeni avansi	301	1142651	1084358
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1134409	1038653
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	26	45578
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	8216	127
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	305	1080880	1190356
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	728600	769856
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	325744	363260
3. Placene kamate	308	11411	57240
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	15125	0
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)			
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)			
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	313	0	218
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	0	218
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)			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	319	5002	22488
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	5002	22488
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)			
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)			
	324	5002	22270

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	76529	148083
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	76529	148083
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	165942	1427
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	165140	0
3. Finansijski lizing	332	802	1427
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	146656
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	89413	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	1219180	1232659
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	1251824	1214271
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	18388
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	32644	0
...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	41904	26214
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	0	45553
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	48251
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	9260	41904

U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07190409 Maticni broj	Sifra delatnosti	100932244 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **Proleter AD fabrika arapa Ivanjica**

Sediste : **Ivanjica, Milinka Kuši a 108**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017944708

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

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali kapital	AOP	Neuplaceni	AOP	Emisiona
			(grupa 30 bez 309)		(racun 309)		upisani kapital		premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	90002	414	1595	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	90002	417	1595	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	90002	420	1595	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	90002	423	1595	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	90002	426	1595	439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	11476	466	110603	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	11476	469	110603	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470	110274	483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	3982	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	11476	472	216895	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	23131	487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	11476	475	193764	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	10765	490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	11476	478	182999	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	5324	518	108053	531		544	110947
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	5324	521	108053	534		547	110947
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	6765	522		535		548	117039
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	5323	523	6098	536		549	3208
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	6766	524	101955	537		550	224779
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512	5797	525		538		551	5797
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	23131
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	12563	527	101955	540		553	207445
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	4596	528		541		554	4596
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	6766	529	6766	542		555	10765
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	10393	530	95189	543		556	201276

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

U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

„PROLETER“ AD, IVANJICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2012. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Proleter“ a.d. Ivanjica je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je osnovano 23. jula 1991. godine. Društvo je pre prevođenja u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre Republike Srbije bilo registrovano kod Trgovinskog suda u Užicu u registarskom ulošku broj 1-49-00 (datum upisa rešenja registracije je 13.07.2000. godine). Prevođenje u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre Republike Srbije izvršeno je rešenjem BD 21612/2005 od 17.06.2005. godine. Usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima (upis osnovnog kapitala u EUR) i registracija promene podataka o privrednom subjektu izvršeno je rešenjem BD 190151/2006 od 04.12.2006. godine kada je i izvršeno prevođenje upisanog i uplaćenog novčanog kapitala u iznosu od CSD 3.871.000,00 i CSD 80.995.000,00 na iznos od EUR 983.190,72.

Društvo se bavi proizvodnjom pletenih i kukičanih čarapa (šifra delatnosti 1431).

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u velika pravna lica.

Sedište Društva je Milinka Kušića 108, Ivanjica.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100932244.

Matični broj Društva je 07190409.

Prosečan broj zaposlenih tokom 2012. godine iznosio je 574 (tokom 2011. godine 524)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji („Sl.glasnik RS“, br. 46/2006 i 111/2009 godine), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010 -16 od 25. oktobra 2010 godine) utvrđen je prevod osnovnih tekstova MRS, odnosno MSFI, koji su izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 1. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena MRS, odnosno MSFI i tumačenja standarda na finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS, odnosno MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2010. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MRS i MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010 i 101/2012), koji odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MRS i MSF. Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, napomene uz finansijske izveštaje i statistički aneks.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. RSD predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

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

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

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

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3. Uporedni podaci

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

3.4. Poslovni prihodi

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

/a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;

- /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

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

3.5. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

3.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

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

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

3.8. Dobici i gubici

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

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

3.9. Operativni lizing

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

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

3.10. Finansijski lizing

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

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

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

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

3.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalna imovina se iskazuje po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštnoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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

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

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

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

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

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

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

3.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

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

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (*ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu*), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

3.13. Investicione nekretnine

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

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine nije vršio nezavisni procenitelj.

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

3.14. Amortizacija

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

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

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

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

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

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

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme, date su u sledećem pregledu:

	<u>Stope amortizacije (%)</u>
Građevinski objekti	1,30 – 10,00
Oprema	3,33 – 20,00

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

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima (Napomena 8.23.).

3.15. Umanjenje vrednosti imovine

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

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Goodwill se testira na umanjenje vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju da bi neto knjigovodstvena vrednost mogla biti umanjena.

3.16. Zalihe

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

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

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

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

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i

ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

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

3.17. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

3.18. Finansijski instrumenti

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

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

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

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

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

3.18.1. *Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

U ovu kategoriju spadaju finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza čije se promene fer vrednosti evidentiraju kroz prihode ili rashode u bilansu uspeha. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispune bilo koji od sledećih uslova:

(a) klasifikovano je kao ono koje se drži radi trgovanja. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza se klasifikuje kao ono koje se drži radi trgovanja ako je:

/i/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;

/ii/ deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili

/iii/ derivat (osim derivata koji je instrument hedžinga).

(b) posle početnog priznanja naznačen je od strane Društva po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Entitet može vršiti ovo naznačavanje samo kada to rezultira pouzdanijim i relevantnijim informacijama, budući da se

/i/ eliminiše ili u značajnoj meri otklanja nedoslednost odmeravanja ili priznavanja koja bi inače nastala usled odmeravanja sredstava ili obaveza ili priznavanja dobitaka ili gubitaka po različitim osnovama; ili

/ii/ grupom finansijskih sredstava, finansijskih obaveza ili oboma se upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanim strategijom upravljanja rizikom ili investiranja, i informacije o grupi se interno sačinjavaju prema toj osnovi za ključne rukovodioce Društva (kao što je definisano u MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana, na primer za upravni odbor ili generalnog direktora Društva.

3.18.2. *Investicije koje se drže do dospeća*

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- (a) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i
- (c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Društvo ne klasifikuje neko finansijsko sredstvo kao ono koje se drži do dospeća ako je Društvo, tokom tekuće finansijske godine ili tokom dve prethodne finansijske godine prodalo ili reklasifikovalo više od beznačajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego beznačajan iznos u odnosu na ukupni iznos investicija koje se drže do dospeća), osim prodaja ili reklasifikacija koje:

(i) su toliko blizu dospeća ili datuma poziva na plaćanje finansijskog sredstva (na primer manje od tri meseca pre dospeća) da promene tržišne kamatne stope ne bi imale značajan uticaj na fer vrednost finansijskog sredstva;

(ii) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnica finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili

(iii) se mogu pripisati izolovanom događaju koji je van kontrole Društva, koji se ne ponavlja i koje Društvo nije moglo sa sigurnošću predvideti.

3.18.3. *Kredit (zajmovi) i potraživanja*

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

(a) sredstva koja Društvo namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

(b) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili

(c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

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

3.18.4. *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi(kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

3.19. Kratkoročna potraživanja i plasmani

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

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

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

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

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

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

Potraživanja se indirektno otpisuju po proceni rukovodstva Društva.

3.20. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.21. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

Rezervisanja za otpremnine nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene (Napomena 8.14.).

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

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

3.22. Naknade zaposlenima

3.22.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

3.22.2. Obaveze po osnovu otpremnina

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

3.23. Porez na dobitak

3.23.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10). Porez na dobit obračunat je po stopi od 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), a najviše do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 50% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina. Zatečeni poslovni gubici u poreskim bilansima, pre donošenja pomenutog zakona, mogu se prenositi na račun budućih dobiti u rokovima koji su važili u vreme njihovog iskazivanja.

3.23.2. Odloženi porez

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

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

3.24. Raspodela dividendi

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

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

3.25. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

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

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena 9).

3.26. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

3.27. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Kreditni rizik

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

4.2.3. Rizik od promene cena

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

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

4.3. Rizik likvidnosti

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

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Pojedine računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanje finansijskih izveštaja za 2012. godinu nisu konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini. U nekim slučajevima izmena primenjenih računovodstvenih politika je uslovljena izmenama propisa koji uređuju računovodstvo, a u drugim slučajevima menadžment Društva je promenio ranije primenjivanu računovodstvenu politiku.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom ili kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda.

6. KOREKCIJE POČETNOG STANJA

6.1. Efekti korekcije na bilans uspeha za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2011. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	2011.		
			Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201	1.158.652	-	1.158.652
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	1.146.540	-	1.146.540
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	8	-	8
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	10.623	-	10.623
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205		-	
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	1.481	-	1.481
	II. POSLOVNI RASHODI	207	1.137.349	-	1.137.349
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208	341	-	341
51	2. Troškovi materijala	209	712.826	-	712.826
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	343.297	-	343.297
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	10.552	-	10.552
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	70.333	-	70.333
	III. POSLOVNI DOBITAK	213	21.303	-	21.303
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214			

66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	45.578	-	45.578
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	57.240	-	57.240
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	3.052	-	3.052
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	5.681	-	5.681
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219	7.012	-	7.012
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223	7.012	-	7.012
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	246	(246)	0
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		4.218	3.972
	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229	6.766	4.218	10.984
	E. NETO GUBITAK	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

6.2. Efekti korekcije na Bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	2011.		
			Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001	339.014	17.334	338.991
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005	338.995	-23	338.972
020,022,023,0 26,027(deo), 028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	335.811	-23	335.788
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007	3.184	0	3.184
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008		0	
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009	19	0	19
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010		0	

033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	19	0	19
	B. OBRтна IMOVINA	012	444.995	0	444.995
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	151.672	0	151.672
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014		0	
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015	293.323	0	293.323
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	239.342	0	239.342
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	1	0	1
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	174	0	174
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	41.904	0	41.904
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020	11.902	0	11.902
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	618	618	
	V. POSLOVNA IMOVINA	022	784.627	641	783.986
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		0	
	D. UKUPNA AKTIVA	024	784.627	641	783.986
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	025			

Efekti korekcije na Bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	2011.		
			Prethodno iskazano	Korekcije	Korigovano
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101	224.779	17.334	207.445
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	91.597	0	91.597
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103		0	
32	III. REZERVE	104	11.476	0	11.476
33	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	216.895	23.131	193.764
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106		0	
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107		0	
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108	6.766	-5.797	12.563
35	VIII. GUBITAK	109	101.955	0	101.955
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110		0	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111	559.848	0	559.848
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	6.941	0	6.941
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113	58.381	0	58.381
414,415	1. Dugoročni krediti	114	57.552	0	57.552
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115	829	0	829
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116	494.526	0	494.526
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	178.632	0	178.632

427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118		0	
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	288.931	0	288.931
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	26.888	0	26.888
47, 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	75	0	75
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		0	
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		-16.693	16.693
	V. UKUPNA PASIVA	124	784.627	-641	783.986
89	G. VANBILANSNA PASIVA	125		-339.014	339.014

I KOREKCIJA PO OSNOVU NEPOTPUNE PRIMENE MRS 12 POREZ NA DOBIT

Pod 01.01.2012. godine Društvo je proknjižilo efekte po osnovu MRS 12 zbog nepotpune primene pomenutog standarda 31.12.2011. godine.

Na dan 31.12.2011. godine:

Revalorizovana knjigovodstvena vrednost iznosila je RSD 277.509 hiljada

Poreska osnovica bila je RSD 110.574 hiljada

Razlika iznosi RSD 166.935 hiljada

Primenom 10% na pomenutu razliku utvrđuje se iznos od **RSD 16.693 hiljada** što predstavlja **odloženu poresku obavezu**.

Istovremeno Društvo je trebalo da prizna odloženu poresku obavezu na bazi rev.rezerve u procentu od **10% na iznos rev.rezervi** što bi iznosilo **RSD 21.529 hiljada**.

Kako odložena poreska obaveza pod 01.01.2012. godine iznosi **RSD 16.693 hiljada** odložena poreska obaveza po osnovu 10% od rev.rezerve morala je da se umanj za **RSD 4.835 hiljada** u korist računa 3400.

Pod 01.01.2012. godine Društvo je moralo da ukine formirana odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 618 hiljada, jer ona kao takva nisu postojala.

SUBLIMACIJA EFEKATA:

Konto	Naziv konta	AOP	Efekat korekcije na uporedni podatak 2011. godine
330	REVALORIZACIONE REZERVE	105	-21.529
498	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	+16.693
722	ODLOŽENI PORESKI PRIHODI	723	+4.218
288	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	-618
34	NERASPOREĐENI DOBITAK	108	+4.218

II KOREKCIJA PO OSNOVU NEADEKVATNIH KNJIŽENJA EFEKATA PROCENE OSNOVNIH SREDSTAVA

SUBLIMACIJA EFEKATA:

Konto	Naziv konta	AOP	Efekat korekcije na uporedni podatak 2011. godine
02290	ISPRAVKA VREDNSOTI GRAĐEVINSKIH OBJEKATA	105	-25
02300	POSTROJENJA I OPREMA	123	+162
02390	ISPRAVKA VREDNSOTI POSTROJENJA I OPREME	723	-210
3300	REVALORIZACIONE REZERVE	021	-1.602
34100	NERASPOREĐENI DOBITAK	108	+1.579

Kao rezultat neadekvatnog knjiženja procene osnovnih sredstava sa stanjem na dan 01.01.2011. godine i nepostojanja analitike revalorizacionih rezervi pojedinačno po osnovnim sredstvima, Društvo je izvršilo korekcije knjiženja na osnovnim sredstvima pod 01.01.2012. godine. Navedenim korekcijama izvršeno je usaglašavanje knjigovodstvene vrednosti osnovnih sredstava sa procenjenom vrednošću osnovnih sredstava pod 01.01.2011. godine i formiranje analitike revalorizacionih rezervi, pojedinačno po svakom osnovnom sredstvu.

Efekat gore navedenih korekcija uslovio je umanjeње u kumulativu ranije formiranih revalorizacionih rezervi u iznosu od RSD 1.602 hiljada.

Nakon navedenih knjiženja knjiga osnovnih sredstava (baza osnovnih sredstava) je usaglašena sa finansijskim evidencijama, dok je analitika revalorizacionih rezervi, pojedinačno po svakom osnovnom sredstvu, usaglašena sa procenom.

7. BILANS USPEHA

7.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	94	798
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	13.885	13.000
Svega	13.979	13.798
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.183.402	1.132.742
Svega	1.183.402	1.132.742
Ukupno	1.197.381	1.146.540

7.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za period 01.01. – 31.12.2012. godine iznose RSD 2 hiljade i odnose se na Prihode od aktiviranja ili potrosnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe. U 2011. godini za isti period (01.01. – 31.12.) Društvo je ostvarilo RSD 8 hiljada navedenih prihoda.

7.3. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada

Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	91.880	51.225
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	10.815	14.858
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	51.225	42.788
Nedovršene usluge na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	14.858	12.672
Ukupno	36.612	10.623

Na dan 31.12.2012. godine zabeleženo je do povećanja stanja zaliha nedovršene proizvodnje za RSD 40.655 hiljada u odnosu na 01.01.2012. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2012. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je smanjeno za RSD 4.043 hiljade u odnosu na stanje zaliha gotovih proizvoda na dan 01.01.2012. godine.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su se 31.12.2012. godine u neto efektu povećale za RSD 36.612 hiljada u odnosu na 01.01.2012. godine.

Vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda proizvod su stvarnih (popisanih) količina na dan 31.12.2012. godine i cene koštanja koja u sebi sadrži elemente definisane računovodstvenom politikom Društva.

7.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	6.402	1.105
Prihodi od zakupnina	206	236
Ostali poslovni prihodi	-	140
Ukupno	6.608	1.481

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina se odnose na prihode od subvencija poreza na zarade i doprinosa za PIO koje društvo dobija po osnovu zapošljavanja lica mlađih od 30 i starijih od 45 godina.

7.5. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodane robe na malo	0	341
Ukupno	0	341

7.6. TROŠKOVI MATERIJALA

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	689.802	651.032
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.238	1.040
Troškovi goriva i energije	68.681	60.754
Ukupno	759.721	712.826

7.7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	274.895	271.868
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	47.844	47.767
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	524	
Ostali lični rashodi i naknade	23.998	23.544
Ukupno	347.261	343.297

7.8. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 9.933 hiljada (za period 01.01. – 31.12.2011. godine, RSD 9.440 hiljada) odnose se na tekuću obračunatu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja, opreme.

Društvo na dan 31.12.2012. godine nije vršilo uklakulisavanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih na bazi aktuarskog proračuna. Rukovodstvo je procenilo da efekti koji bi proizašli iz aktuarskog proračuna ne bi bili materijano značajno uticali na tekući rezultat Društva.

7.9. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	16.262	15.731
Troškovi transportnih usluga	30.298	24.351
Troškovi usluga održavanja	7.055	5.973
Troškovi zakupnina	1.103	233
Troškovi reklame i propagande	39	208
Troškovi ostalih usluga	6.615	6.227
Svega	61.372	52.722
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.351	2.609
Troškovi reprezentacije	4.288	2.350
Troškovi premija osiguranja	2.872	2.657
Troškovi platnog prometa	1.561	3.286
Troškovi članarina	1.402	1.789
Troškovi poreza	1.656	1.041
Ostali nematerijalni troškovi	4.312	3.878
Svega	19.442	17.611
Ukupno	80.814	70.333

U strukturi ostalih rashoda najznačajniji iznosi troškova nastali tokom 2012. godine odnose se na troškove prevoza, troškove održavanja opreme i troškove advokatskih usluga.

7.10. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	26	24
Pozitivne kursne razlike	53.573	45.553
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	69	
Svega	53.668	45.578
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	11.411	8.989
Negativne kursne razlike	68.624	48.251
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	219	
Svega	80.254	57.240

7.11. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		265
Dobici od prodaje materijala	680	
Ostali nepomenuti prihodi	2.449	2.787
Svega	3.129	3.052

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Manjkovi	7.379	96
Ostali nepomenuti rashodi	5.981	5.585
Obezvredenje zaliha materijala i robe	2.784	
Rashodi, efekti promena račun.politika i ispravka greške	432	
Ukupno	16.576	5.681

7.12. POREZ NA DOBITAK

	2012	2011
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	2.841	7.012
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	8.169	
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit/Gubitak		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	11.010	
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih		

obveznika			
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)			
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	1.101		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	551		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	550		-
Odloženi poreski rashod perioda			
Odloženi poreski prihod perioda	2.305		3.972

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

8. BILANS STANJA

O P I S	Zemljišta	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	Ukupno
	Kto (020)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (024)	Kto (027)	

NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2012.	58,302	152,007	134,830	3,238		348,377
Korekcija pocetnog stanja			162			162
Korigovano pocetno stanje 1. Januara 2012.	58,302	152,007	134,992	3,238		348,539
Direktna povećanja (nabavke)					6,504	6,504
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		298	4,705		(5,003)	-
Otuđenje						-
Revalorizacija						-
Ostala povećanja / (smanjenja)			(81)			(81)
Saldo 31. Decembra 2012.	58,302	152,305	139,616	3,238	1,501	354,962

ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2012.		2,547	6,781	54		9,382
Korekcija pocetnog stanja		(25)	210			185
Korigovano pocetno stanje 1. Januara 2012.		2,522	6,991	54		9,567
Amortizacija za tekuću godinu		2,617	7,262	54		9,933
Otuđenje						-
Revalorizacija						-
Ostala povećanja / (smanjenja)			(45)			(45)
Saldo 31. Decembra 2012.	-	5,139	14,208	108	-	19,455

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2012.	58,302	147,166	125,408	3,130	1,501	335,507
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2011.	58,302	149,485	128,001	3,184	-	338,972
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	----------	----------------

Kao rezultat neadekvatnog knjiženja procene osnovnih sredstava sa stanjem na dan 01.01.2011. godine i nepostojanja analitike revalorizacionih rezervi pojedinačno po osnovnim sredstvima, Društvo je izvršilo korekcije knjiženja na osnovnim sredstvima pod 01.01. 2012. godine. Navedenim korekcijama izvršeno je usaglašavanje knjigovodstvene vrednosti osnovnih sredstava sa procenjenom vrednošću osnovnih sredstava pod 01.01.2011. godine i formiranje analitike revalorizacionih rezervi, pojedinačno po svakom osnovnom sredstvu.

Efekat korekcija na osnovnim sredstvima pod 01.01.2012. godine je prikazan u tabeli.

Fer vrednost po kojoj se vrednuju osnovana sredstva Društva iz koje je proizašla revalorizaciona rezerva u knjigovodstvenim evidencijama društva prikazana je metodom ukidanja ispravke vrednosti.

Na dan 31.12.2012. godine vrednost baze osnovnih sredstava u potpunosti je usaglašena sa bilansnim stanjem vrednosti osnovnih sredstava.

Nabavke opreme izvršene tokom 2012. godine odnose se najvećim delom na opremu koja se koristi u procesu proizvodnje.

Po osnovu kredita Komercijalne banke a.d. Beograd, sa saldom na dan 31.12.2012. godine od EUR 550.000,00 ili dinarske protivvrednosti u iznosu od RSD 62.545 hiljada uspostavljene su hipoteke na sledećim nepokretnostima:

- hipoteka I reda na upravnoj zgradi na katastarskoj parceli 551 i na zemljištu uz zgrade -objekte;
- hipoteka II reda na zgradi tekstilne proizvodnje- proizvodna hala na katastarskoj parceli broj 551;
- hipoteka II reda na upravnoj zgradi na katastarskoj parceli 551 i na zemljištu uz zgrade-objekte;
- hipoteka III reda na zgradi tekstilne proizvodnje - proizvodna hala na katastarskoj parceli broj 551.

Osim uspostavljenih hipoteka po osnovu odobrenih dugoročnih kredita Komercijalne banke instrumenti obezbeđenja se odnose i na ovlašćenja po tekućem računu koji se vodi kod Komercijalne banke, blanko sopstvene menice, korporativna garancija matične kuće Atair GmbH i zalogu na budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za Atair GmbH, a za krajnjeg kupca Ernsting Nemačka na ukupan iznos od EUR 1.075.462,80.

Po osnovu kredita Komercijalne banke a.d. Beograd, sa saldom na dan 31.12.2012. godine od EUR 67.711,36 ili dinarske protivvrednosti u iznosu od RSD 7.700 hiljada uspostavljene su sledeći instrumenti obezbeđenja:

- ovlašćenje za zaduzenje, saglasno zakonu o platnom prometu
- 19 blanko sopstvenih menica
- korporativnu garanciju izdatu od strane Atair GMBH Nemačka
- upis zaloge nad budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za Atair GmbH

U cilju obezbeđenja kratkoročnog kredita odobrenog u dinarskoj protivvrednosti u iznosu od EUR 500.000,00 od strane Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza Republike Srbije uspostavljeni su sledeći instrumenti obezbeđenja:

Deset blanko potpisanih i ovrerenih sopstvenih menica korisnika kredita plativih po vidjenju ,i rucna zaloga na opremu svojini korisnika kreditau vrednosti EUR 600.000.00

8.1. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane	18	19
Ukupno	18	19

8.2. ZALIHE

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	116.265	80.651
Rezervni delovi	6.479	2958
Alat i inventar	199	42

Nedovršena proizvodnja	91.880	51.225
Gotovi proizvodi	11.141	15.184
Roba		
Dati avansi	3.960	1.611
Svega	229.924	151.672
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	229.924	151.672

Društvo je na dan 31.12.2012. godine količine u materijalnim evidencijama materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda svelo na realna popisna stanja.

Cena po kojoj se vrednuju zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda sadrže sve elemente definiasne računovodstvenim politikama Društva.

Na dan Bilansa cena koštanja po jedinici učinka na bazi koje su vrednovane zalihe niže su od neto prodajne vrednosti.

Odgovorna lica Društva su na dan Bilansa stanja donela Odluku da se obezvrede zaliha materijala koje se ne upotrebaljavaju u procesu proizvodnje duži period u procentu od 20% njihove vrednosti što iznosi RSD 2.784 hiljade.

8.3. POTRAŽIVANJA

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	1.264	271
Kupci u inostranstvu	153.887	236.715
Svega	155.151	236.986
<i>Druga potraživanja</i>		
Druga potraživanja	1.267	2.356
Svega	1.267	2.356
Ukupno	156.418	239.342

Najznačajniji kupac Društva je Atair GmbH, Nemačka (matično pravno lice). Navedno ukazuje da postoji koncentracija potraživanja na jednog kupca.

Na dan Bilansa stanja postoji potpuna usglašenost stanja potraživanja u knjigama Društva sa stanjima obaveza u evidencijama matičnog pravnog lica.

8.4. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak na dan 31.12.2012. godine iznose RSD 1 hiljadu.

8.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročne kredite u zemlji</i>	277	174
Svega	277	174

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na beskamatne, kratkoročne pozajmice zaposlenim radnicima.

8.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	5.347	355
Svega	5.347	355
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	3.919	41.548
Svega	3.919	41.548
Ukupno	9.260	41.904

Na dan 31.12.2012. godine Društvo ima tekuće (poslovne) račune otvorene kod: Komercijalne banke, banke Intesa i Volks banke, dok su devizni računi na isti dan otvoreni kod navedenih banaka, kao i Čačanske banke.

Tokom 2012. godine nisu postojale blokade tekućih računa Društva.

8.7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	12.649	11.255
Svega	12.649	11.255
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	126	461
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	874	186
Svega	1.000	647
Ukupno	13.649	11.902

8.8. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2012.	31.09.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		
- obične akcije	90.002	90.002
Ukupno	90.002	90.002

Akcionari Društva su:

			31.12.2012.	31.12.2011.
	Vrsta akcija	%	RSD hiljada	RSD hiljada
Atair GmbH, Nemačka	Obične akcije	71,40%	64.258	64.258

Akcijski Fond Republike Srbije	Obične akcije	6,35%	5.719	5.719
Fizička lica	Obične akcije	22,25%	20.025	20.025
Ukupno		100%	90.002	90.002

Akcijski kapital čini 180.003 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 500,00 dinara.

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

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre. Ukupan upisani uplaćeni novčani kapital Društva iznosi EUR 983.190,72. Ukupan upisani uplaćeni nenovčani kapital iznosi EUR 152.092,42.

8.9. OSTALI (OSNOVNI) KAPITAL

Ostali osnovni kapital iznosi RSD 1.595 hiljada i nastao je na bazi namenskih izvora zajedničke potrošnje, prenet iz ranijih godina.

8.10. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	7.766	7.766
Statutarne i druge rezerve	3.710	3.710
Ukupno	11.476	11.476

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004. godine, tako što se svake godine iz dobiti unosilo najmanje 5%, dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala.

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

8.11. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	182.999	193.764
Ukupno	182.999	193.764

Korekcija iznosa revalorizacionih rezervi sprovedena pod 01.01.2012. godine objašnjena je u tački 6.2. Napomena.

Tokom 2012. godine revalorizacione rezerve Društva smanjene su za RSD 10.765 hiljada na teret odloženih poreskih obaveza kao razlog povećanja stope poreza na dobit sa 10% na 15% koja se primenjuje na formiranu revalorizacionu rezervu. Obzirom da je pod 01.01.2012. godine izvršeno priznavanje odloženih poreskih obaveza primenom stope od 10% na formiranu revalorizacionu rezervu na dan 31.12.2012. godine doknjižena je odložena poreska obaveza u iznosu od RSD 10.765 hiljada (dodatnih 5% na formiranu revalorizacionu rezervu). Priznavanje odloženih poreskih obaveza po pomenutom osnovu proističe iz zahteva MRS 12 - Porez na dobit.

8.12. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	5.797	1.579
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.596	10.984
Ukupno	10.393	12.563

Efekte koji su doveli do korekcije neraspoređene dobiti ranijeg perioda objašnjeni su u tački 6.2. Napomena.

Neraspoređena dobitak ranijeg godina na bazi Odluke VII-5/12 od 25.06.2012. godine iskorišćen je za pokriće gubitka ranijeg perioda u iznosu od RSD 6.766 hiljada.

8.13. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	95.189	101.955
Gubitak tekuće godine		
Ukupno	95.189	101.955

Na bazi Odluke VII-5/12 od 25.06.2012. godine gubitak ranijih godina smanjen je za RSD 6.766 hiljada. Gubitak je pokriven iz neraspoređene dobiti ranijih godina.

8.14. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročno rezervisanje po osnovu sudskih sporova	776	
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	4.888	6.941
Ukupno	5.664	6.941

Odgovorna lica Društva procenila su da ne postoje osnovi za dodatno formiranje dugoročnih rezervisanja po osnovu naknade i drugih beneficija zaposlenih shodno MRS 19 – Beneficije zaposlenih na dan 31.12.2012. godine.

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih su tokom 2012. godine smanjena za RSD 2.053 hiljada po osnovu isplate otpremnina zaposlenima koji su otišli u penziju.

8.15. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

8.15.1. Struktura obaveza po kreditima

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	7.700	57.552
Ukupno	7.700	57.552

8.15.2. Dospeće dugoročnih kredita

	2012.
	RSD hiljada
Do 1 godine – tekuće dospeća	74.865
Od 1 do 2 godine	7.700
Stanje na dan 31. decembra	82.565

Dugoročni kredit koji dospeva od 1 do 2 godine se odnosi na kredit odobren od strane Komercijalne banke sa sledećim instrumentima obezbeđenja:

1. Ovlašćenje za zaduženje, saglasno zakonu o platnom prometu
2. 19 blanko sopstvenih menica
3. Korporativna garancija izdata od strane Atair GMBH Nemačka
4. Upis zaloge nad budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za Atair GmbH

8.15.3. Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			31.12.2012.	31.12.2011.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
Komercijalna banka	EUR	3.5% pa	7.700	-
Komercijalna banka	EUR	6.99% pa	-	41.856
Komercijalna banka	EUR		-	15.696
Svega			7.700	57.552
U valuti:			EUR	EUR
Komercijalna banka	EUR	3.5% pa	67.711,36	-
Komercijalna banka	EUR	6.99% pa	-	400.000,00
Komercijalna banka	EUR	3meurbor + 5.44% pa	-	150.000,0
Svega			67.711,36	550.000,00

Dugoročni kredit koji je ostao u saldu na dan 31.12.2012. godine se odnosi na kredit odobren od strane Komercijalne banke sa sledećim instrumentima obezbeđenja:

1. ovlašćenje za zaduženje, saglasno zakonu o platnom prometu
2. 19 blanko sopstvenih menica
3. korporativna garancija izdata od strane Atair GMBH Nemačka
4. upis zaloge nad budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za Atair Gmbh

8.16. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama u periodu dužem od godinu dana		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	829
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno		829

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze po osnovu finansijskog lizinga, broj ugovora 11197 od 12.12.2008. godine, NBG Lizing. Po navedenom ugovoru Društvo je izvršilo nabavke kompresora GA90FF-7.5, serijski broj AP 1607225.

Na dan 31.12.2012. godine, Društvo je izvršilo prenos dela obaveza po osnovu glavnica po finansijskom lizingu, koji dospeva u periodu od godinu dana od dana bilansa (31.12.2013. godine).

8.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			31.12.2012.	31.12.2011.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročne kredite u zemlji</i>				
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR		56.859	-
Banka Intesa	EUR	4.4% pa		26.160
Banka Intesa	EUR	8% pa		52.320
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR	4% pa		41.856
Tekuće dospeće dugoročnih kredita	EUR		75.766	58.296
Svega			132.625	178.632
Ukupno kratkoročni krediti			132.625	178.632

Po osnovu ugovora Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza instrumenti obezbeđenja su sledeći: Deset blanko potpisanih i ovrerenih sopstvenih menica korisnika kredita plativih po vidjenju ,i ručna zaloga na premiju svojini korisnika kreditau vrednosti EUR 600.000.

Instrumenti obezbeđenja po osnovu ugovora sa NBG Leasing kućom predstavljaju menice (10 menica).

Po osnovu ugovora sa Komercijalnom bankom na iznos odobrenog kredita od EUR 800.000 instrumenti obezbeđenja su:

- ovlaštenja na tekućem računu kod Komercijalne banka;
- 26 blanko sopstvenih menica;
- hipoteka: hipoteka II reda na zgradi tekstilne proizvodnje proizvodna hala na katastarskoj parceli broj 551;
- hipoteka I reda na upravnu zgradu na katastarskoj parceli 551 i na zemljištu uz zgrade-objekte
- korporativna garancija ATAIR Gmbh.

Po osnovu kredita sa Komercijalnom bankom na iznos odobrenog kredita od EUR 300.000,00, instrumenti obezbeđenja su:

- ovlaštenja na tekućem računu kod Komercijalne banka
- 26 blanko sopstvenih menica
- hipoteka: hipoteka III reda na zgradi tekstilne proizvodnje proizvodna hala na katastarskoj parceli broj 551
- hipoteka II reda na upravnu zgradu na katastarskoj parceli 551 i na zemljištu uz zgrade-objekte
- korporativna garancija ATAIR Gmbh
- zaloga na budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za ATAIR Gmbh, a za krajnjeg kupca Ernsting Nemačka na ukupan iznos od EUR 1.075.462,80.

8.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači u zemlji	227.070	123.896
Dobavljači u inostranstvu	107.208	165.035
Ukupno	334.278	288.931

Pregled najznačajnijih domaćih dobavljača po saldu u zemlji na dan 31.12.2012.godine prikazan je u narednoj tabeli:

	RSD hiljada
FULGAR EAST	130,238
ETITEX	52,247
TREF CALZE	6,248
MIVEKS	5,476
LEMATEX sport fashion doo	4,068
MERIT	2,672
ELEKTROSRBIJA	2,656
ALGRAFA	2,290
HEMAG	1,834
UNION BIRO	1,680
RESAVA INZENJERING	1,555
ZORNIC	1,198

Pregled najznačajnijih ino dobavljača po saldu na dan 31.12.2012. godine dat je u tabeli kao što sledi:

	EUR	RSD hiljada
ATAIR GmbH	26,611.56	3,026
BEZEMA	50,418.45	4,749
M AND R DI MATTEO RANZI	0.00	-
GLOTEX	775,783.76	88,221
NUOVA PLASTILINE S.R.L.	9,307.65	1,058
LA BALZA	0.00	-
CALZIFICIO LADY SCIC ,VIA SPAGNA 5	7,896.50	898
ALSAFIL S.P.A.	35,303.58	4,015
ELLY LA bellezza dl star bene	0.00	-
INVISTA International S.a.r.l.	42,152.76	4,794

Usaglašavanjem stanja na dan 31.12.2012. godine utvrđena je neusaglašenost sa Glotexom. Stanje obaveze prema Glotexu je prema knjigovodstvenim evidencijama Društva za RSD 16.999 hiljada manje nego što je stanje u knjigama Glotexa.

Razlozi za to su sledeći:

Faktura FA 390/2012 - iznos EUR 75,002.27 plaćena je u 2012. godini, ali je u knjigovodstvu Gloteks-a ista proknjižena u januaru 2013. godine (JCI.Prijemnica br.1546. Nalog za knjiženje br.600801).

Faktura FA 674/2012 - iznos EUR 78,098.53 od 31.12.2012. godine nije proknjižena u knjigovodstvu Glotexa dok roba nije ocarinjena, tj. do 11.01.2013. godine .(Vidjena JCI. Prijemnica 0039 i nalog za knjiženje 600111).

Stepen usaglašenosti sa ostalim dobavljačima na dan 31.12.2012. godine je zadovoljavajući.

8.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2012.	31.12.2011.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	19.837	15.587
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.763	2.110
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.782	3.814
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.782	3.814
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	87	87
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	36	36
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	18	18

Svega	32.305	25.465
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	373	1.279
Ostale obaveze	173	144
Svega	546	1.423
Ukupno	32.851	26.888

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan 31.12.2012. godine odnose se na obaveze za zarade za decembar koje su isplaćene u januaru mesecu, (Izvod br.2 Banca Intesa, datum 15.01.2013. godine i Izvod br. 8 Komercijalna banka, datum 15.01.2012. godine).

8.21 OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost na dan 31.12.2012. godine iznose **RSD 4.940 hiljada**, dok ostale obaveze za poreze i doprinose (konto 489) iznose RSD 16 hiljada (31.12.2011. RSD 75 hiljada)

8.22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Obaveza po osnovu poreza na dobit na dan 31.12.2012. godine iznose **RSD 550 hiljada**.

8.23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2012. godine formirane su na bazi razlike između revalorizovane knjigovodstvene vrednosti i poreske osnovice na dan Bilansa stanja kao na bazi što sledi:

Revalorizovana knjigovodstvena vrednost iznosi RSD 272.848 hiljada

Poreska osnovica iznosi RSD 105.161 hiljada

Razlika iznosi RSD 167.687 hiljada

Primenom procenta od **15%** dobija se iznos od **RSD 25.153 hiljada**.

Korekcija uporednog podatka koja se odnosi na odloženu poresku obavezu objašnjena je u okviru tačke 6.2. Napomena.

9. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Transakcije sa povezanim licima odnose se na transakcije sa društvom Atair Gmbh, Nemačka koji poseduje 71,4% vlasništva kapitala Proleter a.d., Ivanjica.

Sa povezanim pravnim licem Društvo je tokom 2012. godine ostvarivalo transakcije prodaje.

Po osnovu prodaje prodajnog asortimana Atair Gmbh, Nemačka Društvo je tokom 2012. godine ostvarilo promet od RSD 1.062.318.318,40 ili EUR 9.176.827,37 , dok saldo prema pomenutom kupcu na dan 31.12.2012. godine iznosi EUR 799.509 ili RSD 91.962 hiljada .

Sa povezanim pravnim licem Društvo ostvaruje i transakcije operativnog lizinga (privremeni zakup opreme za obavljanje delatnosti).

10. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Br. Fature	Artikal	Kolicina (ulaz)	Kolicina (izlaz)	Ostaje na lageru	Vrednost EUR
2121856	2809	20,507	0	20,507	18,421.04 €
21218561	4698	9,056	0	9,056	8,014.59 €
21218559	2073	1,710	0	1,710	3,538.23 €
	4831	4,434	0	4,434	
21218563	2608	33,240	31,920	1,320	1,188.00 €
21209556	2358	15,647	14,280	1,367	1,064.35 €
2120955	unihop	31,471	2,705	28,766	37,000.00 €
	dokolenica	21,583	3,240	18,343	
Total EUR					69.226,21€
Total RSD hiljada					7.810

Stavke iz vanbilansne aktive se odnose na robu koja je vraćena od ino kupca radi popravke (zamena ambalaže, promena bar kodova, itd).

11. CILJEVI I POLITIKE UPRAVLJANJA RIZICIMA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kursa stranih valuta, kamatni rizik i rizik od promene cena), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko stanje i poslovanje Društva svedu na minimum. Dnevnom nadzorom nad svim aktivnostima u skladu sa sistemom unutrašnje kontrole i procedurama upravljanja rizicima, kao i pažljivim nadgledanjem trendova razvoja na tržištu, Društvo procenjuje buduće novčane tokove, redovne i potencijalne obaveze i obezbeđuje sredstva za tekuću likvidnost.

Tržišni rizik

Tržišni rizik obuhvata rizik da će fer vrednost budućih gotovinskih priliva po osnovu finansijskih instrumenata varirati zbog promena tržišnih uslova, poput kamatne stope i deviznih kursa.

Izuzev izloženosti riziku od promena kursa valuta, Društvo nije materijalno značajno izloženo ostalim tržišnim rizicima.

Kreditni rizik

Kreditni rizik obuhvata rizik da dužnici neće izmiriti svoje obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, dovodeći do finansijskih gubitaka. Društvo nije izloženo kreditnom riziku iz redovnog poslovanja

Rizik likvidnosti

Cilj Društva je da održi ravnotežu između kontinuiteta finansiranja i fleksibilnosti kroz upotrebu bankarskih pozajmica kao i kroz stalno praćenje predviđenih i stvarnih novčanih tokova. Pomenuti cilj Društvo ostvaruje.

12. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2012.	31.12.2011.
--	--------------------	--------------------

EUR	113,7183		104,6409
USD	86,1763		80,8662
CHF	94,1922		85,9121
GBP	139,1901		124,6022

13. STALNOST POSLOVANJA

Na dan 31.12.2012. godine Društvo ima nepovoljne finansijske pokazatelje. Kratkoročne obaveze Društva iznose RSD 505.261 hiljadu i veće su od obrtne imovine za RSD 95.732 hiljada, dok je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od RSD 460.488 hiljada. Navedeni pokazatelji ukazuju na postojanje materijalno značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

M.P.

(Direktor)

U skladu sa čl. 50. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik Republike Srbije“ br. 31/2011) i čl. 6. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik Republike Srbije“ br. 14/2012) izdavalac „Proleter A.D.“ iz Ivanjice objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU AKCIONARSKOG DRUŠTVA

I Opšti podaci

1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva PROLETER AD IVANJICA, MILINKA KUŠIĆA 108, Matični broj 07190409
PIB 100932244

2) web site i e-mail adresa

www.proleter.rs katarina_mandic@proleter.rs

3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata

БД.21612 od 18.02.2006. године

4) delatnost (šifra i opis)

1431 proizvodnja pletenih i kukičanih čarapa

5) broj zaposlenih

582

6) broj akcionara

762

7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)

ime i prezime	broj akcija	učešće u osn.kapitalu
1. ATAIR GMBH	128.516	71,39659%
2. AKCIONARSKI FOND	11.438	6,35434%
3. MILIĆ RAŠO	616	0,34222%
4. MARIČIĆ BRANKA	163	0,09055%
5. PETRONIJEVIĆ MILENKO	155	0,08611%
6. MARTINOVIĆ MILADIN	145	0,08055%
7. STANKOVIĆ SLAVKA	131	0,07278%
8. STANKOVIĆ NADA	129	0,07167%
9. BOROVIĆ VOJIMIR	123	0,06833%
10.KUŠIĆ GVOZDEN	119	0,06611%

8) vrednost osnovnog kapitala

91.597RSD

9) broj izdatih akcija(običnih i prioriternih, sa ISIN brojem i CFI kodom)

180.003 običnih akcija

ISIN broj: PCIPJITE31799 CFI: ESVUFR

10) podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata konsolidacije) – poslovno ime, sedište i poslovna adresa

Nema zavisna društva

11) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj

Moore Stephens revizija i računovodstvo, Studentski trg 4/V, 11000 Beograd

12) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije

Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigada broj 1

II Podaci o upravi društva

1) Članovi uprave	PRESEDNIK ODBORA DIREKTORA	ČLAN ODBORA DIREKTORA	NEZAVISNI ČLAN ODBORA DIREKTORA	
ime, prezime i prebivalište	Reiner Baumbach	Katarina Mandić	Dušan Panić	
obrazovanje	VSS	VSS	VSS	
sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto)				
članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava				
isplaćeni neto iznos naknade				
broj i procenat akcija koji poseduju u akcionarskom društvu				
2) Interni revizor				
ime, prezime i prebivalište				
obrazovanje				
sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto)				
članstvo u Upravnim i Nadzornim odborima drugih društava				
isplaćeni neto iznos naknade				
broj i procenat akcija	0,00 %			

<ul style="list-style-type: none"> • imovini i obavezama (prikazanoj po pozicijama datim u izvodu iz finansijskih izveštaja) 	Zalihe su povećane za 52% usled povećanja obima proizvodnje i obezbeđivanja sirovina za ugovorene poslove. Kratkoročna potraživanja su smanjena za 38%.
<ul style="list-style-type: none"> • neto dobitku, odnosno gubitku tog društva 	
5) Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva	
nema	
6) Informacije o stanju (broj i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija	
7) Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse	
8) Navesti iznos, način formiranja i upotrebu rezervi u poslednje dve godine	
9) Navesti sve bitne poslovne događaje koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja	
Ugovoren deo poslova za ovu poslovnu godinu, obezbeđen kvalitetan materijal za pretežnu delatnost.	
10) Obrazložiti i ostale bitne promene podataka sadržanih u prospektu, a koji nisu napred navedeni	
IV Ostalo	

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Izveštaju na isti način kao za istinitost i tačnost podataka navedenih u prospektu.

U Ivanjici,
Dana 26.04.2013.god.

Generalni Direktor
Katarina Mandić

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Lica odgovorna za sastavljanje godišnjih izveštaja:

1. Radomirka Kovačević, finansijski knjigovođa
2. Katarina Mandić, izvršni direktor

Prema našem najboljem saznanju godišnji finansijski izveštaji sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine, i promenama na kapitalu društva PROLETER AD, fabrika čarapa Ivanjica.

NAPOMENA: Godišnji finansijski izveštaj kao i izveštaj nezavisnog revizora, godišnji izveštaj o poslovanju, kao i odluka o raspodeli dobiti nisu usvojeni od strane nadležnog organa jer će Skupština akcionara biti zakazana naknadno, te ćemo nakon usvajanja izveštaja obelodaniti odluke koji nisu sastavni deo ovog godišnjeg izveštaja.



Radomirka Kovačević



Katarina Mandić