

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07014104 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	10000750 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PREDUZECE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU**

Sediste : **BEOGRAD, VIDSKA 24**

BILANS STANJA



7005017449463

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		1302601	4399572
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	G-1.	4160	6328
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		916135	1103648
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	G-2.	916135	1103648
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		382306	3289596
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	G-3.	45174	2847826
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	G-4.	337132	441770
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		3504515	7442748
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	G-5.	332856	216499
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014		6664	6664
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		3164995	7219585
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	G-6.	2748696	5583582
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017	G-6.	4177	4177
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	G-7.	382563	1607420
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	G-8.	1414	510



Grupa racuna, racun	POZICIJA	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	G-9	28145	23896
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		34945	44340
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		4842061	11886660
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		8273591	1251516
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		13115652	13138176
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	8	6226918	6222808
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	G-10, G-11	1507639	1507639
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	G-12	26752	26752
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107	G-14	223	198
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109	G-15	1534168	1534193
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		13115652	13138176
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112	G-16	190341	140022
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		129791	872351
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	G-17	127107	869881
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115	G-18	2684	2470
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		12795520	12125803
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	G-19	6437988	6449072
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	G-20	4346301	4047142
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	G-22	1830778	1506502
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	G-21	180453	123087
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		13115652	13138176
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	8	6226918	6222808

U *[Signature]* dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

[Signature]

[Signature]

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



Popunjavanje pravno lice - preduzetnik					
07014104 Maticni broj		100000750 PIB			
Popunjavanje Agencija za privredne registre					
750 1 2 3	19	20	21	22	23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : PREDUZECE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : BEOGRAD, VIDSKA 24

BILANS USPEHA

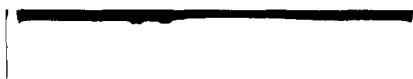


7005017449470

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

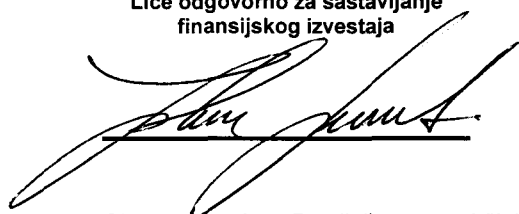
Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		1296482	665627
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	5-1.	1178209	659734
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204	5-2.	244028	89561
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		146756	101475
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	5-3.	21001	17807
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		1724327	1501087
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	5-4.	158850	45051
51	2. Troškovi materijala	209	5-5.	600605	239179
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	5-6.	401758	584744
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	5-7.	238662	227426
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5-8.	324452	404687
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		427845	835460
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	5-9.	167513	442690
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	5-9.	280426	1375943
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	5-10.	41441	40015
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	5-10.	6513338	283098
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220	5-11	7012655	2011796
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			



Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224	5-11.	7012655	2011796
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	5-11.	9395	16699
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230	5-11.	7022050	2028495
	Ä...Ä": NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Beogradu dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja





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		
07014104 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100000750 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PREDUZECE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : BEOGRAD, VIDSKA 24

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017449487

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	2018006	2567800
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1997005	2567800
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	21001	0
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	1199413	2503333
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	1002610	1913507
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	150940	584744
3. Placene kamate	308	22932	0
4. Porez na dobitak	309	0	5082
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	22931	0
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	818593	64467
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	95	26668
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	95	26668
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	2541	2692
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	2541	2692
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323	0	23976
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	2446	0

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	149561	201000
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	149561	201000
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	864267	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	855992	0
3. Finansijski lizing	332	8275	0
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	201000
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	714706	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	2167662	2795468
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	2066221	2506025
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	101441	289443
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
Ä...Å. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	510	193
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	164402	60124
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	264939	349250
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	1414	510

U *Beogradu* dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik

Paulina

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		
07014104 Maticni broj	Sifra delatnosti	100000750 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PREDUZECE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU**

Sediste : **BEOGRAD, VIDSKA 24**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017449500

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

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	1491601	414	16038	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	1491601	417	16038	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	1491601	420	16038	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	1491601	423	16038	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	1491601	426	16038	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	26752	466		479	455	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	26752	469		482	455	495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	198
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484	455	497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	26752	472		485		498	198
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	26752	475		488		501	198
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	25
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	26752	478		491		504	223

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	695765	518	1481624	531		544	748987
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	695765	521	1481624	534		547	748987
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	52569	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	695765	523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	1534193	537		550	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	1534193	540		553	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528		541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529	25	542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	1534168	543		556	

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	1251516
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	1251516
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	1251516
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	7022075
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	8273591

U Tvorjaga dana 27.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



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		
07014104 Maticni broj	Sifra delatnosti	100000750 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PREDUZECE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : BEOGRAD, VIDSKA 24

STATISTICKI ANEKS



7005017449494

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	3
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	5	5
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	5	5
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	559	728

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	11586	5258	6328
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	2168	XXXXXXXXXXXX	2168
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	9418	5258	4160
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	3101501	1997853	1103648
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	108139	XXXXXXXXXXXX	108139
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	295652	XXXXXXXXXXXX	295652
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	2913988	1997853	916135

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	120759	106307
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	153534	56403
12	3. Gotovi proizvodi	618	435	294
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620	6664	6664
15	6. Dati avansi	621	58128	53495
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	339520	223163

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	1491601	1491601
	u tome : strani kapital	624	4624	4624
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadrusni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	16038	16038
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	1507639	1507639

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	12430009	12430009
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	1491601	1491601
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	1491601	1491601

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	1449964	2094332
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	4346301	4047142
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prehodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	190921	157372
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	2049024	1200457
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	230938	338324
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	32259	50342
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	57412	84664
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	0	843
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	732	4132
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	242738	206849
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	8600289	8184457

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	192492	61244
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	320609	471046
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	57412	83934
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1380	3921
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	22357	25843
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	274626	312430
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	691	21418
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljista	659	0	4268
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	187321	207963
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	3744	6978
553	13. Troškovi platnog prometa	663	1341	3996

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	935	1366
555	15. Troškovi poreza	665	35011	13916
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	14873	989081
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	14873	989777
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	6603	805968
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	741	283098
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	1135009	4286247

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	158929	45325
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675	0	17807
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	3111	253654
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679	0	116
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	162040	316902

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693	1843	0
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694	671	0
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695	1843	0
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696	671	0

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

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

 U Trasoprigy dana 27.2. 2013. godine

 Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskog izveštaja




Zakonski zastupnik



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

PZP „BEOGRAD“ AD U RESTRUKTURIRANJU

NAPOMENE

UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

31.12.2012.godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće za puteve BEOGRAD je akcionarsko društvo u restrukturiranju, (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj reg.iloska 1-1711-00.

Društvo je osnovano 1962. godine.

Preduzeće je iz društvenog vlasništva promenilo vlasničku strukturu od 22.08.2005. god. i postalo otvoreno akcionarsko društvo. Po ugovoru o kupoprodaji društvenog kapitala DP za puteve „Beograd“ a.d. Beograd putem javnog tendera br.1-765/05-1507/02 od 23.06.2005. godine overenog pred Prvim opštinskim sudom u Beogradu-Ov 1846/2005 godine, kupac je imao obavezu da izvrši dodatna ulaganja - obavezu investiranja. Izmenama i dopunama broj 3.Ugovora o prodaji društvenog kapitala PZP BEOGRAD od 05.12.2006.godine ov.broj 2289/06 Prvi opštinski sud Beograd prihvacen je izmenjen investicioni program i dana 29.10.2007.godine Skupština je donela odluku o povećanju osnovnog kapitala po osnovu obaveznog investiranja u iznosu od 9.752.880,00 dinara i o izdavanju 81.274 akcije seriji `D` četvrte emisije, pojedinačne nominalne vrednosti 120,00 dinara CFI kod ESVUFR i ISIN broj RSPZPBEO0473.

Dana 03.11.2011 Agencija za privatizaciju Republike Srbije je donela odluku br.1507/02-0311 o raskidu ugovora o kupoprodaji društvenog kapitala Preduzeća za puteve Beograd zbog neispunjenja ugovornih obaveza. Agencija za privatizaciju 04.11.2011 donosi odluku br.10-5007/11-1507/02 o prenosu kapitala Preduzeća za puteve Beograd ad na agenciju, a 07.11.2011 donosi odluku br.10-5059/11-1507/02 o imenovanju Rodoljuba Todorovića za privremenog zastupnika kapitala subjekta privatizacije Preduzeća za puteve Beograd a.d. Konačno, Agencija za privatizaciju donosi odluku br.10-5065/11-1507/02 od 08.11.2011 o pokretanju postupka restrukturiranja subjekta privatizacije Preduzeća za puteve Beograd a.d. Od tada, preduzeće nastavlja da posluje pod imenom Preduzeće za puteve Beograd a.d. u restrukturiranju.

Društvo se bavi proizvodnjom i održavanjem saobraćajnica, aerodromskih pista i sportskih terena iz osnovne delatnosti. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove - proizvodnja i prodaja bitumenoznih proizvoda, koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju.

Društvo posluje u sastavu kao:

- PZP Koridori (Beograd), Beograd, Vidska 24, mat.br. 20694203
- Embit beton (Beograd), Beograd, Ustanicka 128a, 20368462
- Nibens Most (Beograd), Beograd, Vidska 24, mat.br.20695064
- ENH Embit (Beograd), Beograd, Ustanicka 128a, 20028462
- ostalim povezanim pravnim licima: -Nibens Group (Beograd), Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10A/I, Novi Beograd

Društvo je saglasno kriterijumima iz člana 7. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u velika pravna lica.

Sedište Društva je Beograd, Vidska 24.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100000750.

Matični broj Društva je 07014104.

Prosečan broj zaposlenih u 2012. godini bio je 559 (u 2011. godini - 728).

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 osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2008-16 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.

a) Novi standardi, tumačenja i izmene koje su na snazi u tekućem periodu

Primena sledećih standarda, tumačenja standarda (IFRIC) i izmena i dopuna postojećih standarda, koji se obavezno primenjuju prvi put za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2012. nije imala za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti efekat na priložene finansijske izveštaje Društva:

- Revidirani MRS 24 “Obelodanjivanje o povezanim stranama” - Pojednostavljanje zahtevanih obelodanjivanja za entitete u državnom vlasništvu i pojašnjenje definicije povezanih strana. Ove izmene nisu imale nikakav uticaj na finansijski položaj ili rezultat poslovanja Društva.
- Izmjena MRS 32 “Finansijski instrumenti: Prezentacija” - Klasifikacija prava emitovanja. Ova izmena se odnosi na ponuđena prava emitovanja u fiksnom iznosu strane valute koji je po postojećem standardu bio tretiran kao derivatna obaveza. Izmjenom se navodi da ako su određeni kriterijumi ispunjeni, ovo treba da bude klasifikovano kao kapital, bez obzira na valutu u kojoj je označena cena izvršenja. Ove izmene nisu imale nikakav uticaj na finansijski položaj ili rezultat poslovanja Društva.
- Izmene MSFI 1 “Prva primena MSFI” - Ograničeno izuzimanje od uporednih obelodanjivanja po MSFI 7 za one koji MSFI primenjuju prvi put. Ove izmene nisu relevantne za Društvo, jer ono već primenjuje MSFI.
- Izmene IFRIC 14 “MRS 19 - Limiti sredstava definisanih beneficija, minimalni zahtevi za finansiranje i njihova interakcija” - Pretplata minimalnih zahteva fonda. Izmene se primenjuju u ograničenim okolnostima: kada je entitet obveznik minimalnog finansiranja fonda i kada unapred vrši plaćanje doprinosa kako bi te obaveze izvršio. Izmene dozvoljavaju tom entitetu da koristi od plaćanja unapred tretira kao sredstvo. Ove izmene nisu imale nikakav uticaj na finansijski položaj ili rezultat poslovanja Društva, zbog odsustva ovakvih aranžmana.
- IFRIC 19 “Ukidanje obaveza instrumentima kapitala”. Ovo tumačenje pojašnjava zahteve MSFI u slučaju kada entitet ponovo ugovara uslove finansijske obaveze sa svojim poveriocem i kada poverilac prihvata akcije entiteta ili druge instrumente kapitala, kako bi u potpunosti ili delimično bila izmirena finansijska obaveza. Ovo tumačenje nije imalo uticaj na priložene finansijske izveštaje Društva.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

a) *Novi standardi, tumačenja i izmene koje su na snazi u tekućem periodu (Nastavak)*

- Izmene različitih standarda i tumačenja standarda (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 7, MRS 1, MRS 21, MRS 28, MRS 31, MRS 34 i IFRIC 13) koje su rezultat projekta godišnjeg poboljšanja standarda od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde objavljenog u maju 2010. godine. Izmene navedenih standarda i tumačenja se prvenstveno odnose na otklanjanje nekonzistentnosti i promene koje su terminološke ili uređivačke prirode. Datumi stupanja na snagu variraju od standarda do standarda, ali je većina izmena na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2010. godine i 1. januara 2011. godine. Usvajanje izmena navedenih standarda nije imalo za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalan efekat na finansijsku poziciju ili rezultat poslovanja Društva.

b) *Novi standardi, tumačenja i izmene koje nisu još u primeni*

Sledeći novi i izmenjeni standardi i IFRIC tumačenja su objavljeni, ali nisu na snazi za finansijsku godinu koja počinje 1. januara 2012. godine. Oni nisu ranije usvojeni od strane Društva, a Društvo je u procesu procenjivanja njihovog eventualnog uticaja na finansijske izvještaje. Društvo namerava da usvoji ove standarde kada stupe na snagu.

- Izmene MRS 1 “Prezentacija finansijskih izvještaja” - Ostali ukupan rezultat (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2012. godine).
- Izmene MRS 12 “Porez na dobit” - Odloženi porezi: Pokriće osnovne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2012. godine).
- Revidirani MRS 19 “Naknade zaposlenima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- Revidirani MRS 27 “Pojedinačni finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- Revidirani MRS 28 “Investicije u pridružene entitete i zajednička ulaganja” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- Izmene MSFI 1 “Prva primena MSFI” - Velika hiperinflacija i uklanjanje fiksnih datuma za one koji prvi put primenjuju MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine).
- Izmene MSFI 7 “Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja” - Transfer finansijske imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2011. godine).
- MSFI 9 “Finansijski instrumenti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine). Ovaj standard se odnosi na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih sredstava.
- MSFI 10 “Konsolidovani finansijski izvještaji” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- MSFI 11 “Zajednički aranžmani” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- MSFI 12 “Obelodanjivanje interesa u ostalim entitetima” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).
- MSFI 13 “Odmeravanje fer vrednosti” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2013. godine).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (Nastavak)

Pored toga, računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI u sledećem:

- Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010), koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa Revidirani MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja;
- Učešće zaposlenih u dobiti se evidentira, u skladu sa mišljenjem Ministarstva finansija Republike Srbije kao smanjenje neraspoređenog dobitka, a ne na teret rezultata perioda, kako se to zahteva po MRS 19 - Primanja zaposlenih.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze;

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u nastavku teksta, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 2.3.

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

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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/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 obaveza i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i napomenama uz finansijske izveštaje.

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Društvo je u periodu od januara do avgusta 2011. godine iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 1,630,051 hiljadu. Akumulirani gubitak Društva do visine kapitala iznosi RSD 2,230,611 hiljada, dok gubitak preko visine kapitala iznosi RSD 1,128,699 hiljada. Društvo posluje sa velikim nedostatkom trajnog kapitala i obrtnih sredstava, a kratkoročne obaveze Društva su na datum bilansa stanja veće od obrtne imovine za RSD 4,330,692 hiljade. Tekući računi Društva su u neprekidnoj blokadi duže od godinu dana, sa ukupnim iznosom blokade od RSD 1,924,208 hiljada na dan 13. oktobra 2011. godine. Obim poslovnih aktivnosti Društva je značajno smanjen, imajući u vidu da ukupno ostvareni poslovni prihodi za prvih osam meseci 2011. godine iznose samo 14% prihoda ostvarenog prethodne godine. Društvo je angažovalo eksterne konsultante koji rade na izradi unapred pripremljenog plana reorganizacije u skladu sa Zakonom o stečaju ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 104/2009). Mogućnosti poboljšanja finansijskog položaja Društva zavise od eventualnog usvajanja unapred pripremljenog plana reorganizacije od strane poverilaca Društva.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike

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 dinara (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 i primenom prodajnog kursa banke gde je ugovorena valutna klauzula (finansijski lizing). 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike (Nastavak)

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. Usporedni podaci

Usporedne podatke čini korigovano početno stanje na dan 01.01.2011, a korekcija je urađena po mišljenju revizora iznetog u reviziji finansijskih izveštaja Društva za 2010. godinu.

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 prodatim 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 rezervisanja; 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;

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.5. Poslovni rashodi (Nastavak)

/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. 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.

3.7. 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 (umanjenje vrednosti imovine).

3.8. 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.

3.9. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.9. Finansijski lizing (Nastavak)

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.

3.10. 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, patenti, 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.

S obzirom da vrednovanje nematerijalnih ulaganja odstupa od usvojenih računovodstvenih politika, u skladu sa kojima se naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši po revalorizovanom iznosu, Društvo će na sledećoj skupštini akcionara doneti odluku o promeni računovodstvenih politika.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost (ako je predviđeno računovodstvenom politikom).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.10. Nematerijalna ulaganja (Nastavak)

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

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 nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive 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.

3.11. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.11. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

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.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

S obzirom da vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od usvojenih računovodstvenih politika, u skladu sa kojima se naknadno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši po revalorizovanom iznosu, Društvo će na sledećoj skupštini akcionara doneti odluku o promeni računovodstvenih politika.

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 nadoknadiiva 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.

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, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.11. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

U okviru građevinskog zemljišta nije prikazana vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo društva, a koje društvo koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

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.

3.12. 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

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

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.

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.

3.13. 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 povрати 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Finansijski instrumenti

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu 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, poštnu (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 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Finansijski instrumenti (Nastavak)

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;

3.14.1. *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).

3.14.2. *Investicije koje se drže do dospeća*

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplataama 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.14. Finansijski instrumenti (Nastavak)

3.14.2. Investicije koje se drže do dospeća (Nastavak)

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 glavnici 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.

3.14.3. Krediti (zajmovi) i potraživanja

Zajmovi (kredit) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplata 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.

3.14.4. 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.

3.15. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.15. Kratkoročna potraživanja i plasmani (Nastavak)

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.

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

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

Prema Pravilniku o racunovodstvu:

- Kriterijumi za indirektni otpis potraživanja su :
- ako je od roka za naplatu proteklo najmanje **365** dana t.j 1 godine i vise vrši se indirektni otpis 30% potraživanja, potraživanja “.

Kod značajnih poslovnih partnera (vecih) Odluku o indirektnom otpisu donosi Upravni odbor, a za ostale (manje) po proceni pomocnika direktora za finansijske poslove o nenaplativosti potraživanja. Sva otpisana, ispravljena i druga potraživanja, koja su poznata kao rashod, a kasnije se naplate, u momentu naplate se priznaju kao prihod.

3.16. 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.

3.17. Naknade zaposlenima

3.17.1. 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.17. Naknade zaposlenima (Nastavak)

3.17.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 61/05) i Opštim aktom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne zarade u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenom podatku Republickog organa nadležnog za statistiku.

Pored toga Društvo, ako mu to finansijske mogućnosti dozvoljavaju, je u obavezi da zaposlenima koji su radnom odnosu isplati i jubilarne nagrade za 10,20,30 i 40 godina neprekidnog staza kod poslodavca u iznosu od:

- za 10 godina - u visini od 100% prosečne zarade u Republici Srbiji po poslednjem objavljenom podatku
- za 20 godina - u visini od 130% prosečne zarade u Republici Srbiji po poslednjem objavljenom podatku
- za 30 godina - u visini od 175% prosečne zarade u Republici Srbiji po poslednjem objavljenom podatku
- za 40 godina - u visini od 225% prosečne zarade u Republici Srbiji po poslednjem objavljenom podatku.

Jubilarna nagrada se, po pravilu, isplaćuje zaposlenom u mesecu u kome je ostvario pravo na jubilarnu nagradu.

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 sadrže rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

3.17.3. Učešće u dobiti zaposlenih

Društvo priznaje obavezu za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

3.18. Porez na dobitak

3.18.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Porez na dobitak 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 preduzeća obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% 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, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

3.18. Porez na dobitak (Nastavak)

3.18.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove 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 iznos neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Izvršeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza u korist odloženih poreskih obaveza.

Tekući i odloženi porezi priznati su kao rashod i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.19. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaočima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

3.20. 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“.

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. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (Nastavak)

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. BILANS USPEHA

5.1. Prihodi od prodaje - aop202

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Domaće tržište			
Prihodi od prodaje usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	k-600,610	1.364	6.563
Prihodi od prodaje usluga ostalim povezanim pravnim licima	k-601,611	8.788	12.129
Prihodi od prodaje usluga ostalim licima	k-602,612	1.168.057	641.041
Ukupno	k-60,61	1.178.209	659.734

5.2. Promena vrednosti zaliha učinaka - aop204

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	k-630	244.028	89.561
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	k-631	-146.756	-101.475
	k-63	97.272	-11.914

5.3. Ostali poslovni prihodi - aop206

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	k-640	-	-
Prihodi od zakupnina	k-650	25.397	19.415
Ostali poslovni prihodi	k-659	-4.396	-1.608
Ukupno	k-64,65	21.001	17.807

5.4. Nabavna vrednost prodane robe - aop208

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Nabavna vrednost prodane robe	k-50	158.850	45.051

5. BILANS USPEHA (Nastavak)

5.5. Troškovi materijala - aop209

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Troškovi materijala za izradu	k-511	380.250	167.897
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	k-512	27.864	10.037
Troškovi goriva i energije	k-513	192.492	61.245
Ukupno	k-51	600.605	239.179

5.6. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi - aop210

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	k-520	320.609	471.046
Troškovi por. i dopr. na zarade i naknade zar.na teret poslodavca	k-521	57.412	83.934
Troškovi naknada po ugovoru o delu	k-522	964	1.603
Troškovi naknada po autorskim honorarima	k-523	218	82
Troškovi nakn. po ugovoru o privr. i povremenim poslovima	k-524	41	39
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	k-525	157	2.197
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	k-526	-	-
Ostali lični rashodi i naknade	k-529	22.357	25.843
Ukupno	k-52	401.758	584.744

5.7. Troškovi amortizacije i rezervisanja - aop211

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 238.662 hiljada (u 2011. godini 227.426 hiljada rsd) odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i troškove rezervisanja prema sledećem pregledu:

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Troškovi amortizacije	k-540	187.321	207.963
Troškovi rezervisanja za garantni rok	k-543	34.573	24.152
Troškovi za naknade zaposlenih	k-545	989	989
Troškovi ost.dug.rezervisanja	k-549	15.779	-
Ukupno	k-54	238.662	227.426

5. BILANS USPEHA (Nastavak)

5.8. Ostali poslovni rashodi - aop212

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Troškovi proizvodnih usluga			
Troškovi usluga na izradi učinaka	k-530	248.685	203.433
Troškovi transportnih usluga	k-531	7.977	90.456
Troškovi usluga održavanja	k-532	6.887	5.016
Troškovi zakupnina	k-533	691	23.489
Troškovi reklame i propagande	k-535	-	-
Troškovi istraživanja	k-536	-	-
Troškovi ostalih usluga	k-539	10.386	13.525
Svega	k-53	274.626	335.919
Nematerijalni troškovi			
Troškovi neproizvodnih usluga	k-550	4.578	26.751
Troškovi reprezentacije	k-551	1.345	796
Troškovi premija osiguranja	k-552	3.744	6.978
Troškovi platnog prometa	k-553	1.341	3.996
Troškovi članarina	k-554	936	1.366
Troškovi poreza	k-555	35.011	13.916
Ostali nematerijalni troškovi	k-559	2.872	14.965
Svega	k-55	49.826	68.768
Ukupno	k-53, k-55	324.452	404.687

5.9. Finansijski prihodi i rashodi - aop 215, aop 216

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Finansijski prihodi			
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	k-660	-	269.429
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	k-661	-	63.504
Prihodi od kamata	k-662	3.111	148
Pozitivne kursne razlike	k-663	164.402	109.840
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	k-664	-	-
Ostali finansijski prihodi	k-669	0	117
Svega	k-66	167.513	442.690
Finansijski rashodi			
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pr. licima	k-560	-	76.039
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pr. licima	k-561	-	116.827
Rashodi kamata	k-562	14.873	989.081
Negativne kursne razlike	k-563	264.939	159.841
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	k-564	-	624
Ostali finansijski rashodi	k-569	613	34.296
Svega	k-56	280.425	1.375.943
Ukupno		-112.912	-933.670

5. BILANS USPEHA (Nastavak)

5.10. Ostali prihodi i rashodi - aop 217, aop 218

	RSD hiljada	
	31.12.2012.	2011.
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje		
nemat.ulaganja,nekretnina,postrojenja i opreme	k-670 316	4.451
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	k-672 -	-
Dobici od prodaje materijala	k-673 3.725	-5.722
Viškovi	k-674 7.860	1.197
Naplacena otpisana potrazivanja	k-675 -	-
Prihodi od smanjenja obaveza	k-677 -	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	k-678 -	19.313
Ostali nepomenuti prihodi	k-679 27.981	9.736
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	k-683 78	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	k-684 -	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	k-685 1.480	11.040
Prihodi od uskl.vrednosti	k-689 -	-
Svega	41.441	40.015
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	k-570 891	9.085
Gubici od prodaje materijala	k-573 1.216	2.347
Manjkovi	k-574 455	2.318
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zastite od rizika	k-575 -	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	k-577 1.421	562
Ostali nepomenuti rashodi	k-579 30.366	163.789
Rashodi obezvređenje imovine	k-582 -	-
Obezvređenje ucesca u kapitalu	k-583 2.802.626	-
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finans. Plasmana	k-585 3.676.363	104.997
Svega	6.513.338	283.098
Ukupno	-6.471.897	-163.807

5. BILANS USPEHA (Nastavak)

5.11. Porez na dobitak - aop219, aop223, aop225, aop226, aop 227, aop229

	RSD hiljada	
	31.12.201.	2011.
Finansijski rezultat u bilansu uspeha		
(dobitak/gubitak pre oporezivanja)	-7.012.655	-2.011.796
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)	-427.845	-835.460
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit		
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica- PORESKI GUBITAK		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Poreska osnovica (Obrazac PB-1)		
Obračunati porez		
(10% od umanjene poreske osnovice)		
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i Oslobođanja (Obrazac PK)		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)		
Poreski rashod perioda	k-721	
Odloženi poreski rashod perioda	k-722	-9.395
Odloženi poreski prihod perioda	k-722	-16.699
NETO DOBITAK	k-341	
NETO GUBITAK	k-351	-7.022.050
		-2.028.495

Na 31.12.2012 Društvo ima gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 8.273.591 hiljada dinara, što je uvećanje od 7.022.050 hiljada dinara u odnosu na predhodnu godinu.

6. BILANS STANJA

6.1. Nematerijalna ulaganja - aop 004

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Ostala nemate- rijalna ulaganja k-014	Nemate- rijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nemate- rijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na početku godine			11.587			11.587
Nove nabavke						
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otuđivanje i rashodovanje						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			11.587			11.587
Ispravka vrednosti						
Stanje na početku godine			5.258			5.258
Amortizacija 2012. godine			2.168			2.168
Otuđivanje i rashodovanje						
Obezbvredjenja						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			7.426			7.426
Neotpisana vrednost						
31.12.12.			4.160			4.160
Neotpisana vrednost						
31.12.11.			6.328			6.328

6.2. Nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine - aop006

	Zemljišta k-020	Građevin- ski objekti k-022	Postrojenja i oprema k-023	Investi- cione nekretnine	U pripremi k-027	Avansi k-028	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na početku godine	52.336	416.484	2.605.741		0	0	3.074.561
Nove nabavke		0	7.281		7.281		14.562
Prenos sa jednog oblika na drugi					-7.281		-7.281
Otuđivanje i rashodovanje		0	-103.218				-103.218
Ostalo							
Revalorizacija - procena							
Stanje na kraju godine	52.336	416.484	2.509.804		0		2.978.624
Ispravka vrednosti							
Stanje na početku godine		121.736	1.849.177				1.970.913
Amortizacija 2012. godine		6.987	178.166				185.153
Otuđivanje i rashodovanje		0	-93.577				-93.577
Obezbvredjenja							
Ostalo							
Revalorizacija - procena							
Stanje na kraju godine		128.723	1.933.766				2.062.489
Neotpisana vrednost 31.12.12.	52.336	287.761	576.038				916.135
Neotpisana vrednost 31.12.11.	52.336	294.748	756.564		0		1.103.648

6. BILANS STANJA (Nastavak)

Pregled založenih osnovnih sredstava po amortizacionim grupama

Amor. grupa	Sredstvo	Zalogoprimac	Osnov	Sadašnja vred.
028	Teretna vozila			988
031	Putnička vozila			505
032	Pos. zgrada, Vidška 24	Banka Intesa	kredit II red	73.149
033	Gradjevinske mašine			8.058
049	Asfaltna baza	Zorka Alas	obaveza -dobavljač	148.436
051	Asfaltna baza	AIK banka	kredit za Nibens grup	101.780
054	Gradjevinske mašine	NLB banka	kredit za PZP Beograd	45.727
055	Kamnioni	Banka Intesa	kredit za PZP Niš	2.966
056	Gradjevinske mašine	Banka Intesa	kredit za PZP Niš	1.303
057	Zgrada Dobrota odmaral.	UniCredit banka	kredit za Nibens korporaciju	24.778
058	Gradjevinske mašine	AIK banka		8.106
059	Asfaltna baza	AIK banka		31.209
Ukupno				447.005

6.3. Učešća u kapitalu - aop010

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.
- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(l).

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

		%	RSD hiljada	
			učešća	31.12.2012.
Zavisnih pravnih lica				
	k-0300 ,			
PARTIZANSKI PUT AD Beograd	k-03080	100,00	211.312	211.312
FAM AD Beograd		66,40	2.570.725	2.570.725
EMBIT-BETON DOO, BEOGRAD		100	19.727	19.727
ENH EMBIT, BEOGRAD		100	39.756	39.756
PZP KORIDORI d.o.o., BEOGRAD		100	53	53
NIBENS MOST d.o.o., BEOGRAD		100	51	51
Svega	k-030		2.841.624	2.841.624
Ostalih povezanih pravnih lica				
NIBENS GROUP DOO	k-03100	20,00	863	863
Svega	k-031		863	863

**6.3. Učešća u kapitalu - aop010
(Nastavak)**

Ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju SRBIJAPUT (4882 AKCIJA)	k-03200	5,28	4.638 675	4.638 700
AIK BANKA (431 AKCIJA)				
Svega	k-032		5.313	5.338
Ispravka vrednosti ucesca u kapitalu	k-039		2.802.626	0
Svega	k-030, 031, 032		45.174	2.847.825

Akcije SRBIJAPUTA (950 rsd po akciji) i AIK banke Niš (1.566 srd po akciji) kotiraju se na berzi i njihova vrednost na dan bilansa stanja je utvrđena po berzanskoj ceni.

Izvršena je ispravka vrednosti učešća u kapitalu (k-039) kod Fabrike maziva FAM, Partizanskog puta, zbog raskida kupoprodajnog ugovora, i kod Nibens Group i Embit-betona zbog pokretanja stečajnog postupka. Ispravka je izvršena u punom iznosu.

Krajem 2010. društvo je steklo učešća u kapitalu u sledećim kompanijama: ENH EMBIT, EMBIT BETON, PZP KORIDORI I NIBENS MOST

-I-

“Fabrika maziva” a.d. Kruševac privatizovan je 2007. godine, a privatizacija je raskinuta Dopisom Agencije za privatizaciju od dana 16.06.2011. godine.

Razlozi za raskid Ugovora za Fam su neizvršavanje obaveza koje su navedene u članovima 8.1 i 8.3 Ugovora, a koje predstavljaju nenovčanu obavezu a gde je predviđeno u skladu sa Merodavnim pravom, da će Kupac u tom slučaju platiti Agenciji ugovorenu kaznu (članom 8.4.3 i 8.4.7), u sledežim iznosima:

Za neispunjenje člana 8.1.3. iznos koji je jednak 50% Prodajne cene i za neispunjenje člana 8.3.3., 50% od prodajne cene.

Dana 18.04.2011. Agencija dostavlja poslednje obaveštenje Kupcu gde mu ostavlja naknadni rok od 30 dana za dostavu dokaza o ispunjenju navedenih obaveza. S obzirom da Kupac u ostavljenom roku nije dostavio dokaze, Agencija raskida Ugovor o prodaji kapitala „Fabrika maziva „ d.o.o. Kruševac, u skladu sa članom 41a stav 1, tačka 7) Zakona o privatizaciji.

U skladu sa istim propisom izvršava se protest Garancije za dobro izvršenje posla, a Agencija pokreće postupak pred Sudom, podnosi tužbu protiv PZP Beograda za naplate ugovorene kazne (vrednost spora 25.000.000,00 EUR).

Izvršena je Ispravka vrednosti po osnovu učešća u kapitalu PZP Beograda u “Fabrici maziva” a.d.

6.3. Učešća u kapitalu - aop010 (Nastavak)

-II-

“Partizanski put” a.d.Beograd, privatizovan je 2006. godine, a privatizacija je raskinuta 05.08.2011. od strane Agencije za privatizaciju.

Razlog za raskid ovog Ugovora je: Agencija za privatizaciju je u kontroli izvršavanja ugovorenih obaveza utvrdila da Kupac nije ispunio iste. Agencija u više navrata uputila je Kupcu obaveštenje o svojim odlukama, a koje su u skladu sa Zakonom o privatizaciji i u kojim traži od kupca da u naknadnom roku izvrši svoje ugovorene obaveze (održavanje tekućeg obima proizvodnje, Kontinuitet proizvodnje, Socijalni program I Kontinuitet obavljanja pretežne delatnosti).

S obzirom da ni u naknadno dostavljenom roku Kupac nije dostavio dokaze o ispunjenju navedenih obaveza Agencija za privatizaciju donosi odluku o raskidu Ugovora o prodaji kapitala GP “Partizanski put”a.d. u skladu sa članom 41a , stav1, tačka 3 i 4 Zakona o privatizaciji.

Agencija je donela odluku da se izvrši protest Garancije za dobro izvršenje posla I pokrene postupak naplate ugovorene kazne.

PZP Beograd je izvršio ispravku vrednosti učešća u kapitalu u Partizanskom putu .

6.4. Ostali dugoročni finansijski plasmani - aop011

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Ostale dugoročne plasmane	k-038	337.132	441.770
Ukupno		337.132	441.770

Ova pozicija sadrži iznose dugoročnih depozita kod JP Putevi Srbije od 139,460 hilj.din,AIK Banka Niš od 23,082 hilj.din.

Depozite za garantni rok za dobro izvršenje posla između ostalih kod Direkcije za gradsko građevinsko zemljište u iznosu 34.152 hilj.din po osnovu građevinskih situacija, Ministarstva za infrastrukturu 70.185hilj.din po osnovu građevinskih situacija za koridor 10 I 11 ,kao i potraživanja od zaposlenih od 25.396 hilj.din po osnovu stambenih kredita.

6.5. Zalihe - aop013

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Materijal	k-101	65.654	52.844
Rezervni delovi, alat i inventar	k-102, k-103	55.104	53.463
Nedovršene usluge	k-111	153.534	56.403
Dati avansi	k-150	123.030	92.597
ostalo		435	6.957
Svega		397.757	262.264
Minus: Ispravka vrednosti	k-159	64.901	39.102
Ukupno		332.856	216.499

Nedovršena proizvodnja se odnosi na građevinske situacije za period 2010-2012 koje nisu overene od strane nadzornog organa investitora ili samog investitora.

U nastavku je dat pregled strukture nedovršenih usluga:

PREGLED - NEDOVRŠENE USLUGE

r.broj	situacija	datum dokumenta	investitor	iznos naknade bez pdv	
1	337/1	29.07.2010	JP Putevi Srbije	38.348.783,23	overio nadzor,nije invest.
3	456/1	01.09.2010	sekretarijat za saobraćaj	1.842.958,60	nije ob.gar., nije overena
4	167/1	12.05.2010	Vojvodinaput-Bačkaput	2.926.808,40	overio nadzor,nije invest
5	722/1	22.12.2010	Direkcija za građ.zemljište	5.715.209,65	nije ob.Gar., nije overena
6	119/1	10.08.2011	sekretarijat za saobraćaj	732.570,00	nije ob. Gar., nije overena
7	131/1	01.09.2011	Putevi Užice	780.367,80	nije overena
				50.346.697,68	
1	300/1	24,09,2012	JP Putevi Srbije	32.845.338,69	overio nadzor,nije inv.
2	300/2	30,09,2012	JP Putevi Srbije	45.379.787,52	overio nadzor,nije inv.
3	403/1	07,11,2012	JP Putevi Srbije	3.579.364,99	overio nadzor,nije inv.
4	455/1	05,12,2012	JP Putevi Srbije	921.211,74	overio nadzor,nije inv.
5	404/1	06,12,2012	JP Putevi Srbije	1.685.416,24	overio nadzor,nije inv.
6	408/2	06,12,2012	JP Putevi Srbije	4.584.906,24	overio nadzor,nije inv.
7	465/1	17,12,2012	JP Putevi Srbije	8.781.829,95	overio nadzor,nije inv.
8	410/1	08,11,2012	JP Putevi Srbije	5.409.720,98	overio nadzor,nije inv.
				103.187.576,35	
				153.534.274,03	

6.6. Potraživanja - aop 016, aop 017

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Potraživanja po osnovu prodaje			
Kupci - matična i zavisna pravna lica	k-200		178.897
PZP NIS			41.870
PARTIZANSKI PUT			137.027
Kupci - povezana pravna lica	k-201		89.226
PZP VRANJE			42.036
VOJVODINAPUT-BACKAPUT			27.312
BUDUCNOST PGM			12.973
PZP KRAGUJEVAC			6.814
NIBENS GROUP			91
Kupci u zemlji	k-202		1.971.288
MIN.ZA INFRASTRUKTURU		58.781	841.380
EUROPOLIS		232.563	232.563
PUT SISTEM		132.860	-
GP "PARTIZANSKI PUT" u restrukturiranju		128.662	-
JP PUTEVI SRBIJE		106.795	111.930
NIP-JP PUTEVI		83.448	87.013
EURO-KOP		83.400	83.401
DIR.ZA URB,IZGR.I GR.ZEM.-SMED.PALANKA		66.052	66.052
ostali		819.230	632.350
Minus: Ispravka vrednosti	k-209	-261.827	-145.079
Svega	k-20	1.449.964	2.094.332
Druga potraživanja			
Potraživanja za kamatu i dividende	k-220	536.651	532.075
PZP NIS		487.498	487.498
FAM-potr.za dividendu		6.944	6.262
SHEER KORPORACIJA		12.737	11.965
ZGOP		8.376	7.966
ostali		21.096	18.384
Potraživanja od zaposlenih	k-221	1.109	3.646
Potraživanja po osnovu plaćenih ostalih poreza i doprinosa	k-224	29	29
Ostala potraživanja	k-228	3.190.790	3.096.045
PZP NIS		1.227.626	1.227.626
PARTIZANSKI PUT		354.925	354.077
JP PUTEVI SRBIJE		139.561	209.342
NIBENS GROUP		493.576	449.020
EURO-KOP		175.306	161.478
NIBENS KORPORACIJA		209.190	198.405
ostali		590.606	496.097
Ispravka vrednosti ostalih kr. potraživanja	k-229	-2.429.847	-142.546
Svega	k-22, bez 223	1.298.732	3.489.250
Ukupno	k-20, k-21, k-22, bez223	2.748.696	5.583.581
Potraživanja na vise placen porez na dobit	k-223	4.177	4.177

6.7. Kratkoročni finansijski plasmani - aop018

		RSD hiljada		
	Oznaka valute	Kamatna stopa	31.12.2012.	2011.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična, zavisna i ostala povezana pravna lica				
PZP NIŠ matično pr.lice			-	1.148.717
PARTIZANSKI PUT AD zavisno pr.lice			-	165.496
VOJVODINA PUT BACKA PUT AD pov.pr.lica			-	0
PZP VRANJE AD pov.pr.lica			-	40.474
NIBENS GROUP pov.pr.lica			-	147.022
ostali			-	11.143
Svega	k-230,231		1.512.852	
Kratkoročni krediti u zemlji				
KREDITI DATI ZAPOSLENIMA			2.209	2.209
Kratkorocni krediti-ostala pravna lica				
PZP NIS-u stecaju			1.148.717	-
GP "PARTIZANSKI PUT"-u restrukturiranju			177.776	-
NIBENS GROUP			151.441	-
PZP VRANJE AD			43.031	-
EMBIT d.o.o.-u stecaju			7.038	6.205
SIGNALIZACIJA PUT			1.000	1.000
NISKOGRADNJA NIS			11.075	11.075
NIBENS KORPORACIJA			3.998	3.679
SHEER KORPORACIJA			49.424	47.884
EUROPARK			-	-
ZGOP			19.962	18.369
MEGATREND UNIVERZITET			-	-
EUROPOLIS			-	-
EUROPOLIS NOVA FABRIKA			13.231	12.175
MD GIT			49.038	48.237
OSTALI			18.967	3.331
Svega	k-232		1.696.908	163.878
Drugi kratkoročni plasmani	k-238		9.500	9.500
Ispravka vrednosti krat.fin.plasmana	k-239		-1.323.844	-78.810
Ukupno	k-23		382.563	1.607.420

6.8. Gotovinski ekvivalenti i gotovina - aop019

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
U dinarima:			
Tekući računi	k-241	1.212	349
Blagajna	k-243	0	0
HOV	k-242	159	159
Ostalo	k-248	43	2
Svega		1.414	510
Ukupno	k-24	1.414	510

6.9. Porez na dodatu vrednost, AVR - aop020

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Potraživanja za više plaćen PDV	k-279	-	-
Razgraničeni trošak po obavezama	k-282	538	-
Razgraniceni PDV	k-287	9.665	4.520
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	k-289	17.942	18.794
Ukupno		28.145	23.314

6.10. Osnovni kapital - aop 102

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Akcijski kapital	%		
- obične akcije 12.430.009*120din	k-300	1.491.601	1.491.601
Ukupno	k-300	1.491.601	1.491.601

6.10. Osnovni kapital - aop 102 (Nastavak)

Akcionari Društva su:

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Agencija za privatizaciju	Vrsta akcija		
PZP NIS	Obične akcije	1,004,735	-
Akcionarski fond AD	Obične akcije	29,59	441,356
Ostali	Obične akcije	1,53	22,758
	Obične akcije	1,60	22,752
Ukupno		1.491.601	1.491.601

Izvršen je prenos kapitala PZP Beograd ad u restrukturiranju, odlukom Agencije za privatizaciju Broj 10-486/12-1507/02 od 23.02.2012. god

Akcijski kapital čini 12.430.009 običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od 120,00 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. Akcijski kapital se odnosi na akcije, koje su uskladu sa Zakonom.

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.
Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre.

6.11. Ostali (osnovni) kapital - aop 102

		RSD hiljada	
		<u>31.12.2012.</u>	<u>2011.</u>
Ostali osnovni kapital iz vanposlovnih sredstava	k-309	<u>16.038</u>	<u>16.038</u>

6.12. Rezerve - aop 104

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

		RSD hiljada	
		<u>31.12.2012.</u>	<u>2011.</u>
Emisionu premiju			
Zakonske rezerve	k-321	11.988	11.988
Statutarne i druge rezerve	k-322	<u>14.764</u>	<u>14.764</u>
Ukupno	k-32	<u>26.752</u>	<u>26.752</u>

Emisiona premija predstavlja pozitivnu razliku između postignute prodajne vrednosti akcija i njihove nominalne vrednosti.

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

6.13. Revalorizacione rezerve - aop105

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

		RSD hiljada	
		<u>31.12.2012.</u>	<u>2011.</u>
Revalorizacione rezerve	k-330	<u>-</u>	<u>-</u>

6.14. Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti - aop106,aop107

		RSD hiljada	
		<u>31.12.2012.</u>	<u>2011.</u>
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	k-332	-	-
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vred.	k-333	<u>223</u>	<u>198</u>
Ukupno	k-33	<u>223</u>	<u>198</u>

6.15. Neraspoređeni dobitak - aop 108,aop109

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	k-340	-	-
Dobit tekuće godine	k-341	-	-
Gubitak ranijih godina	k-350	-1.534.168	-757.214
Gubitak tekuće godine	k-351		-776.979
Ukupno		-1.534.168	-1.534.193

Društvo je u 2012. god. imalo gubitak iznad visine kapitala od 7.022.050 hiljada dinara. Ukupan gubitak iznad visine kapitala 8.273.591 hiljada dinara, dok je gubitak do visine kapitala 1.534.168 hiljada dinara.

		RSD hiljada	
Saldo obaveze za dividende i učešće zaposlenih u dobiti			
- u dividende	k-461		0
- učešće zaposlenih u dobiti	k-462, 463, 489		4.198
Ukupno			4.198

6.16. Dugoročna rezervisanja - aop112

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:

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	2011.
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	k-402	143.347	108.774
Rezervisanja za naknade zaposlenih	k-404	18.299	18.332
Ostala dugoročna rezervisanja - za sudske sporove	k-409	28.695	12.916
Ukupno	k-40	190.341	140.022

U 2012 godini preduzeće je izvršilo dodatna rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 15.779 hiljada rsd, koji se odnose na radne sporove, za sporove za naknadu štete nisu vršena rezervisanja za narednu godinu pošto u postupku restrukturiranja, po eventualnim sudskim presudama u tim postupcima, nije moguća naplata..

Izvršena su i dodatna rezervisanja za naknade zaposlenima u iznosu od 989 hilj.din, kao i rezervisanja za zadržane depozite za garantni rok po građevinskim situacijama u iznosu 34.572 hilj.din

6.17. Dugoročni krediti - aop 114

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

					RSD hiljada		
					Oznaka valute	31.12.2012	31.12.2011
U dinarima:							
Banka	Partija	Dospece	Vracanje				
Fond za razvoj-dev	05090	30.09.15	kvartalno	RSD	10.107	0	
88,877,92 eur							
RAIFFEISEN BANK-		30.06.14	polugodisnje	RSD	48.000	48.000	
reprogram	187491	30.12.12	o roku	RSD			
SOCIETE GENERALE			dospeca		0	0	
	191685	23.01.13	o roku	RSD		58.432	
	195880	26.02.13	dospeca	RSD	0	135.111	
	199675	28.03.13	o roku	RSD	0	234.461	
	204145	25.04.13	dospeca	RSD	0	72.702	
	213178	27.01.13	o roku	RSD			
			dospeca		0	65.973	
	211001	21.06.13	o roku	RSD	0	51.455	
	2096	30.12.13	dospeca	RSD	0	65.747	
BANCA INTESA		01.07.14	Polugod.	RSD	69.000	138.000	
reprogram							
Ukupno k-414,5					127.107	869.881	

Kredit Societe Generale banke I kredit Banca Intesa 2096 vraćeni uplatom Ministarstva za infrastrukturu po založenim situacijama na koridoru 10-Horgoš, u decembru 2012. Takođe, preduzeće je dobilo novi kredit od Fonda za razvoj Republike Srbije 05090 na 88.877,92 eur u dinarskoj protivvrednosti.

6.18. Ostale dugoročne obaveze - aop115

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	31.12.2011.
Obaveze prema zaposlenima		2.684	2.470
Ostale dugoročne obaveze	k-4194		
Ukupno		2.684	2.470

6.19. Kratkoročne finansijske obaveze - aop 117

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

				RSD hiljada		
				Oznaka valute	31.12.2012.	31.12.2011.
	Partija	Dospeće	EUR			
Kratkoročne kredite od matičnih, zavisnih i povezanih pravnih lica						
NIBENS GROUP					-	473.159
PZP VRANJE					-	67.050
BACKAPUT					-	-
Svega	k-420				-	540.209
Kratkoročne kredite ostala pravna lica						
NIBENS GROUP					516.969	-
PZP VRANJE					67.050	-
GP PLANUM a.d.					53.538	53.538
PUTEVI a.d. Uzice					194.499	194.499
INTER-KOP					10.805	9.652
SREMPUT KONZORCIJUM					1.593	1.593
BOROVICA TRANSPORT					20.000	20.000
NIBENS FINANSIJE					127.722	117.527
OSTALI					3.079	3.360
Svega	k-4229				995.255	400.169
AIK BANKA	230447	12.03.11.	549.758,47	RSD	62.518	57.527
	255130	JUN 2011	4.815.627,18	RSD	547.625	503.912
	2179	15.11.10.		RSD	155.282	155.282
	6371	JUN 2011		RSD	547.955	547.955
	9975	JUL 2011		RSD	353.237	353.237
	340154		369.028,06	RSD	41.965	38.615
BANCA INTESA..	268.6	22.09.10.		RSD	426.000	426.000
	388.3	04.05.11.		RSD	100.000	100.000
EFG EUROBANK	12/07	DOSPEO	7.596.145,99	RSD	863.821	794.868
NLB BANKA	2772	31.01.11.	135.287,75	RSD	15.385	14.157
SOCIETE GENERALE	187491	30.12.2012		RSD	0	98.297
Svega	k-4220 i k-4221				3.113.787	3.089.850
Ostale kratkoročne finansijske obaveze						
Deo dug.kredita koji dospevaju do jedne god.						
k-4240,4241						
AIK BANKA - reprogram	470887			rsd	13.698	13.698
FOND ZA RAZVOJ	18700			rsd	0	85.217
BANCA INTESA-reprogram				rsd	69.000	69.000
RAIFFEISEN BANKA-reprogram				rsd	0	24.000

6.19. Kratkoročne finansijske obaveze - aop 117 (Nastavak)

		RSD hiljada		
		Oznaka valute	31.12.2012.	31.12.2011.
Partija	Dospeće			
Deo fin. Lizinga koji dospeva do jedne godine				
	k-4248		7.771	21.986
UNICREDIT LEASING		RSD	7.771	15.170
HYPO LEASING		RSD	0	4.615
SOGELEASE		RSD	0	1.436
RAIFFEISEN LEASING		RSD	0	765
Ostalo			-	191.915
Svega	k-424		90.469	213.901
Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
	k-429			
SREMPUT RUMA			6.923	6.517
SHEER KORPORACIJA			363.242	363.242
EUROPARK			483.492	483.492
FAM			16.796	19.289
NEMETALI			0	1.190
PZP VRANJE			103.909	97.374
PZP NIS			330.263	330.263
ZGOP			50.744	47.478
VATROSPREM			245.471	225.884
OSIJEK-KOTEKS			51.000	51.000
PZP KRAGUJEVAC			433.014	432.197
OSTALI			153.623	147.017
Svega	k-429		2.238.477	2.204.943
Ukupno	k-42		6.437.988	6.449.072

Kredit Fonda za razvoj, ugovor 18700 isplatila u celosti NLB banka po bankarskoj garanciji. Preduzeće je otplatilo sredstva po ugovorima o finansijskom lizingu kod Sogelease I Raiffaisen leasing, dok su predmeti lizinga vraćeni Hypo leasingu. UniCredit Leasingu su vraćeni 5 predmeta lizinga, dok je ostao na snazi ugovor 1850/07.

6.20. Obaveze iz poslovanja - aop119

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	31.12.2011.
Obaveze iz poslovanja			
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	k-430	640.815	653.044
MINISTARSTVO ZA INFRASTRUKTURU		415.778	415.778
PUTEVI UZICE		240.127	297.689
ostali		-38.661	-60.423
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica	k-431		4.923
PARTIZANSKI PUT		-	0
FAM		-	5.122
PZP NIS		-	-
ostali		-	-199
Dobavljači - povezana pravna lica	k-432	-	83.601
VOJVODINA PUT-BACKAPUT		-	0
PZP VRANJE		-	77.628
ostali		-	5.973

Dobavljači u zemlji	k-433	3.371.066	2.971.168
SHEER KORPORACIJA		408.382	408.382
ZORKA ALAS KAMEN		123.691	123.646
EUROPOLIS		182.287	182.287
VOJVODINA PUT ZRENJANIN		114.252	114.252
DEVIX		101.580	101.580
EUROPARK		28.330	28.330
JELEN DO		59.759	56.968
WIRTGEN SRBIJA		110.315	110.315
GRADCOOP		88.366	83.173
VOJVODINAPUT-BACKAPUT		114.252	170.063
PUTEVI UŽICE		220.307	219.699
ostali		1.819.545	1.372.473
Dobavljači u inostranstvu	k-434	175	161
Ostale obaveze iz poslovanja	k-439	334.244	334.244
AIK BANKA		299.130	299.130
JUBMES BANKA		25.000	25.000
SHEER KORPORACIJA		1.090	1.090
PUTEVI UZICE		9.024	9.024
Ukupno	k-43	4.346.301	4.047.142

Zbog znacaja potrebe da se obezbede konfirmacije od strane poverilaca Društvo je u više navrata, pismenim, usmenim i telefonskim putem, uložilo izuzetan napor da se konfirmacije obezbede. Uprkos tome, određeni broj poverilaca nije dostavio konfirmacije do dana sastavljanja ovog bilansa.

Ove poslovne godine je izostala dobra saradnja sa bankama po pitanju dostavljanja IOS obrazaca na dan 31.12.2012. kao i odgovora na zahteve za potvrđivanjem knjigovodstvenog stanja (konfirmacije) za potrebe revizije. Alk banka je odbila da pošalje I IOS I da odgovori na zahtev za konfirmaciju, NLB banka takođe nije poslala ni IOS ni konfirmaciju, dok su Raiffeisen banka i Raiffeisen rent to učinili na sam dan predaje finansijskih izveštaja 27.02.2013 god

Stav rukovodstva PZP Beograd ad u restrukturiranju kao i stav zastupnika kapitala je da preduzeće ne može zbog postupka restrukturiranja da prihvati nova zaduženja koja se odnose na period pre pokretanja ovog postupka.

6.21. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja - aop121, aop122, aop123

		RSD hiljada	
		<u>31.12.2012.</u>	<u>31.12.2011.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	k-47	144.603	62.620
Obaveze za porez iz rezultata	k-481	0	0
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	k-482	6.409	2.317
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	k-489	1.082	751
Svega		152.094	65.688
Pasivna vremenska razgraničenja			
Razgraniceni PDV	k- 492, 497	23.351	5.800
Odložene poreske obaveze	k-498	0	0
Ostala pasivna vremenska razgranicenja	k-499	51.710	51.599
Svega		23.299	57.399
Ukupno		180.453	123.087

6.22. Ostale kratkoročne obaveze - aop120

		RSD hiljada	
		31.12.2012.	31.12.2011.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	k-45	604.144	391.509
Druge obaveze			
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	k-460	1.219.041	1.108.920
KAMATE BANKE		686.457	683.313
AIK BANKA		373.563	372.332
BANCA INTESA		179.928	179.928
ostale		132.966	131.053
KAMATE-MATICNO,ZAVISNA I POVEZANA PR. LICA		-	116.391
FAM		-	11.548
BACKA PUT		-	756
NIBENS GROUP		-	98.297
ostali		-	5.790
KAMATE-OSTALA PRAVNA LICA		287.568	173.343
NIBENS GROUP		98.297	-
FAM		11.914	-
INTER-KOP		9.946	9.946
WIRTGEN SRBIJA		15.501	14.264
FOND ZA RAZVOJ		-	4.977
GRADCOOP		79.681	79.681
SHEER KORPORACIJA		29.947	29.947
JELEN DO		13.283	13.283
ostali		28.999	23.945
KAMATE PORESKA UPRAVA		14.796	6.541
KAMATE-FIN.LIZING		67	-
TR.GARANCIJA I DRUGI FIN.TROSKOVI		230.152	129.332
Obaveze za učešće u dobiti	k-462	611	611
Obaveze prema zaposlenima	k-463	2.505	2.704
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	k-465	1.470	1.648
Ostale obaveze radnicima	k-467	0	0
Ostale obaveze	k-469	3.007	1.110
Ukupno	k-45, k-46	1.830.778	1.506.502

Stav rukovodstva PZP Beograd ad u restrukturiranju je da preduzeće ne može zbog postupka restrukturiranja da prihvati nova zaduženja koja se odnose na period pre pokretanja ovog postupka.U skladu sa ovim,preduzeće nije bilo u mogućnosti pa prihvati ni nova finansijska zaduženja po osnovu kreditnih obaveza nastalih pre pokretanja postupka restrukturiranja.

7. TRANSAKCIJE SA ZAVISNIM LICIMA

RSD hiljada
31.12.2012.

Stanje na dan 31.12.2012.

EMBIT-BETON DOO - zavisno pravno lice	
k-030 Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	19.729
k-202 Kupci u zemlji	5.058
k-228 Ostala potrazivanja	26.898
k-232 Kratkorocne pozajmice	0
k-433 Dobavljacu u zemlji	3.726

ENH EMBIT DOO - zavisno pravno lice	
k-030 Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	39.757
k-202 Kupci u zemlji	688
k-228 Ostala potrazivanja	43.719
k-433 Dobavljacu u zemlji	1.771

PZP KORIDORI DOO - zavisno pravno lice	
k-030 Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	53

NIBENS MOST DOO - zavisno pravno lice	
k-030 Ucesce u kapitalu zavisnih pravnih lica	51

8. VANBILANSNA EVIDENCIJA - aop025, aop125

U okviru vanbilansne evidencije je sledece stanje na dan 31.12.2012.godine:

		RSD hiljada
JEMSTVA	- AIK BANKA AD	2.173.215
	- ZORKA ALAS	210.000
	- UNICREDIT LEASING	67.321
	- INTESA LEASING	92.818
	- MERIDIAN LEASING	32.263
	- BANCA INTESA	1.106
	- UNICREDIT BANKA	2.211
	- KOMERCIJALNA BANKA	376.905
	- EFG EUROBANK	24.000
	- RAIFFEISEN BANK	217.102
	- VOLKSBANK	87.850
	- UNIVERZAL BANKA BEOGRAD	590.407
	- SRPSKA BANKA	196.188
	- CREDIT AGRICOLE BANK	89.817
	- HYPO ALPE ADRIA	799.818
	- ERSTE BANKA	93.000
	- WGZ BANK AG DUSSELDORF	90.156
	- JUBMES BANKA	25.000
		<u>5.169.181</u>

GARANCIJE	- AIK BANKA	541.876
	- SOCIETE GENERALE	368.188
	- NLB BANKA	80.506
	- ERSTE BANKA	56.859
		<u>1.047.429</u>
NEOVERENE SITUACIJE		<u>1.712</u>
OPREMA - OPERATIVNI LIZING		<u>8.597</u>
Ukupno		<u>6.226.918</u>

9. DRUGA OBELODANJIVANJA

Dogadjaji koji su vezani za prodaju asfaltnu bazu AMMANN tip UNIGLOBE 240 QUICK PZP BEOGRADA, a koja je založena kod Zorke Alas:

- 15.11.2010. zaključen je Ugovor o zalozi na pokretnim stvarima sa Zorka Alas Kamen d.o.o., kojim je konstituisana zaloga na pokretnoj stvari gore navedenoj bazi u vlasništvu PZP Beograd ad u resturkturiranju, a u cilju obezbeđenja novčanog potraživanja koje Zorka Alas Kamen ima prema PZP Beogradu ad u resturkturiranju po osnovu ugovora o kupoprodaji kamenog agregata za potrebe gradilišta na Horgošu, kao dan dospelosti potraživanja određen je 30.08.2012.
- 24.02.2011. zaključen je Aneks Ugovora o zalozi kojim su izmenjeni članovi osnovnog Ugovora o zalozi i to sledeći:
 1. **član 1. stav 2** kojim se menja datum dospelosti potraživanja i određuje se da ista dospevaju u rokovima određenim u Ugovorima o kupoprodaji kamenog agregata (rok plaćanja definisan u ugovoru o kupoprodaji je 180 dana od dana nastanka dužničko poverilačkog odnosa
 2. **članu 6. dodat je stav 2** kojim je predviđeno pravo poverioca - Zorka Alas Kamena da svoje pravo na vansudsku prodaju predmetne baze, može ostvariti i neposrednom prodajom trećem licu shodno članu 47. Zakona o založnom pravu na pokretnim stvarima upisanim u registar
 3. **član 7.** kojim se založni poverilac saglašava sa prodajom predmeta zaloge Europarku i to za izno od 2.000.000, 00 EUR, uz obavezu isplate date cene u roku od 90 dana i zadržavanje upisane zaloge na bazi u korist Zorke Alas Kamen
 4. **Dodatak u Aneksu su "ostali sporazumi "** u kojima je PZP Beograd potvrdio da potraživanja Založnog poverioca obezbedjena Ugovorom o zalozi punovažno postoje, da nisu isplaćena i da dospevaju za naplatu shodno fakturama koje je Založni poverilac izdao Zalogodavcu.
- Shodno činjenici da PZP Beograd nije ispunio svoje obaveze u rokovima definisanim Aneksom Ugovora Zorka Alas Kamen je započela postupak namirenja iz založene baze i to po zakonskoj proceduri, mi smo podneli blagovremeno tužbu u kojoj smo isticali da potraživanje nije dospelo, koja je u startu bila neosnovana imajući u vidu odredbe Aneksa.
- 23.09.2011. godine Zorka Alas Kamen je zaključila Ugovor o prodaji asfaltne baze u postupku namirenja založnog prava sa Alas - Rakovac a.d. iz Novog Sada i prodala asfaltnu bazu za 650.000,00EUR
- na prvom ročištu održanom 14.10.2011. godine postavilo se pitanje osnovanosti tužbenog zahteva PZP Beograd, imajući u vidu da je sprovedeno namirenje iz založene baze.
- Na dan bilansa 31.12.2012. sudski postupak je i dalje u toku

Pokretanje stečajnih postupaka kod komitenata :

U 2012. godini kod određenog broja poverilaca I dužnika PZP BEOGRAD-a je pokrenut stečajni postupak ,među kojima treba izdvojiti :

PZP NIŠ, PZP VRANJE, PZP KRAGUJEVAC, NIBENS GROUP, SHEER KORPORACIJA DOO, EMBIT DOO I EMBIT BETON DOO.

PZP Beograd je obavešten od strane poverilaca o pokretanju stečajnih postupaka, pa je saglasno odredbama zakona o stečaju izvršena prijava potraživanja. Iznos potraživanja koji je naveden u prijavama potraživanja predstavlja I konačan iznos potraživanja koji se nalazi u poslovnim knjigama PZP Beograd ad u restrukturiranju na dan bilansa .

Kod svih komitenata nad kojima je pokrenut stečajni postupak izvršena je ispravka vrednosti potraživanja kao I ispravka vrednosti učešća u kapitalu, zbog neizvesnosti visine naplate istih

10. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2011. i 31.12.2012. godine u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	<u>31.12.2012.</u>	<u>U dinarima 31.12.2011.</u>
EUR	113.7183	104.6409
USD	86.1763	80.8662
CHF	94.1922	85.9121

U Beogradu,
27.02.2013.god.

Rukovodilac
Sluzbe knjigovodstva

Jovan Pantić

Direktor

Nebojša Pavlović

Preduzeće za reviziju "DIJ – AUDIT" d.o.o.,
Dimitrija Tucovića 119b
11000 BEOGRAD
Tel: 011 / 2424 – 869
Fax: 011/ 2402 - 482
Mob: 064-192-8734
E-mail: dijaudit@open.telekom.rs



PIB: 104063399
Tekući račun: 205-98605-26
Komercijalna banka a.d., Beograd
Matični broj: 20084944
Šifra delatnosti: 6920
EPPDV: 210628991

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
o Finansijskim izveštajima
za 2012. godinu
Preduzeće za puteve Beograd AD
u restrukturiranju

Beograd, jun 2013. godine

Preduzeće za reviziju "DIJ – AUDIT" d.o.o.,
Dimitrija Tucovića 119b
11000 BEOGRAD
Tel: 011 / 2424 – 869
Fax: 011/ 2402 - 482
Mob: 064-192-8734
E-mail: dijaudit@open.telekom.rs



PIB: 104063399
Tekući račun: 205-98605-26
Komerčijalna banka a.d., Beograd
Matični broj: 20084944
Šifra delatnosti: 6920
EPPDV: 210628991

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini Preduzeće za puteve "Beograd" A.D. u restrukturiranju

Matični broj 07014104

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Preduzeće za puteve "Beograd" A.D. u restrukturiranju na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini Preduzeće za puteve "Beograd" A.D. u restrukturiranju

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i obezbeđuju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što je obelodanjeno u napomeni 6.5. Zalihe nedovršenih usluga na dan 31.12.2012. godine iznose RSD 153.534 hiljada, iznos od RSD 44.632 hiljada, odnosi se na situacije iz 2010. godine koje nisu overene do dana vršenja revizije od strane investitora ili nadzornog organa kupca, dok iznos od RSD 103.187 hiljada - Zalihe nedovršenih usluga odnosi se na situacije iz 2012. godine koje nisu overene do dana vršenja revizije od strane investitora. Nije u dovoljnoj meri uvaženo načelo opreznosti, jer nije utvrđena ispravka vrednosti nedovršenih usluga.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 6.6 Potraživanje od kupaca u zemlji bilansirano je u iznosu od RSD 1.711.791 hiljada. Usaglašenost sa kupcima nije u dovoljnoj meri izvršena, nije ispoštovan princip opreznosti jer nije izvršena ispravka vrednosti na teret rashoda za potraživanja od kupaca koja su starija od godinu dana.

Nije izvršeno usaglašavanje obaveza sa dobavljačima u zemlji, primljenim avansima kao i obaveze po bankama za dobijene kratkoročne i dugoročne kredite. Nije formirano rezervisanje za potencijalne gubitke po osnovu kamata i efekata kursnih razlika za neusaglašene iznose po kreditima.

Kao što je obelodanjeno u napomeni 6.19. Ostale kratkoročne finansijske obaveze bilansirane u iznosu od RSD 2.238.477 hiljada nisu usaglašene sa poveriocima.

Mišljenje sa rezervom

Prema našem mišljenju, osim za efekte prikazane u paragrafu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje Preduzeća za puteve "Beograd" A.D. u restrukturiranju, na dan 31. decembra 2012. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, koji zahtevaju primenu Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje:

Društvo na dan 31.12.2012. godine Preduzeće ima kumulirani gubitak u iznosu od RSD 9.807.759 hiljada od čega se iznos od RSD 8.273.591 hiljada odnosi na gubitak iznad kapitala. Društvo ima nepovoljne pokazatelje likvidnosti, a kratkoročne obaveze veće su od obrtne imovine za RSD 9.291.005 hiljada, što je ugrožava načelo kontinuiteta poslovanja.

HIPOTEKE

Na osnovu stanja u prepisu Lista nepokretnosti br. 3430 k.o. Voždovac, od 05.02.2013. godine, upisane su sledeće hipoteke:

1. Na osnovu rešenja BGD IV Br. I-XVIII 1642/05 od 18.12.2005. god. uknjižuje se založno pravo prvog reda na poslovnoj prostoriji korisnika sa pravom raspolaganja Preduzeća za puteve Beograd ad, br. parcele: 3933/3, br. zgrade: 1, br. ulaza: 9, br. posebnog dela: bb, za odobreni kredit Preduzeću za puteve Niš od 10.000.000,00 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan puštanja sredstva kredita u tečaj sa rokom vraćanja od 66 rata, kamatom i ostalim troškovima i svim ostalim uslovima iz Ugovora o okvirnom kreditu br. 00-420-1300178.7 od 28.11.2005. i svih budućih eventualno zaključenih pripadajućih anexa u korist: DELTA BANKE AD BEOGRAD.
2. Rešenjem br. 952-02-10211/2010 upisuje se založno pravo – izvršna vansudska hipoteka na poslovnoj prostoriji, ukupne površine 971,57 m², na ulazu - kućni broj 24 u ulici Vidskoj, na osnovu založne izjave založnog dužnika Preduzeća za puteve Beograd ad Beograd, ul. Vidaska br. 24, overene pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu, Ov.br. 113256/10 od 02.09.2010. god, radi obezbeđenja novčanog potraživanja poverioca prema dužniku SHEER KORPORACIJA preduzeće za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge doo Beograd, ul. Kumodraška br. 240, iz Ugovora o kreditu br. 00-420-0116254.8 od 10.08.2010. godine, u iznosu od 220.000.000,00 dinara, a u korist Banca Intesa ad Beograd.
3. Uknjižba založnog prava – izvršne vansudske hipoteke na poslovnoj prostoriji, ukupne površine 971,57 m², na ulazu - kućni broj 24 u ulici Vidskoj, vlasništvo Preduzeća za puteve Beograd ad, ul. Vidaska br. 24, na osnovu založne izjave overene pred Prvim osnovnim sudom u Beogradu, Ov.br. 93804/10 od 22.07.2010. godine, radi obezbeđenja novčanog potraživanja poverioca za dug dužnika Preduzeća za puteve Beograd ad Beograd, kao korisnika kredita iz Ugovora o kreditu br. 00-420-0115388.3 od 04.05.2010. i Aneksa br. 1 od 04.06.2010. god, u iznosu od 100.000.000,00 dinara, u korist Banca Intesa ad Beograd.
4. Rešenjem br. 952-02-16012/2012 upisuje se založno pravo na nepokretnosti izvršnog dužnika Preduzeće za puteve «Beograd» a.d. Beograd u restrukturiranju, ul. Vidaska br. 24, br. parcele: 3933/3, br. zgrade: 1, br. ulaza: 9, br. posebnog dela: bb, radi obezbeđenja novčanog potraživanja izvršnog poverioca «KEMOIMPEX» AD Beograd, ul. Resavska br. 66, prema dužniku PZP Beograd ad Beograd, u iznosu od 6.256.931,88 dinara sa pripadajućom kamatom i troškovima izvršnog postupka u iznosu od 117.170,00 dinara, a sve na osnovu izvršne isprave – rešenja o izvršenju Privrednog suda u Beogradu Iv.br. 26940/11 od 20.09.2011. god., koje je postalo pravosnažno i izvršno dana 25.10.2011. god. u korist izvršnog poverioca poverioca «KEMOIMPEX» AD Beograd.

Na osnovu stanja u prepisu Lista nepokretnosti br. 284 K.O. Dobrota, od 04.02.2013. godine, upisana je sledeća hipoteka:

1. Hipoteka na osnovu založne izjave PZP Beograd ad Beograd, na kat. parceli br. 383, br. zgrade: 1, potes ili ulica: Sveti Stasije, Ov.br.

R2441/2011 od 12.01.2011. godine, dug: 25.999.385,66 EUR, u korist
hipotekarnog poverioca UniCredit Bank Srbija ad Beograd.

07.11.2011. godine imanovan je privremeni zastupnik kapitala subjekta privatizacije
PZP "Beograd" a.d., Rodoljub Todorović.

U Beogradu, 14. Jun 2013. godine

„DIJ-AUDIT” Doo



Jovanović

Jagoda Jovanović

Ovlašćeni licencirani revizor

Na osnovu člana 67.st.1 Zakona o tržištu hartija od vrednosti i drugih finansijskih instrumenata (Sl.glasnik br.47/06) i odredaba Pravilnika o sadržini i načinu izveštavanja javnih društava i obaveštavanju o posedovanju akcija sa pravom glasa

PREDUZEĆE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU
 Beograd, Vidska 24
VRŠI OBJAVLJIVANJE
GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU ZA POSLOVNU 2012.GODINU

I OPŠTI PODACI

1.Poslovno ime	PREDUZEĆE ZA PUTEVE BEOGRAD AD U RESTRUKTURIRANJU		
Sedište i adresa	Beograd, Vidska 24		
Matični broj	07014104		
PIB	100000750		
2.Web site i e-mail adresa	www.pzpbeograd.rs; office@pzpbeograd.rs		
3.Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 20624, 28.07.2005god.		
4.Delatnost(šifra i opis)	4211 izgradnja puteva I autoputeva		
5.Broj zaposlenih na 31.12.2012.	588		
6.Broj akcionara na dan 31.12.2012.god	989		
7.Deset najvećih akcionara	Broj akcija na dan 31.12.2012.god.	Učešće u osnovnom kapitalu %	
AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU RS	8.372.788	67,35947	
PZP NIS AD	3.677.970	29,58944	
AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	189.651	1,52575	
UNICREDIT BANK	36.005	0,28966	
RAIFFEISEN BANK	6.052	0,04869	
DANSKE INVEST TRANS	3.924	0,03157	
SOCIETE GENARALE	3.154	0,02537	
SUPRA GROUP DOO	1.399	0,01126	
ANTRACHEM ANSTALT	1.267	0,01019	
FIMA VRIJEDNOSNICE DOO	1.034	0,00832	
8.Vrednost osnovnog kapitala	1.491.601.080		
9.Podaci o akcijama na dan 31.12.2012	12.430.009		
Broj izdatih akcija(obične)	12.430.009		
ISIN broj	RSPZPBE00473		
CIF kod	ESVUFR		
10.Podaci o zavisnim društvima	PZP Koridori, Beograd	100%	mat.br.20694203
	Embit beton-u stečaju, Beograd	100%	mat.br.20368462
	Nibens Most, Beograd	100%	mat.br.20695064
	ENH Embit, Beograd	100%	mat.br.20028462
	NIBENS Group-u stečaju Beograd	20%	mat.br.20112735
11.Poslovno ime,sedište i adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	Preduzeće za reviziju DIJ-AUDIT doo Beograd, Dimitrija Tucovića 119b		
12.Poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza ad, Beograd Omladinskih brigada br.1		

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1.Članovi nadzornog odbora	Obrazovanje / sadašnje zaposlenje / članstvo u NO	Broj akcija i procenat koje poseduje na dan 31.12.2012.
Mijailović Nenad	predsednik nadzornog odbora	-
Bogojević Dušan	član NO,dipl.gradj.ing., drustvo za puteve R.Srbije	
Damjanović Božidar	član NO, M Acc, PWC	
Jovanović Ljubiša	član NO,dipl.ecc. član UO Aik banke	
Stojisavljević Zoran	član NO, dipl.gradj.ing JP Putevi Srbije	
2.Članovi izvršnog odbora	Obrazovanje / sadašnje zaposlenje / članstvo u IO	Broj akcija i procenat koje poseduje na dan 31.12.2012.
Zdravko Vranješ	dipl.grad.ing., tehnički direktor	
Marija Božović	dipl.pravnik, Direktor sektora Opštih i pravnih poslova	
Nebojša Pavlović	dipl.grad.ing., Generalni direktor	
3. Preduzeće nema usvojen kodeks ponašanja		

III PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2012.GODINI

1.Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike društva	Uprava konstatuje da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom.
2.Analiza poslovanja	u 000 RSD
Ukupan prihod	1.505.436
Ukupan rashod	8.518.091
Bruto dobit(gubitak)	-7.012.655
Poslovni prihodi	1.296.482
Ostali poslovni prihodi	21.001
Ekonomičnost poslovanja poslovni prihodi/poslovni rashodi %	75,19%
Rentabilnost poslovanja iskazana dobit/ukupni prihodi %	
Likvidnost obrtna imovina/ obaveze	26,72%
Prinos na ukupan kapital bruto dobitak/sopstveni kapital %	
Neto prinos na sopstveni kapital neto dobitak/kapital %	
Poslovni neto dobitak neto dobitak/poslovni prihodi %	
Stepen zaduženosti ukupne obaveze/uk.pasiva%	100,00%
Likvidnost I stepena gotovina /kratkoročne obaveze %	0,01%
Likvidnost II stepena obrtna imovina-zalihe/kratkoročne obaveze %	24,79%
Neto obrtni kapital obrtna imovina-kratkoročne obaveze	-9.291.005
Cena akcija nominalna vrednost	120,00
Najviša cena u izveštajnom periodu	120,00

Najmanja cena u izveštajnom periodu	120,00
Tržišna kapitalizacija u 000 RSD	1.491.601
Dobitak po akciji neto dobitak/broj akcija	
Isplaćene bruto dividende u 000 RSD	
	za 2009
	157.364
	za 2010
	za 2011
3. Informacije o ostvarenjima društva po segmentima u skladu sa zahtevima MRS 14	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu (u 000 rsd)	1.178.209
Glavni kupci:	JP PUTRVI SRBIJE, SRBIJAPUT, PUT SISTEM, DIR. ZA GRAD. ZEMLJIŠTE, PARTIZANSKI PUT, RATKO MITROVIĆ DEDINJE, SRBIJAAUTOPUT, UNIPROMET, PKB KORPORACIJA, SZR DIL, MILMAR PUT
Glavni dobavljači:	EURO MOTUS, PUT SISTEM, SRBIJAPUT, PARTIZANSKI PUT, PZP ZAJEČAR, HIDROKOP PUTEVI, SRBIJAAUTOPUT, INGRAP-OMNI, GTM, UNIPROMET, GRADCOOP, JELEN DO, KEMOIMPEX
4. Promene veće od 10 % u odnosu na prethodnu godinu	
5. Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju Društva	nema
6. Sopstvene akcije	nema
7. Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse	Preduzeće je vršilo ulaganja u razvoj osnovne delatnosti
8. Navesti iznos, način formiranja i upotrebu rezervi u poslednje dve godine	Rezerve se nisu povećavale u odnosu na prošlu godinu.
9. Bitni poslovni događaji koji su se desili od dana bilansa do dana podnošenja izveštaja	Na osnovu člana 69 Statuta Preduzeća i Odluka Skupštine Društva o izboru članova Nadzornog odbora od 28.06.2013.god, Nadzorni odbor PZP Beograd ad u restrukturiranju je na sednici održanoj 02.07.2013 doneo Odluku broj N.broj II-73 o formiranju Nadzornog odbora u sledećem sastavu : Božidar Damjanović, Ljubiša Jovanović, Rodoljub Todorović, Uroš Ivanović, Milan Jovanović. Na istoj sednici Odlukom broj N. broj II-74, za predsednika Nadzornog Odbora imenovan je g. Rodoljub Todorović. Takođe, na sednici Nadzornog Odbora, Odlukom broj N:broj II-77 za novog člana Izvršnog odbora imenovana je Gordana Kamatović, dir. ekonomsko finansijskog sektora, umesto g. Zdravka Vranješa
10. Izvod iz Izveštaja ovlašćenog revizora "...Prema našem mišljenju, osim za efekte prikazane u paragrafu osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje Preduzeća za puteve Beograd ad u restrukturiranju, na dan 31.12.2012.godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, koji zahtevaju primenu Medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja."	
IV. Ostalo	
NAPOMENA: Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u ovom izveštaju	

Generalni direktor

Nebojša Pavlović, dipl. građ. ing.



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ " БЕОГРАД "
У РЕСТРУКТУРИРАЊУ



DIJ - AUDIT DOO
Dimitrija Tucovića 119b
11000 Beograd

Predmet: Izjava rukovodstva PZP "Beograd" a.d. – u restrukturiranju, Beograd o prezentiranim finansijskim izveštajima

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja PZP "Beograd" a.d. – u restrukturiranju, Beograd, koji su sačinjeni na dan 31. decembra 2012. godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o tim finansijskim izveštajima.

Odgovorni smo u smislu istinitosti i zakonitosti prikazivanja finansijskog položaja PZP "Beograd" – u restrukturiranju, Beograd, na dan 31. decembra 2012. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2012. godinu, kao i u pogledu obezbeđenja tačnih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem saznanju, sledeće:

1. Prilikom izrade finansijskih izveštaja Društva za 2012. godinu, mi smo:

- odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo i primenjivali;
- izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
- obelodanili razloge odstupanja od usvojenih računovodstvenih politika;
- pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Društva.

2. Rukovodstvo i odgovorna lica nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca.

3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige, svu odgovarajuću dokumentaciju i sve zapisnike i odluke organa upravljanja.

4. Potvrđujemo da smo Vam dali sve informacije vezano za povezana pravna lica.

5. U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih grešaka niti propusta.

11050 БЕОГРАД, Видска 24, Пошт. Фах 18 Текући рачун: 265-1100310002253-80 ПИБ: 10000750

матични број: 07014104; Директор: 244-78-29 * Техн.директор 244-94-66 *

Централа: 011/244-07-22, 244-07-24, 244-00-39;

e-mail: office@pzpbeograd.rs



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ "БЕОГРАД" У РЕСТРУКТУРИРАЊУ



6. Друштво је поступило у складу са свим закљученим уговорима који би, у случају непридржавања, могли имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
7. Није било неправилности у вези са захтевима законодавних органа које би могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
8. У финансијским извештајима су правилно евидентирани и приказана средства која су založena као гаранција.
9. Немемо планова који би материјално значајно изменили knjigovodstvenu вредност или класификацију средстава и обавеза исказаних у финансијским извештајима.
10. Не планирамо да обуставимо делатност нити имамо планове који би могли да проузрокују настанак zastarelih залиха. Нема залиха које су исказане у износима већим од njihове neto продајне вредности.
11. Друштво поседује доказе о власништву над свим средствима.
12. Proknjižili смо све обавезе како стварне тако и потенцијалне. У vanbilansnim evidencijama уз финансијске извештаје евидентирали смо све гаранције које смо дали трећим licima.
13. Није било догађаја након биланса stanja који би захтевали korekcije и obelodanjivanja у финансијским извештајима.
14. У финансијским извештајима смо приказали све кредитне aranžmane.

PZP "Beograd" a.d. – u restrukturiranju, Beograd



Direktor

Nebojša Pavlović
Nebojša Pavlović, dipl. građ.ing



АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПУТЕВЕ "БЕОГРАД"
У РЕСТРУКТУРИРАЊУ



Број: 3669/1
Београд, 24.09.2013

ИЗЈАВА

Изјављујемо да није донета одлука о покрићу губитка у пословној 2012. години.

Генерални директор

ПЗП "БЕОГРАД" А.Д.-
У РЕСТРУКТУРИРАЊУ

Небојша Павловин, дипл. грађ. инж

