

**МОНТАЖНО-ПРОИЗВОДНО
ПРЕДУЗЕЋЕ „ЈЕДИНСТВО“ А.Д.,
СЕВОЈНО**

**Консолидовани финансијски извештаји
31. децембар 2012. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Консолидовани финансијски извештаји:	
Консолидовани биланс успеха	3
Консолидовани биланс стања	4
Консолидовани извештај о променама на капиталу	5
Консолидовани извештај о токовима готовине	6
Напомене уз консолидоване финансијске извештаје	7 – 29

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и директору Монтажно-производног предузећа Јединство а.д., Севојно

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Монтажно-производног предузећа „Јединство“ за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно (у даљем тексту „Матично друштво“) и зависних привредних друштава („Зависна друштва“) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембра 2012. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Матичног друштва је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним консолидованим финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизорског мишљења са резервом.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Акционарима и директору Монтажно-производног предузећа Јединство а.д., Севојно
(наставак)

Основе за мишљење са резервом

Приликом састављања приложених консолидованих финансијских извештаја Матично друштво није у потпуности применило захтеве Међународног рачуноводственог стандарда („МРС“) 27 „Консолидовани и појединачни финансијски извештаји“ у делу стандарда који се односи на „Поступке консолидовања“. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да утврдимо ефекте одступања од наведеног стандарда на приложене консолидоване финансијске извештаје.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаног у пасусу – Основе за мишљење са резервом, консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Матичног друштва на дан 31. децембра 2012. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 25. април 2013. године



Јован Папић
Овлашћени ревизор

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	6,005,745	4,451,224
Приходи од активирања учинака и робе		44,816	9,785
Остали пословни приходи	6	10,207	11,707
		<u>6,060,768</u>	<u>4,472,716</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(881,978)	(423,421)
Трошкови материјала	7	(2,629,702)	(1,880,625)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(1,132,816)	(837,321)
Трошкови амортизације и резервисања	9	(181,217)	(171,412)
Остали пословни расходи	10	(929,350)	(834,403)
		<u>(5,755,063)</u>	<u>(4,147,182)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		<u>305,705</u>	<u>325,534</u>
Финансијски приходи	11	157,187	89,597
Финансијски расходи	12	(118,453)	(104,397)
Остали приходи	13	115,561	106,878
Остали расходи	14	(75,041)	(25,960)
		<u>79,254</u>	<u>66,118</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>384,959</u>	<u>391,652</u>
Ефекат грешака из ранијег периода, које нису материјално значајне		<u>(25,327)</u>	<u>-</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>359,632</u>	<u>391,652</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	15	(29,980)	(23,949)
Одложени порески приходи периода	15	1,583	979
		<u>(28,397)</u>	<u>(22,970)</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u>331,235</u>	<u>368,682</u>
Нето добитак који припада мањинским улагачима	25	18,838	3,659
Нето добитак који припада власницима матичног правног лица		<u>312,397</u>	<u>365,023</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

Ови консолидовани финансијски извештаји су предати Агенцији за привредне регистре Републике Србије 22. априла 2013. године.

Потписано у име Монтажно-производног предузећа Јединство за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно:

Драгица Митић
Лице одговорно за састављање
консолидованих финансијских
извештаја

Радивоје Смиљанић
Законски заступник

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2012. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
АКТИВА			
Стална имовина			
Неуплаћени уписани капитал	16	2,037,936	1,875,260
Goodwill	17	46,936	91,277
Некретнине, постројења и опрема	18	1,472,058	1,383,578
Инвестиционе некретнине	18	83,400	-
Дугорочни финансијски пласмани	19	86,463	40,286
		<u>3,726,793</u>	<u>3,390,401</u>
Обртна имовина			
Залихе	20	1,018,707	598,566
Стална средства намењена продаји	21	106,231	176,932
Потраживања	22	2,156,704	1,607,722
Потраживања за више плаћен порез на добитак		8,752	6,937
Краткорочни финансијски пласмани	23	778,000	423,060
Готовински еквиваленти и готовина	24	410,937	199,510
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		4,492	5,110
		<u>4,483,823</u>	<u>3,017,837</u>
Одложена пореска средства		<u>2,589</u>	<u>1,813</u>
Укупна актива		<u>8,213,205</u>	<u>6,410,051</u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	25	550,378	686,251
Неуплаћен уписани капитал		2,037,936	1,875,260
Емисиона премија		258,191	251,048
Резерве		25,149	23,812
Ревалоризационе резерве		2,450	-
Нераспоређени добитак		1,616,595	1,349,385
Откупљене сопствене акције		(5,660)	(2,210)
		<u>4,485,039</u>	<u>4,183,546</u>
Дугорочна резервисања	26	<u>4,749</u>	<u>9,125</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	27	157,928	8,714
Остале дугорочне обавезе	28	26,802	295,684
		<u>184,730</u>	<u>304,398</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	29	525,001	344,555
Обавезе из пословања	30	2,830,018	1,387,874
Остале краткорочне обавезе	31	53,901	77,804
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	32	124,188	95,940
Обавезе по основу пореза на добитак		4,737	3,670
		<u>3,537,845</u>	<u>1,909,843</u>
Одложене пореске обавезе		<u>842</u>	<u>3,139</u>
Укупна пасива		<u>8,213,205</u>	<u>6,410,051</u>
Ванбилансна актива/пасива	33	<u>1,456,007</u>	<u>36</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године

(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Остали основни капитал</u>	<u>Неуплаћени уписани капитал</u>	<u>Емисиона премија</u>	<u>Резерве</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Нераспоређени добитак</u>	<u>Откупљене сопствене акције</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2011. године	684,660	637	1,890,624	246,184	24,578	-	1,140,220	(9,253)	3,977,650
Укупна повећања у текућој години	954	-	-	4,864	2,212	-	390,268	-	398,298
Укупна смањења у текућој години	-	-	(15,364)	-	(2,978)	-	(181,103)	7,043	(192,402)
Стање 31. децембра 2011. године	<u>685,614</u>	<u>637</u>	<u>1,875,260</u>	<u>251,048</u>	<u>23,812</u>	<u>-</u>	<u>1,349,385</u>	<u>(2,210)</u>	<u>4,183,546</u>
Стање 1. јануара 2012. године	685,614	637	1,875,260	251,048	23,812	-	1,349,385	(2,210)	4,183,546
Укупна повећања у текућој години	22,867	-	162,676	7,143	10,374	2,450	516,609	(3,450)	718,669
Укупна смањења у текућој години	<u>(158,740)</u>	-	-	-	<u>(9,037)</u>	-	<u>(249,399)</u>	-	<u>(417,176)</u>
Стање 31. децембра 2012. године	<u>549,741</u>	<u>637</u>	<u>2,037,936</u>	<u>258,191</u>	<u>25,149</u>	<u>2,450</u>	<u>1,616,595</u>	<u>(5,660)</u>	<u>4,485,039</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2012. године
(У хиљадама динара)

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	6,464,667	4,566,750
Примљене камате из пословних активности	12,321	32,262
Остали приливи из редовног пословања	104,360	99,421
Исплате добављачима и дати аванси	(5,220,496)	(3,504,801)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(1,098,223)	(668,751)
Плаћене камате	(34,603)	(43,544)
Порез на добитак	(15,618)	(26,397)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(105,049)	(172,617)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>107,359</u>	<u>282,323</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела	-	20,490
Продаја некретнина, постројења и опреме	32,082	-
Остали финансијски пласмани	15,000	-
Примљене камате из активности инвестирања	12,717	9,147
Куповина акција и удела	(8,476)	-
Куповина некретнина, постројења и опреме	(157,863)	(136,263)
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	(35,110)	(135,676)
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(141,650)</u>	<u>(242,302)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	218,786	302,946
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	465,944	47,574
Дугорочни и краткорочни кредити (нето одливи)	(314,850)	(80,204)
Финансијски лизинг	(22,233)	(5,206)
Исплаћене дивиденде	(151,623)	(199,033)
<i>Нето прилив готовине из активности финансирања</i>	<u>196,024</u>	<u>66,077</u>
Нето прилив готовине	161,733	106,098
Готовина на почетку обрачунског периода	199,510	108,554
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	<u>49,694</u>	<u>(15,142)</u>
Готовина на крају обрачунског периода	<u><u>410,937</u></u>	<u><u>199,510</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових консолидованих финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Монтажно-производно предузеће Јединство за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно (у даљем тексту „Матично друштво”) основано је 1947. године када је пословало под називом Занатска радионица. Матично друштво је у периоду од 1952. до 1965. године, наставило да послује у оквиру предузећа Металопреграда, а од јануара 1966. године послује као независно правно лице под називом Занатско-монтажно предузеће „Јединство“.

У складу са Одлуком Окружног привредног суда у Ужицу број Фи. 747/91 од 8. августа 1991. године, Матично друштво је променило статус из друштвеног предузећа у акционарско предузеће у мешовитој својини под називом МПП Јединство, Севојно.

Пуно пословно име Матичног друштва је Монтажно-производно предузеће Јединство за израду и монтажу термо и хидро инсталација и постројења а.д., Севојно. Скраћено пословно име је Јединство а.д., Севојно. Седиште Матичног друштва је у Севојну – Првомајска бб.

Основна делатност Матичног друштва је пројектовање, односно израда техничке документације за грађевинске пројекте за објекте високоградње и хидроградње и машинске пројекте термотехничких и термоенергетских инсталација као и израда термо и хидро инсталација и постројења. Поред тога, Матично друштво пружа услуге транспорта у домаћем и међународном саобраћају као и услуге изнајмљивања грађевинских машина, опреме и алата.

Порески идентификациони број (ПИБ) је 102136136. Матични број Матичног друштва је 07188307.

Просечан број запослених у Матичном и Зависним друштвима у току 2012. године износио је 844 радника (у току 2011. године – 800 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ

2.1. Основа за консолидовање

Приложени финансијски извештаји представљају консолидоване финансијске извештаје Матичног друштва и зависних правних лица у којима је већински власник, са стањем на дан 31. децембра 2012. године и за годину која се завршава на тај дан:

- „МПП Јединство-металоградња“ а.д., Севојно, учешће од 52.83% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године),
- „Аутокућа Ракета“ а.д., Севојно, учешће од 69.81% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године),
- „Ракета аутомобили“ д.о.о., Севојно, индиректно учешће од 69.81% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године). Аутокућа „Ракета“ а.д., Севојно је власник 100% удела у наведеном привредном друштву.
- „Ужице гас“ а.д., Ужице, учешће од 70.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године),
- „Златибор гас“ д.о.о., Златибор, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године),
- „Eurotex“ д.о.о., Београд, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године),
- „МПП Јединство“ д.о.о., Подгорица, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године),
- ООО „Јединство-инжињеринг“, Москва, учешће од 95.00% (консолидација у периоду 1. јануар - 31. децембар 2012. године).
- „Metaling Еко“ д.о.о., Смедерево, учешће од 100.00% (консолидација у периоду 1. марта - 31. децембра 2012. године).

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ (наставак)

Сходно томе, извршена је елиминација свих материјално значајних износа и трансакција које се односе на ова повезана правна лица. Консолидовани финансијски извештаји повезаних правних лица у иностранству су прерачунати у динаре, извештајну валуту Матичног друштва. Актива и пасива су прерачунати по средњем курсу важећем на дан биланса стања, а приходи и расходи по просечном средњем курсу у 2012. години. Корекције настале приликом прерачуна се књиже у корист/на терет биланса успеха. Губици и добици настали приликом прерачуна или реализације новчане активе исказане у иностранј валути у локалну валуту књиже се у билансу успеха у периоду у којем су настали.

2.2 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја и рачуноводствени метод

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46 од 2. јуна 2006. године и број 111 од 29. децембра 2009. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део наведених стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Измене МРС као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“) и Комитета за тумачења међународног финансијског извештавања („Комитет“), у периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије и објављени у „Службеном гласнику РС“, број 77 на дан 25. октобра 2010. године.

Међутим, до датума састављања приложених консолидованих финансијских извештаја нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и тумачења Комитета која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени консолидовани финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114 од 22. децембра 2006. године, број 119 од 26. децембра 2008. године, број 9 од 6. фебруара 2009. године, број 4 од 29. јануара 2010. године и број 3 од 24. јануара 2011. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 „Приказивање финансијских извештаја“, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ (наставак)

2.2 Основе за састављање и презентацију консолидованих финансијских извештаја и рачуноводствени метод (наставак)

На дан објављивања ових консолидованих финансијских извештаја, следеће измене и допуне стандарда (МРС и МСФИ) биле су издате од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде и обавезне су за примену у текућем периоду, које још увек нису званично преведене и усвојене у Републици Србији. Наведене измене и допуне се односе на следеће стандарде:

- Измене МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама” (прве измене, на снази за годишње периоде који почињу на дан 1. јула 2009. године и друга измена, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене МРС 24 „Обелодањивање повезаних страна” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Измене МРС 32 „Финансијски инструменти; презентација” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Измене различитих МСФИ и МРС (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36 и МРС 39) које су резултат Пројекта квалитативног побољшавања МСФИ и ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године;
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања“, које ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године и 1. јула 2011. године;
- Допуне МРС 24 „Обелодањивање повезаних страна“, које ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године;
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти, презентација“, које ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године;
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти; Обелодањивања“, које ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године;
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“, које ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године.

Сходно наведеном, имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност консолидованих финансијских извештаја Матичног друштва, приложени консолидовани финансијски извештаји не могу се сматрати као финансијски извештаји састављени у складу са МСФИ и МРС.

Приложени консолидовани финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Матично друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3. уз финансијске извештаје.

Консолидовани финансијски извештаји Матичног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА, РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД И УПОРЕДНИ ПОДАЦИ (наставак)

2.3 Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података у консолидованим финансијским извештајима за текућу годину, извршене су одређене рекласификације података презентованих у консолидованим финансијским извештајима за 2011. годину.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Матичног друштва, односно приходе од продаје и добитке.

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва пренесу на купца, што подразумева датум испоруке производа, робе или извршене услуге купцу.

Добици представљају повећање економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Матичног друштва.

Приходи се исказују по правичној (фер) вредности која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Расходи обухватају трошкове из уобичајених активности Матичног друштва и губитке.

Приходи и расходи који се односе на исту трансакцију или други догађај, применом принципа узрочности, признају се истовремено.

Губици представљају смањење економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Матичног друштва.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет обрачунског периода на који се односе.

3.2. Прерачунавање износа исказаних у иностраној валути и износа са уговореном валутном клаузулом

Пословне промене настале у иностраној валути и пословне промене са уговореном валутном клаузулом су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Goodwill

Матично друштво је у својим књигама на дан 31. децембра 2012. године исказало goodwill који је настао приликом куповине привредних друштава по цени која је виша од вредности купљене нето имовине истих. Након почетног признавања, на дан биланса стања, Матично друштво процењује и књиговодствено евидентира обезвређење goodwill-а.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Набавна вредност, односно цена коштања некретнина постројења и опреме обухвата вредност по фактури добављача увећану за зависне трошкове довођења основног средстава у стање функционалне приправности. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства се умањује за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања као основног средства, некретнине, постројења и опрема се исказују по њиховој набавној вредности или цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности.

Накнадна улагања настала при реконструкцији, адаптацији, доградњи и замени делова признају се као повећање вредности основног средства уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или се мења намена средства и ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме признају се као расходи периода.

Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се у корист или на терет биланса успеха, као део осталих пословних прихода и расхода.

Некретнине, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године исказана по набавној вредности која је ревалоризована у складу са ранијим рачуноводственим прописима и стандардима који су примењивани до 31. децембра 2003. године. Тако утврђена вредност је на дан 1. јануара 2004. године преузета као вероватна нова набавна вредност, умањена за исправку вредности по основу амортизације.

Некретнине, постројења и опрема, почетно се одмеравају по набавној вредности или цени коштања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе. Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава, које се заснивају на процењеном корисном веку употребе, су следеће:

	<u>Стопе амортизације</u>
Грађевински објекти:	
Фабричка хала и складиште	10.00% – 17.87%
Управна зграда	8.00 %
Остали објекти	4.00% – 5.00%
Опрема:	
Теретна транспортна опрема	10.00% – 17.87%
Путничка транспортна опрема	15.60% – 16.00%
Канцеларијска опрема	12.51 %
Остала опрема	14.00% – 20.00%

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема се разврставају по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

3.6. Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштања или по нето остваривој продајној вредности, ако је нето остварива продајна вредност нижа. Нето остварива продајна вредност је процењена цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку трошкова продаје и, где је то потребно, трошкова довођења залиха у стање њихове готовости и локацију.

Набавна вредност залиха материјала, резервних делова, алата, инвентара и робе садржи вредност по фактури добављача, трошкове транспорта и друге зависне трошкове набавке који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте. Набавна вредност се утврђује применом метода пондерисане просечне цене.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ситан инвентар евидентира се у оквиру залиха материјала и отписује се 100% преко исправке вредности, на терет трошкова материјала.

3.7. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Матично друштво уговорним одредбама везано за финансијски инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Матично друштво изгуби контролу над уговорним правима на финансијском инструменту, што се дешава када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Финансијске обавезе престају да се признају када Матично друштво испуни обавезу и када је уговором предвиђена обавеза плаћања укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Финансијски инструменти (наставак)

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешћа у капиталу осталих правних лица.

Наведени пласмани почетно се признају по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно вредновање свих дугорочних финансијских пласмана.

Дугорочни финансијски пласмани се након почетног признавања вреднују по набавној вредности осим дугорочних хартија од вредности намењених продаји које се на дан биланса исказују по фер вредности.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправку вредности по основу обезвређења, на основу процене руководства Матичног друштва о њиховој вероватној наплативости.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе се првобитно исказују у износима примљених средстава, односно по номиналној вредности а након тога, исказују се по амортизованој вредности уз примену уговорених каматних стопа.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања исказују се по њиховој номиналној вредности.

3.8. Порези и доприноси

(а) Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 10% (почев од 1. јануара 2013. године – 15%) се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. До закључно са 31. децембром 2009. године порески губици текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Порези и доприноси (наставак)

(б) Одложени порез

Одложени порез се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике проишашле из разлике између пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха (као одложени порески расход периода или као одложени порески приход периода), осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају одложени порез такође се распоређује у оквиру капитала.

(в) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

3.9. Накнаде запосленима

а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Матично друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом посебних, законом прописаних стопа. Матично друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

Према акту Матичног друштва предвиђена је исплата отпремнине за одлазак у пензију у висини три просечне зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, односно три просечне зараде запосленог или просечне зараде исплаћене код послодавца, ако је то по запосленог повољније.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација консолидованих финансијских извештаја захтева од руководства Матичног друштва коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања консолидованих финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјално значајне корекције позиција у консолидованим финансијским извештајима следеће године.

4.2. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме. Једном годишње Матично друштво процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.3. Исправка вредности потраживања

Матично друштво обрачунава обезвређење потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за потраживања од купаца, руководство се ослања на старост потраживања, раније искуство у погледу наплате потраживања, бонитет дужника и промене у условима плаћања.

4.4. Одложена пореска средства/обавезе

Руководство Матичног друштва врши разложну процену одложених пореских средстава/обавеза која се могу признати из процењених будућих опорезивих добитака, што подразумева одговарајућу пореску стратегију и пореску политику.

4.5. Фер вредност

Пословна политика Матичног друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Матичног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Матичног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	297,637	294,515
- на иностраном тржишту	28,220	79,211
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	2,732,347	2,955,978
- на иностраном тржишту	2,947,541	1,121,520
	<u>6,005,745</u>	<u>4,451,224</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1,130	3,105
Приходи од закупнина	9,077	4,723
Остали пословни приходи	-	3,879
	<u>10,207</u>	<u>11,707</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Трошкови материјала за израду	2,383,190	1,649,571
Трошкови осталог материјала	35,514	60,300
Трошкови горива и енергије	210,998	170,754
	<u>2,629,702</u>	<u>1,880,625</u>

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Трошкови зарада и накнада зарада (брото)	853,903	588,376
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	88,614	78,338
Трошкови накнада по уговорима	95,063	78,927
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	5,698	6,653
Остали лични расходи и накнаде	89,538	85,027
	<u>1,132,816</u>	<u>837,321</u>

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Трошкови амортизације (напомена 18.)	178,183	165,299
Трошкови резервисања (напомена 26.)	3,034	6,113
	<u>181,217</u>	<u>171,412</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Трошкови услуга на изради учинака	775,291	719,738
Трошкови транспортних услуга	16,144	19,078
Трошкови закупнина	27,136	10,025
Трошкови рекламе и пропаганде	2,022	2,223
Трошкови осталих производних услуга	27,453	25,482
Трошкови репрезентације	6,030	4,866
Трошкови премија осигурања	11,337	11,998
Трошкови платног промета	17,076	22,833
Трошкови чланарина	1,588	2,177
Остали пословни расходи	45,273	15,983
	<u>929,350</u>	<u>834,403</u>

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Приходи од камата	35,539	35,254
Позитивне курсне разлике	120,099	38,521
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	14,422
Остали финансијски приходи	1,549	1,400
	<u>157,187</u>	<u>89,597</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Расходи камата	36,651	46,023
Негативне курсне разлике	81,802	53,929
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	4,316
Остали финансијски расходи	-	129
	<u>118,453</u>	<u>104,397</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	32,100	561
Добици од продаје материјала	-	2
Вишкови	243	926
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана		-
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 26.)	4,062	-
Наплаћена отписана потраживања	31,017	93,938
Приходи од смањења обавеза	12,997	5,667
Ефекат консолидације	30,135	-
Остали непоменути приходи	5,007	5,784
	<u>115,561</u>	<u>106,878</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Губици по основу расходања и продаје некретнина, постројења и опреме	346	696
Мањкови	384	394
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	1,329
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	-	43
Обезвређење потраживања	11,194	13,403
Расходи по основу директних отписа потраживања	1,592	1,157
Обезвређење краткорочних финансијских пласмана (напомена 23.)	9,800	-
Издаци за хуманитарне, културне здравствене и образовне намене	14,766	4,666
Остали непоменути расходи	36,959	4,272
	<u>75,041</u>	<u>25,960</u>

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

	У хиљадама динара	
	2012.	2011.
Порески расход периода	(29,980)	(23,949)
Одложени порески приходи периода	1,583	979
	<u>(28,397)</u>	<u>(22,970)</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

16. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

Неуплаћени уписани капитал који на дан 31. децембра 2012. године износи 2,037,936 хиљада динара (31. децембра 2011. године – 1,875,260 хиљада динара), исказало је зависно друштво „Ужице гас“ а.д., Ужице и представља динарску противвредност на дан 31. децембра 2012. године за неновчани неуплаћени капитал, регистрован код Агенције за привредне регистре 3. јула 2007. године Решењем број БД 61655/2007, у износу од ЕУР 17,920,911, а по основу Уговора о оснивању број 3166/07 од 5. јуна 2007. године. Матично друштво и Општина Ужице дужни су да унесу износ од ЕУР 12,750,000.00, односно ЕУР 5,170,911.00 неновчаног капитала. Оснивачи су дужни да свој неновчани капитал унесу у привредно друштво „Ужице гас“ а.д., Ужице у року од најдуже 5 година од дана оснивања и регистрације истог.

17. GOODWILL

Goodwill исказан на дан 31. децембра 2012. године у износу од 46,936 хиљада динара (31. децембра 2011. године – 91,277 хиљада динара) представља резултат извршене консолидације учешћа у капиталу које је Матично друштво исказало у својим пословним књигама и основног капитала који су Зависна друштва исказала у својим појединачним финансијским извештајима.

18. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Укупно	Инвестиционе некретнине
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2012. године	65,180	732,859	1,440,993	273,281	2,512,313	-
Директне набавке	-	46,341	153,450	72,810	272,601	86,276
Продаја и расходовање	-	(1,121)	(9,032)	(6,203)	(16,356)	-
Стање 31. децембра 2012. године	65,180	778,079	1,585,411	339,888	2,768,558	86,276
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2012. године	-	295,089	833,646	-	1,128,735	-
Амортизација (напомена 9.)	-	23,469	151,838	-	175,307	2,876
Продаја и расходовање	-	(555)	(6,987)	-	(7,542)	-
Стање 31. децембра 2012. године	-	318,003	978,497	-	1,296,500	2,876
Садашња вредност на дан:						
- 31. децембра 2012. године	65,180	460,076	606,914	339,888	1,472,058	83,400
- 1. јануара 2012. године	65,180	437,770	607,347	273,281	1,383,578	-

На дан 31. децембра 2012. године Матично друштво има укњижену хипотеку на грађевинским објектима садашње вредности 45,814 хиљада динара (зависно друштво „Аутокућа Ракета“ а.д., Севојно)

Садашња вредност опреме узете на финансијски лизинг на дан 31. децембра 2012. године износи 47,050 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

19. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Учешћа у капиталу:		
- осталих правних лица	12,595	12,327
- банака	27	27
	<u>12,622</u>	<u>12,354</u>
Остали дугорочни пласмани	<u>73,814</u>	<u>27,932</u>
	<u><u>86,463</u></u>	<u><u>40,286</u></u>

Учешће у капиталу осталих правних лица

	31. децембар 2012.		У хиљадама динара 31. децембар 2011.	
	%		%	
	учешћа	Износ	учешћа	Износ
Фасма а.д., Београд	17.87	10,554	17.87	10,554
Ратко Митровић а.д., Београд	0.16	1,000	0.16	1,000
Комграп а.д., Београд	0.07	505	0.07	505
Feniks ICC, Љубљана	25	214	-	-
Застава аутомобили а.д., Крагујевац (595 акција номиналне вредности 450 динара по акцији)	безначајно	268	безначајно	268
Ракета аутомобили д.о.о., Севојно	100.00	54	-	-
		<u>12,595</u>		<u>12,327</u>

20. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Материјал	794,519	425,302
Роба	64,735	43,162
Дати аванси	<u>159,453</u>	<u>130,102</u>
	<u><u>1,018,707</u></u>	<u><u>598,566</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

21. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Грађевински објекти намењени продаји	102,313	173,014
Постројења и опрема намењена продаји	3,918	3,918
	<u>106,231</u>	<u>176,932</u>

Грађевински објекти намењени продаји

	31. децембар 2012.		У хиљадама динара 31. децембар 2011.	
	м ²	Износ	м ²	Износ
Ресторан Ратко Митровић	-	-	708.69	70,701
Стамбени простор	1,586.17	90,476	1,586.17	90,476
Локал	35.45	3,226	35.45	3,226
Апартмани	103.20	4,876	103.20	4,876
Гаражни простор	-	3,735	-	3,735
		<u>102,313</u>		<u>173,014</u>

22. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Потраживања од купаца:		
- у земљи	1,193,083	1,325,970
- у иностранству	1,068,857	404,001
	<u>2,261,940</u>	<u>1,729,971</u>
Друга потраживања	20,506	23,752
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(125,742)	(146,001)
	<u>2,156,704</u>	<u>1,607,722</u>

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Краткорочни депозити код банака	721,505	331,796
Краткорочни кредити	56,495	91,264
	<u>778,000</u>	<u>423,060</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

23. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Преглед краткорочних депозита код банака на дан 31. децембра 2012. године дат је у наредној табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Краткорочно орочени депозити:		
- АИК банка а.д., Ниш	90,368	90,187
- Vanca Intesa а.д., Београд	569,106	241,367
- Raiffeisen banka а.д., Београд	62,031	242
	<u>721,505</u>	<u>331,796</u>
Краткорочни кредити	<u>66,295</u>	<u>91,264</u>
Обезвређење краткорочних кредита (напомена 14.)	<u>(9,800)</u>	<u>-</u>
	<u>778,000</u>	<u>423,060</u>

24. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Текући рачуни	98,721	30,819
Благајна	11	47
Девизни рачун	311,841	168,466
Остала новчана средства	<u>364</u>	<u>178</u>
	<u>410,937</u>	<u>199,510</u>

25. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Консолидовани основни капитал Матичног друштва на дан 31. децембра 2012. године износи 550,378 хиљада динара (31. децембра 2011. године - 686,251 хиљада динара) и односи се на акцијски капитал Матичног друштва, основни капитал Зависних друштава који је у власништву мањинских улагача и на остали основни капитал. Акцијски капитал Матичног друштва састоји се од 304.719 акција чија номинална вредност износи 1,500 динара по акцији. Уписани и уплаћени новчани капитал Матичног друштва евидентиран у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије износи ЕУР 5,588,043.64 на дан 11. априла 2008. године.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

25. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

Структура акцијског капитала Матичног друштва на дан 31. децембра 2012. године приказана је у следећој табели:

<u>Акционари</u>	<u>Број акција</u>	<u>Износ у хиљадама динара</u>	<u>%</u>
Мићић Мића	73.124	109,686	24.00
Радибратовић Зоран	17.404	26,106	5.71
Ђурић Душко	15.392	23,088	5.05
Смиљанић Радивоје	10.525	15,788	3.45
Zeta eksport-import д.о.о.,	9.327	13,991	3.06
Raiffeisen banka а.д., Београд - кастоди рачун	9.971	14,957	3.27
Остали	168.976	253,462	55.46
	<u>304.719</u>	<u>457,078</u>	<u>100.00</u>

На дан 31. децембра 2012. године укупни мањински интерес износи 2,090,838 хиљада динара. Структура мањинског интереса приказана је у следећем прегледу:

	<u>У хиљадама динара</u>	
	<u>31. децембар 2012.</u>	<u>31. децембар 2011.</u>
Основни капитал	93,300	92,326
Неуплаћени уписани капитал	2,037,936	562,577
Резерве	4,324	1,213
Губитак	(67,571)	(25,258)
Нераспоређени добитак	22,849	12,173
	<u>2,090,838</u>	<u>643,031</u>

Структура нето добитка који припада мањинским улагачима у 2012. и 2011. години приказана је у следећем прегледу:

	<u>У хиљадама динара</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011.</u>
„Ужице гас“ а.д., Ужице	17,844	3,112
ООО „Јединство-инжињеринг“, Москва	490	547
„Аутокућа Ракета“ а.д., Севојно	115	-
„МПП Јединство – металоградња“ а.д., Севојно	320	-
„Ракета аутомобили“ д.о.о., Севојно	69	-
	<u>18,838</u>	<u>3,659</u>

Промене на капиталу су детаљније приказане у Консолидованом извештају о променама на капиталу који је саставни део ових консолидованих финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

26. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања исказана на дан 31. децембра 2012. године у износу од 4,749 хиљада динара (31. децембра 2011. године 9,125 хиљада динара) у потпуности се односе на резервисања по основу јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију запослених.

Промене на дугорочним резервисањима у току 2012. и 2011. године су приказане у следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2012.	31. децембра 2011.
Стање 1. јануара	9,125	3,012
Исплате у току године	(3,347)	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања (напомена 13.)	(4,062)	-
Резервисања у току године (напомена 9.)	3,034	6,113
Разлика због заокружења	(1)	-
Стање 31. децембра	<u>4,749</u>	<u>9,125</u>

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Дугорочни кредити у земљи:		
- „Фонд за развој Републике Србије“	6,426	7,788
- „Комерцијална банк“ а а.д., Београд	742	926
- „Banca Intesa“ а.д., Београд	585,273	-
- „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	56,859	-
	<u>649,300</u>	<u>8,714</u>
Текућа доспећа (напомена 29.) :		
- „Фонд за развој Републике Србије“	(2,089)	-
- „Комерцијална банк“ а а.д., Београд	(276)	-
- „Banca Intesa“ а.д., Београд	(450,209)	-
- „Unicredit Bank Srbija“ а.д., Београд	(43,738)	-
	<u>(496,312)</u>	<u>-</u>
Остало	<u>4,940</u>	<u>-</u>
	<u>157,928</u>	<u>8,714</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

27. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Преглед обавеза по дугорочним кредитима на дан 31. децембра 2012. године је дат у следећој табели:

<u>Давалац кредита</u>	<u>Датум Уговора</u>	<u>Каматна стопа</u>	<u>Рок доспећа</u>	У хиљадама динара	
				<u>У ЕУР</u>	<u>31. децембар 2012.</u>
Banca Intesa а.д., Београд	17.09.2012.	3% п.а.	17.03.2014.	678,508	78,182
Banca Intesa а.д., Београд	18.09.2012.	3% п.а.	18.03.2014.	776,020	88,248
Banca Intesa а.д., Београд	19.09.2012.	3% п.а.	19.03.2014.	477,631.64	54,315
Banca Intesa а.д., Београд	19.09.2012.	3% п.а.	19.03.2014.	1,215,789.63	138,258
Banca Intesa а.д., Београд	19.09.2012.	3% п.а.	19.03.2014.	434,210.58	49,378
Banca Intesa а.д., Београд	20.09.2012.	3% п.а.	20.03.2014.	1,000,000	113,718
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	20.09.2012.	3% п.а.	20.03.2014.	500,000	56,859
Фонд за развој републике Србије, Београд	25.02.2010.	2.5% п.а.	31.12.2015.	56,506	6,426
Комерцијална банка а.д., Београд	09.08.2010. 4.6.2012.	4.5% п.а.	12.07.2015.	6,519	742
Banca Intesa а.д., Београд	19.9.2012. 01.03.2012.	3% п.а.	19.3.2014.	208,421	23,702
Banca Intesa а.д., Београд	20.09.2012.	3% п.а.	20.03.2014.	347,109	39,472
					<u>649,300</u>

28. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2012.</u>	<u>31. децембар 2011.</u>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	279,780
Дугорочне обавезе за финансијски лизинг	31,421	15,904
Текуће доспеће финансијског лизинга (напомена 29.)	(19,230)	-
Остало	14,611	-
	<u>26,802</u>	<u>295,684</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

28. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Преглед обавеза по основу опреме узете на финансијски лизинг на дан 31. децембра 2012. године дат је у наредној табели:

<u>Давалац лизинга</u>	<u>Датум Уговора</u>	<u>Рок доспећа</u>	<u>У ЕУР</u>	<u>Износ у хиљадама динара</u>
Sogelease Srbija д.о.о., Београд	27.06.2012.	15.05.2014.	43,634.58	4,962
Sogelease Srbija д.о.о., Београд	27.06.2012.	15.05.2014.	43,634.58	4,962
Sogelease Srbija д.о.о., Београд	27.06.2012.	15.05.2014.	43,634.58	4,962
Sogelease Srbija д.о.о., Београд	25.07.2012.	15.06.2014.	46,261.08	5,260
Sogelease Srbija д.о.о., Београд	25.07.2012.	15.06.2014.	46,261.08	5,261
VB Leasing д.о.о., Београд	11.08.2011.	15.11.2015.	15,099	1,717
VB Leasing , д.о.о., Београд	31.05.2010.	15.09.2015.	7,384	841
Нуро Alpe Adria Leasing д.о.о., Београд	01.03.2010.	01.04.2013.	1,843	210
UniCredit Leasing д.о.о., Београд	09.06.2010.	15.05.2015.	5,295	602
UniCredit Leasing д.о.о., Београд	23.03.2012.	01.03.2013.	5,263	598
UniCredit Leasing д.о.о., Београд	10.04.2012.	15.03.2017.	12,803	1,456
VB Leasing д.о.о., Београд	11.08.2011.	15.11.2015.	5,188	590
				<u>31,421</u>

29. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2012.</u>	<u>31. децембар 2011.</u>
Текућа доспећа дугорочних кредита (напомена 27.)	496,312	-
Текућа доспећа осталих дугорочних обавеза (напомена 28.)	19,230	-
Краткорочни кредити	2,500	327,653
Остале краткорочне финансијске обавезе	6,959	16,902
	<u>525,001</u>	<u>344,555</u>

30. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2012.</u>	<u>31. децембар 2011.</u>
Примљени аванси, депозити и кауције	1,632,116	526,117
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	449,621	465,977
- у иностранству	748,281	395,780
	<u>2,830,018</u>	<u>1,387,874</u>

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

31. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	32,823	52,541
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	16,909	22,433
Остале обавезе	4,169	2,830
	<u>53,901</u>	<u>77,804</u>

32. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2012.	31. децембар 2011.
Обавезе за порез на додату вредност	124,188	89,943
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	-	43
Унапред обрачунати трошкови	-	717
Одложени приходи и примљене донације	-	5,237
	<u>124,188</u>	<u>95,940</u>

33. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

На дан 31. децембра 2012. године, Матично друштво има издате гаранције по уговорима о грађењу, за отклањање недостатака у гарантном року у укупном износу од 1,456,007 хиљада динара.

34. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2012. године против Матичног друштва и зависних правних лица се води 39 судских спорова, чија процењена вредност износи 9,435 хиљада динара. Матично друштво није извршило резервисања за евентуалне потенцијалне губитке који могу настати по овом основу.

Матично друштво и зависна правна лица покренули су 9 судских спорова у којима се јављају као тужилац, чија процењена вредност на дан 31. децембра 2012. године износи 46,447 хиљада динара и ЕУР 199,634.

35. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и преваходно се избегавају умањењем изложености Матичног друштва овим ризицима. Матично друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегао утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

35. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

35.1. Тржишни ризик

У свом пословању Матично друштво је изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Матично друштво је изложено девизном ризику углавном преко готовинских еквивалената и готовине, обавеза по дугорочним кредитима и краткорочних финансијских обавеза деноминованих у иностраној валути. Матично друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курсева страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

Ризик од промене каматних стопа

Матично друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је уговорена варијабилна каматна стопа. Матично друштво нема на располагању инструменте са којима би ублажио утицај ризика од промене каматних стопа.

35.2. Кредитни ризик

Матично друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Матичном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Матичног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на краткорочне финансијске пласмане и потраживања од купаца. Да би се умањио кредитни ризик, Матично друштво уговара авансне уплате купаца или прибавља од дужника одговарајуће инструменте обезбеђења плаћања.

35.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Матичног друштва. Матично друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

36. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Матичног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Матичног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Матичном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

НАПОМЕНЕ УЗ КОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2012. године

37. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>31. децембар 2012.</u>	<u>31. децембар 2011.</u>
УСД	86.1763	80.8662
ЕУР	113.7183	104.6409