

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2013. GODINU

Inex Radulaška a.d. Beograd

Beograd, 28.04.2014. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ	10
<i>OPŠTI PODACI O DRUŠTVU</i>	<i>10</i>
<i>OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....</i>	<i>11</i>
<i>NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA.....</i>	<i>13</i>
<i>OBELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE</i>	<i>18</i>

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
"Inex Radulaška" ad Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "Inex Radulaška" a.d. Beograd (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1) Društvo nije izvršilo ispravku datih avansa starijih od godinu dana u iznosu od 4,408 hiljada dinara. (Napomena 3).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

- a. Društvo ne ostvaruje prihode iz registrovane i drugih delatnosti i na taj način je izloženo svim vrstama rizika. Društvo 53,227 hiljada dinara dugoročne imovine finansira iz kratkoročnih izvora što utiče na održavanje likvidnosti.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2013. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720- Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, i ograničeni smo na ocenu usglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima. Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja za 2012. godinu izvršilo je Društvo za reviziju MDM Revizija iz Beograda i izrazilo mišljenje sa rezervom.

Beograd, 28.04.2014. godine



Licencirani ovlašćeni revizor,

dr Milovan Filipović

BILANS STANJA

na dan 31.12.2013. godine

hiljada dinara

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		700.953	704.083
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	1	33.390	36.270
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	1	33.390	36.270
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	2	667.563	667.813
1. Učešće u kapitalu	2	665.219	665.219
2. Ostali dugoročni plasmani	2	2.344	2.594
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		17.270	24.085
I. ZALIHE	3	4.408	6.838
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		12.862	17.247
1. Potraživanja	4	12.451	16.326
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5	6	
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	6	405	921
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		718.223	728.168
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		718.223	728.168
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		652.134	646.109
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	7	25.023	25.023
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	7	27	27
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	7	571.880	571.880
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	7	55.204	85.542
VIII. GUBITAK	7		36.363
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	7		
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		66.089	82.059
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	8		819
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	8		819
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		66.089	81.240
1. Kratkoročne finansijske obaveze	9	59.185	60.417
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	10	6.904	20.084
4. Ostale kratkoročne obaveze	11		726
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	12		13
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		718.223	728.168
D. VANBILANSNA PASIVA			

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Direktor:

Vukana Petrović

Ivana Dašić

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

hiljada dinara

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)			
1. Prihodi od prodaje			
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi			
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	13	5.985	11.550
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala	13	1.181	12
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	13	1.308	628
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	13	1.122	2.222
5. Ostali poslovni rashodi	13	2.374	8.688
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		5.985	11.550
V. FINANSIJSKI PRIHODI	14	160	757
VI. FINANSIJSKI RASHODI	15	242	1.654
VII. OSTALI PRIHODI	16	11.646	
VIII. OSTALI RASHODI	17	5.286	
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		293	
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			12.447
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		293	
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			12.447

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		293	
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			12.447
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		293	
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Direktor:

Vukana Petrović

Ivana Dašić

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)		
1. Prodaja i primljeni avansi		
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	7.913	7.114
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	5.651	6.487
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	2.020	627
3. Plaćene kamate	242	
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	7.913	7.114
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

POZICIJA	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	1.404	7.115
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	1.404	7.115
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	1.404	7.115
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	1.404	7.115
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	7.913	7.114
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)		1
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	6.509	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		2
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	6.515	
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		3
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	6	

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Direktor:

Vukana Petrović

Ivana Dašić

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2013. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2012. godine	25.023	27		65.542	33.363	57.229
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2012. godine	25.023	27		65.542	33.363	57.229
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			571.880			571.880
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	25.023	27	571.880	65.542	33.363	629.109
Korigovano početno stanje	25.023	27	571.880	65.542	33.363	629.109
Ukupna povećanja u tekućoj godini				6.025		6.025
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				36.363	33.363	3.000
Stanje na dan: 31.12.2013. godine	25.023	27	571.880	35.204		632.134

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Direktor:

Vukana Petrović

Ivana Dašić

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv firme: Inex Radulaška a.d.Beograd

Vrsta pravnog lica: akcionarsko društvo

Mesto: Beograd

Adresa: Gučevska bb

Šifra osnovne delatnosti: 3101

Naziv osnovne delatnosti: Proizvodnja nameštaja za poslovne i prodajne prostore

Matični broj: 07025874

Poreski identifikacioni broj: 100209873

Oznaka i broj rešenja u sudu: 1-263-00

Veličina preduzeća: malo

Prosečan broj zaposlenih u toku 2013. godine: 1

OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

a) Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije koje čine:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Zakon o računovodstvu ((»Službeni glasnik RS«, 62/2013)
- Zakon o reviziji ((»Službeni glasnik RS«, 62/2013)
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«,),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04 i 93/12),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),

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

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

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

SIC 7 – Uvođenje evra

SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima

SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene

SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu

SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji

SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava

SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara

SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga

SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje

SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja

SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

NAJZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE DRUŠTVA

B1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

B2. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

GRUPA OSNOVNIH SREDSTAVA	KNJIGOVODSTVENA STOPA
Građevinski objekti	2,5%
Oprema (proizvodna i prenosiva oprema i postrojenja)	5%
Pogonski i poslovni inventar	10%
Nameštaj, poslovni inventar, sitan inventar	20%
Kancelarijska oprema, računaraska oprema, softver, telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključna vozila	25%
Nematerijalna ulaganja	20%
Ostala nepomenuta sredstva	10%

B3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B3.1. Učešće u kapitalu

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

kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

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

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

B3.2. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

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

B4. ZALIHE

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

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

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

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

B5. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja

od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

B7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B8. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

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

B9. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B13. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B14. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B14.1. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B15. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B15.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B15.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B16. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B16.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B16.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B17. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

B17.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

B17.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

B18. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 119/12 i 47/2013). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 15%.

OBELODANJIVANJA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Hiljada dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	11.821	49.223	76.281	137.325
Smanjenje:			1.758	1.758
Prodaja u toku godine			1.758	1.758
Nabavna vrednost na kraju godine	11.821	49.223	74.523	135.567
Kumulirana ispravka na početku godine		27.046	74.009	101.055
Povećanje:		744	378	1.122
Amortizacija		744	378	1.122
Stanje na kraju godine		27.790	74.387	102.177
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2013. godine	11.821	21.433	136	33.390
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2012. godine	11.821	22.177	2.272	36.270

hiljada dinara

Prodana sredstva	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Automobil preuzet lizing	1.917	1.758		1.758	159
Ukupno:	1.917	1.758		1.758	159

Amortizacija obračunata proporcionalnom metodom i uključena u rashode.

2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	652.059	13.160	2.594	667.813
2. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:			250	250
a) Po osnovu naplate			250	250
3. Bruto vrednosti na kraju godine (1-2)	652.059	13.160	2.344	667.563
Neto vrednost 31.12.2013. godine (3)	652.059	13.160	2.344	667.563
Neto vrednost 31.12.2012. godine (1)	652.059	13.160	2.594	667.813

Učešće u kapitalu

Hiljada dinara

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	Vlasnički udeo (%)	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Stolarium invest	100%	RSD	379.174		379.174
Advatec Solution	100%	RSD	272.885		272.885
a) Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica					652.059
Beograd montaža		RSD	9.407		9.407
Jugoelektro		RSD	3.743		3.743
GP Standard		RSD	10		10
b) Učešće u kapitalu drugih pravnih lica					13.160

Ostali dugoročni finansijski plasmani

Hiljada dinara

Ime dužnika	Vrsta finansijskog plasmana	Rok naplate	Obezbeđenje	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Fizička lica	stambeni kredit			RSD	2.344		2.344
Ostali dugoročni finansijski plasmani - ukupno							2.344

3. ZALIHE

Hiljada dinara

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)		1.400
1.1. Nabavna vrednost		1.400
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		68
2.1. Nabavna vrednost	2.371	2.371
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	2.371	2.303
I Zalihe - neto (1)		1.468
1. Bruto dati avansi	4.408	5.518
2. Ispravka vrednosti datih avansa		148
II Dati avansi - neto (1-2)	4.408	5.370
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	4.408	6.838

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto		4.408	4.408
Ispravka vrednosti			
Dati avansi, neto		4.408	4.408

Avansi su dati Kema d.o.o. u iznosu od 332 hiljade dinara, i Nika Group d.o.o. u iznosu od 4.076 hiljada dinara pre više od godnu dana, i do dana nisu realizovani.

4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	110	15.531	1.239	3.039	19.919
Bruto potraživanje na kraju godine		14.948		4.193	19.141
Ispravka vrednosti na početku godine		3.593			3.593
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa		869			869
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine		3.976			3.976
Ispravka vrednosti na kraju godine		6.690			6.690
NETO STANJE					
31.12.2013. godine		8.258		4.193	12.451
31.12.2012. godine	110	11.938	1.239	3.039	16.326

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	8.258	6.690	14.948
Ispravka vrednosti		6.690	6.690
Neto potraživanja	8.258		8.258
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)	4.193		4.193
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	4.193		4.193

Kratkoročna potraživanja su usaglašavana sa dužnicima u skladu sa članovima 18 i 46 Zakona o računovodstvu. Analitičke evidencije usklađene su sa odgovarajućim računima glavne knjige. Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na potreživanja iz zajedničkog posla.

5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Dinarski poslovni račun	6	
UKUPNO (1)	6	

6. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Porez na dodatu vrednost		516
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	405	405
UKUPNO (1+2)	405	921

7. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Akcijski kapital	25.023	25.023
I. Svega osnovni kapital (1)	25.023	25.023
2. Rezerve	27	27
II. Svega rezerve (2)	27	27
III. Revalorizacione rezerve	571.880	571.880

3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (3.1)	54.865	85.542
3.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	54.865	85.542
4. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (4.1)	339	
4.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	339	
IV. Svega neraspoređeni dobitak (3+4)	55.204	85.542
5. Gubitak do visine kapitala ranijih godina		23.915
6. Gubitak do visine kapitala tekuće godine		12.448
V. Svega gubitak do visine kapitala (5+6)		36.363
KAPITAL (I+II+III+IV-V)	652.134	646.109

Revalorizacione rezerve potiču od procene vrednosti učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica.

Promene kapitala u toku tekuće godine: Društvo je posle usaglašavanja obaveza sa poveriocima korigovalo u skladu sa MRS 8, Obaveze prema dobavljačima u zemlji u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina.

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

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	85.542
Povećanje:	6.025
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	293
b) po osnovu ispravke fundamentalne greške	5.732
Smanjenje:	36.363
a) po osnovu pokrića gubitka	36.363
Stanje 31.12. tekuće godine	55.204

b) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	36.363
Smanjenje po osnovu otpisa (pokrića)	36.363
Stanje 31.12. tekuće godine	

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija
Akcije fizičkih lica	139	4.831	20,96%
Akcije pravnih lica	3	18.222	79,04%
Svega akcijski kapital	142	23.053	100,00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 1.160 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 28,29 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 6.500 dinara.

8. DUGOROČNE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Ostale dugoročne obaveze		819
DUGOROČNE OBAVEZE (1)		819

9. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	59.185	60.417
UKUPNO (1)	59.185	60.417

Kratkoročne finansijske obaveze usaglašene su sa poveriocima.

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
Pozajmica advatec solution						12.619
Pozajmica Tehnolog tehnomarket						32.973
Pozajmica MBC Capital						4.745
Pozajmica Stolarium invest						3.422
Pozajmica akcionari						5.426
a) Ostale kratkoročne finansijske obaveze						59.185
UKUPNO (a)						59.185

10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	4.754	6.502
2. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	990	936
3. Dobavljači u zemlji	1.160	12.646
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)	6.904	20.084

Obaveze iz poslovanja usaglašavane su sa poveriocima u skladu sa članovima 18 i 46 Zakona o računovodstvu. Analitičke evidencije usklađene su sa odgovarajućim računima glavne knjige.

11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		1.048
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		203
3. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)		525
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 3)		1.776

12. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2013.	31. decembra 2012.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost		8
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1.)		5
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		5
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1+2)		13

13. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2013.	01.01-31.12. 2012.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.148	8
2. Troškovi goriva i energije	33	4
I. Troškovi materijala (1+2)	1.181	12
3. Troškovi zarada i naknada (bruto)	948	533
4. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	360	95
II. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (3+4)	1.308	628
5. Troškovi amortizacije	1.122	2.222
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (5)	1.122	2.222
6. Troškovi usluga na izradi učinaka	11	
7. Troškovi transportnih usluga	6	4
8. Troškovi zakupnina	1.137	
a) Troškovi proizvodnih usluga (6 do 8)	1.154	4
9. Troškovi neproizvodnih usluga	205	2.040
10. Troškovi reprezentacije		159
11. Troškovi platnog prometa	23	34
12. Troškovi poreza	61	3.521
13. Ostali nematerijalni troškovi	931	2.930
b) Nematerijalni troškovi (9 do 13)	1.220	8.684
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	2.374	8.688
POSLOVNI RASHODI (I do V)	5.985	11.550
POSLOVNI GUBITAK	5.985	11.550

14. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2013.	01.01-31.12. 2012.
1. Pozitivne kursne razlike	160	757
FINANSIJSKI PRIHODI (1)	160	757

15. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2013.	01.01-31.12. 2012.
1. Rashodi kamata	242	1.651
2. Negativne kursne razlike		3
FINANSIJSKI RASHODI (1+2)	242	1.654

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na kazne i penale.

16. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2013.	01.01-31.12. 2012.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	159	
2. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti	329	
3. Prihodi od smanjenja obaveza	11.158	
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	11.646	

17. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2013.	01.01-31.12. 2012.
1. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	879	
2. Ostali nepomenuti rashodi	431	
3. Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.976	

OSTALI RASHODI (1 do 3)

5.286

18. DOBITAK I GUBITAK

Hiljada dinara

	01.01-31.12. 2013.	01.01-31.12. 2012.
1. Dobitak pre oporezivanja	293	
2. Gubitak pre oporezivanja		12.447
Neto dobitak (1-2)	293	
Neto gubitak (2-1)		12.447

19. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Pošto je Društvo najveći deo poslovanja prenelo na zavisna društva, tržišni i finansijski rizici su preneseni na ta društva.

Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti na način da tekuće troškove poslovanja pokriva pozajmicama od zavisnih društava, ili pozajmicom osnivača.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

Hiljada dinara

2013. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	6.904	-	-	6.904
Krat. finan. obaveze	59.185			59.185
Ostale krat. obaveze	-	-	-	-
	66.089	-	-	66.089
2012. godina	do 1	od 1 do 2	od 2 do 5	Ukupno
Dugoročni krediti	-	-	-	-
Krat. finan. obaveze	60.417	-	-	60.417
Obaveze iz poslovanja	20.084	-	-	20.084
Ostale krat. obaveze	726	-	-	726
	81.227	-	-	81.227

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

20. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine su bili sledeći:

Hiljada dinara

Ukupna zaduženost	59.185	60.417
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6	-
Neto zaduženost	59.179	60.417
Ukupni kapital	652.134	646.109
Pokazatelj zaduženosti(stopa)	4.0%	90%

21. SEGMENTI POSLOVANJA

Poslovanje se odvija u jednom segmentu.

22. POVEZANE STRANE

Transakcije sa povezanim licima odnose se na pozajmice dobijene radi održavanja tekuće likvidnosti.

23. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

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

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 (osim Izveštaja o tokovima gotovine) 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.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

24. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

a) Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2013.	31.12.2012.
1 EUR	114,6421	113,7183
1 USD	83,1282	86,1763
1 CHF	93,5472	94,1922

b) Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2013.	2012.
Januar	0,6	0,1
Februar	1,1	0,9
Mart	1,1	2,0
April	1,9	2,6
Maj	2,9	4,1
Jun	3,0	5,2
Jul	2,0	5,4
Avgust	2,5	7,1
Septembar	2,5	9,6
Oktobar	2,6	12,7
Novembar	2,0	12,6
Decembar	2,2	12,2

Odgovorno lice za sastavljanje fin. izveštaja:

Vukana Petrović

Direktor:

Ivana Dašić