

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

D.O.O, »Interklima« Vrnjačka Banja je privazna porodična firma osnovana 1966. godine. Postoji u kontinuitetu razvijajući se postepeno od samostalnih radnji do preduzeća koje je kao takvo registrovano 1990. godine.

Društvo je jednočlano čiji je vlasnik i osnivač Stanimir Čeperković.

Posluje pod nazivom: Preduzeće za inženjering i promet »Interklima« DOO, Vrnjačka Banja od 24.06.1998. godine. Skraćeni naziv preduzeća je »Interklima« DOO, Vrnjačka Banja. Vršeno je usklađivanje sa Zakonom o preduzećima i Zaknom o klasifikaciji delatnosti. Upisano je sudski registar kod Privrednog suda u Kraljevu, registarski uložak broj 1-1449-00 i Zakonom o privrednim društvima a prevođenje u Registar privrednih subjekata je izvršeno pod brojem BD 24750/2005 od 29.07.2005. godine.

Matični broj društva: 07378572

Poreski identifikacioni broj (PIB): 100919962

Šifra delatnosti: 4322-Postavljanje vodovodnoj, kanalizacionih, grejnih i klimatizacionih sistema.

Prosečan broj zaposlenih u Društvu u 2011. godini iznosi 139.

PRAVNI OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06, 111/09),*
- *MeĐunarodnim standardima finansijskog izveštavanja,*
- *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 i _/11),*
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10),*
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04... i 61/07)*
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 5/07, 119/08, 2/10).*

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju MeĐunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrĐene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 18.09.2006. godine od strane direktora i primenjuje se od 26.09.2006. godine.

RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

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

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

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

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

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

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

ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

PROCENJIVANJE IMOVINE

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

2. NEMATERIJALNA ULAGANJA se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po sledećim stopama:

Nabavna vrednost kupovinom stečenog goodwilla utvrđuje se u skladu sa paragrafom 51 MSFI 3 – Poslovne kombinacije. Goodwill se ne amortizuje (paragraf 55 MSFI 3). Njegova vrednost se testira u skladu sa paragrafom 88 MRS 36 i eventualno smanjenje vrednosti evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

3. 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.

4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine se ili procenjuju po poštenoj vrednosti ili se vrši amortizacija građevinskih objekata (paragraf 38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine). Ako se investicione nekretnine amortizuju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret revalorizacione rezerve, a ako te revalorizacione rezerve nema negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

Ukoliko se investicione nekretnine ne amortizuju, pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

5. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

6. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

R.br.	Vrsta sredstava	Vek trajanja	Stopa
1.	Građevinski objekti visokogradnje	50 – 40 godina	1 – 2,5 %
2.	Građevinski objekti niskogradnje	33,33	3 %
3.	Građevinski objekti niskogradnje i visokogradnje - drvene konstrukcije	20	5 %
4.	Ostali građevinski objekti	10	10 %
5.	Oprema i brodovi	20	5 %
6.	Pogonski i poslovni inventar	10	10 %
7.	Oprema koja se koristi za prevoz gasa (gasovodi, plinovodi)	15 – 30	6,66 – 3,33 %
8.	Nameštaj, poslovni inventar, merni uređaji i testovi	5	20 %
9.	Kancelarijska oprema, police, ormari, računari, štampači, mrežni sklop, ostala oprema	4	25 %

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

7.1. Učešće u kapitalu

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

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

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,

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

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

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

7.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

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

8. ZALIHE

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

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

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

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

(Ako Društvo nema zaliha učinaka prethodni pasus se ispušta.)

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.

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

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

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

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

10. 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 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

13. 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.

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

15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

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

17. 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.

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

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

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

18. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

19. 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.

20. 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.

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

22. 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.

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA 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. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

24. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA 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.

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

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

27. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

27.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

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

28. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

28.1. 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.

28.2. 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.

29. OSTALI PRIHODI I RASHODI

29.1. 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.

29.2. 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).

30. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

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

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

31. 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 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

		hiljada dinara	
		01.01-31.12.2011.	01.01-31.12.2011.
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
562	3. Rashodi kamata	0	0
563	4. Negativne kursne razlike	678	4
564	5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
565	6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela	0	0
569	7. Ostali finansijski rashodi	0	0
	FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	678	4

		hiljada dinara	
		01.01-31.12.2011.	01.01-31.12.2010.
670	1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
671	2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
672	3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti	0	0
673	4. Dobici od prodaje materijala	0	0
674	5. Viškovi	0	0
675	6. Naplaćena otpisana potraživanja	122	1.945
676	7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
677	8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
678	9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
679	10. Ostali nepomenuti prihodi	100	311
680	11. Prihodi od usklađivanjavred. bioloških sredstava	0	0
681	12. Prihodi od usklađivanjavred. nematerijalnih ulaganja	0	21
682	13. Prihodi od usklađivanjavred. nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
683	14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
684	15. Prihodi od usklađivanjavrednosti zaliha	0	0
685	16. Prihodi od usklađivanjavrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	50	0
689	17. Prihodi od usklađivanjavrednosti ostale imovine	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

690	18. Dobitak od prodaje sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
691	19. Prihod od efekata promene računovodstvene Politike i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
	OSTALI PRIHODI (1 do 19)	272	2.277

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

	230	231	232	233	234	235	236	238	hiljada dinara
	Kratkoročni kreditni matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni kreditni ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni kreditni u zemlji	Kratkoročni kreditni u inostranstvu	Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	0	0	0	0	0	11	40.576	40.587
Bruto stanje na kraju godine	0	0	0	0	0	0	11	23.405	23.416
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE									
31. decembra 2011. godine	0	0	0	0	0	0	11	23.405	23.416
31. decembra 2010. godine	0	0	0	0	0	0	11	40.576	40.587

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
	1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	36.631	29.551
10	1.1. Nabavna vrednost	36.631	29.551
	1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
	2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
	2.1. Nabavna vrednost	0	0
	2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
	3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	9.250	4.449
11	3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	0	4.174
	3.2. Poluproizvodi (neto)	0	0
12	3.3. Gotovi proizvodi (neto)	9.250	275
13	4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	0	0
	4.1. Bruto vrednost robe	0	0
	4.2. Ukalkulisani PDV	0	0
	4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	0	0
	4.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
	I Zalihe - neto (1 do 4)	45.881	34.000
150	1. Bruto dati avansi	11.731	10.419
159	2. Ispravka vrednosti datih avansa	0	0
	II Dati avansi - neto (1-2)	11.731	10.419
	UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	57.612	44.419

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

	200	201	202	203	21	22	000 din.
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	0	0	46.468	0	0	8.233	54.701
Bruto potraživanje na kraju godine	0	0	77.906	0	0	6.175	84.081
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	2.116	0	0	0	2.116
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	172	0	0	0	172
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	1.944	0	0	0	1.944
NETO STANJE							
31. decembra 2011. godine	0	0	75.962	0	0	6.175	82.137
31. decembra 2010. godine	0	0	44.352	0	0	8.233	52.585

hiljada dinara

01.01-31.12.2011. 01.01-31.12.2010.

	01.01-31.12.2011.	01.01-31.12.2010.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. 570 ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških 571 sredstava	0	0
3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u 572 kapitalu i hartija od vrednosti	0	0
573 4. Gubici od prodaje materijala	0	0
574 5. Manjkovi	0	0
6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru 575 revalorizacionih rezervi	0	0
576 7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	0	17
8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i 577 robe	0	0
579 9. Ostali nepomenuti rashodi	2.656	2.144
580 10. Obezvređenje bioloških sredstava	0	0
581 11. Obezvređenje nematerijalnih ulaganja	0	0
582 12. Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
13. Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i 583 dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
584 14. Obezvređenje zaliha materijala i robe	0	0
15. Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih 585 finansijskih plasmana	0	649
589 16. Obezvređenje ostale imovine	0	0
17. Gubitak prodaje sredstva poslovanja koje se 590 obustavlja	0	0
18. Rashodi po osnovu efekata primene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz 591 ranijih godina	0	0
OSTALI RASHODI (1 do 18)	2.656	2.810

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
240	1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	0	0
240	2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241	3. Dinarski poslovni račun	22.356	9.357
244	4. Devizni poslovni račun	1.295	10
243	5. Dinarska blagajna	0	0
246	6. Devizna blagajna	0	0
242	7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
242	8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
242	9. Dinarski akreditivi	0	0
242	10. Devizni akreditivi	0	0
248, 249	11. Ostala novčana sredstva	0	139
UKUPNO (1 do 11)		23.651	9.506

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
27	1. Porez na dodatu vrednost	7	28
280	2. Unapred plaćeni troškovi	0	0
281	3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282	4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
287	5. Razgraničeni PDV	0	0
289	6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
UKUPNO (1 do 6)		7	28

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
300	1. Akcijski kapital	0	0
301	2. Udeli DOO	992	992
302	3. Ulozi ortačkih društava	0	0
304	4. Društveni kapital	0	0
303	5. Državni kapital	0	0
305	6. Zadružni udeli	0	0
309	7. Ostali osnovni kapital	10.151	10.151
	I. Svega osnovni kapital (1 do 7)	11.143	11.143
31	II. Neuplaćeni upisani kapital	0	0
320	8. Emisiona premija	0	0
321-9	9. Rezerve	99	99
	III. Svega rezerve (8+9)	99	99
330-1	IV. Revalorizacije rezerve	0	0
	V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	0	0
332	VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	0	0
333			
340	10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	444.769	431.183
341	11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.233	10.672
	VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	453.002	441.855
037, 237	VIII. Otkupljene sopstvene akcije	0	0
350	12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	0	0
351	13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	0	0
	IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	0	0
	KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)	464.244	453.097

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku u početnom bilansu	29.279	34.110
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku na kraju godine (1+2-3-4)	29.279	34.110
400			
	1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
401			
	1. Rezervisanja za kaucije i depozite po početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	III. Rezervisanja za kaucije i depozite na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
402			
	1. Rezervisanja za troškove restrukturiranja u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
403			
	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	V. Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3-4)	0	0
404			

	1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	0	0
	2. Rezervisanja u toku godine	0	0
	3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	0	0
	4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	0	0
	VI. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2-3-4)	0	0

DUGOROČNA REZERVISANJA (I do VI)

29.279 **34.110**

hiljada dinara

31. decembra 31. decembra
2011. 2010.

430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	23.308	13.059
431	2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	0	0
432	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
433	4. Dobavljači u zemlji	27370	17.661
434	5. Dobavljači u inostranstvu	0	0
439	6. Obaveze iz specifičnih poslova	0	0
44	7. Ostale obaveze iz poslovanja	17.068	17.068
	OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	67.746	47.788

hiljada dinara

31. decembra 31. decembra
2011. 2010.

450	1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	0	0
451, 452	2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	0	0
453, 454	3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	0	0
	4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	0	0
	5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	0	0
	6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	0
	7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	0	0
	8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	0	0
	9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	0	1.300
	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)	0	1.300

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
47	1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	5.875	2.140
	2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	0	0
480	2.1. Obaveze za akcize	0	0
482	2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
483	2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
489	2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	0	0
	3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	76.904	85.219
490	3.1. Unapred plaćeni troškovi	0	0
491	3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	0	0
494	3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
495	3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	76.904	85.219
496	3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
497	3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	0	0
499	3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	0	0
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1 do 3)		82.779	87.359

		hiljada dinara	
		31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
498	Odložene poreske obaveze po osnovu (a do c)	12.685	13.037
	a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	0	0
	b) neiskorišćenog poreskog kredita	0	0
	c) razlike između amortizacije u poslovnom i poreskom bilansu	12.685	13.037

		Hiljada dinara
88	Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
	(Navodi se sredstvo)	36.870
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	(Navodi se sredstvo)	0
	Ukupno:	36.870

		Hiljada dinara
89	Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
	(Navodi se izvor sredstava)	36.870
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	(Navodi se izvor sredstava)	0
	Ukupno:	36.870

		hiljada dinara	
		01.01- 31.12.2011.	01.01- 31.12.2010.
a) Prihodi od prodaje			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
601	2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	0	0
602	3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
602	4. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji	0	0
603	5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)		0	0
610	6. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	0	0
611	7. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	0	0
612	8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	433.189	355.631
613	9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.247	14
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)		434.436	355.645
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)		434.436	355.645
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje			
621	10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	15.877	14.786
620	11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	0	0
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)		15.877	14.786
c) Promena vrednosti zaliha učinaka			
630	12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	9.250	4.372
631	13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	4.252	0
d) Ostali prihodi			
64	14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	14.784	13.928
650	15. Prihodi od zakupnine	0	0
651	16. Prihodi od članarina	0	0
652	17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
659	18. Ostali poslovni prihodi	13.031	42.905
C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)		27.815	56.833
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)		483.126	431.636

		hiljada dinara	
		01.01- 31.12.2011.	01.01- 31.12.2010.
501	1. Nabavna vrednost prodate robe	0	0
502	2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
	I. Nabavna vrednost prodate robe (1+2)	0	0
511	3. Troškovi materijala za izradu	257.646	225.431
512	4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.936	2.985
513	5. Troškovi goriva i energije	11.169	8.658
	II. Troškovi materijala (3 do 5)	270.751	237.074
520	6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	58.977	58.907
521	7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	10.242	10.149
522	8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
523	9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
524	10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
525	11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	357	67
529	12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	33.433	26.627
	13. Ostali lični rashodi i naknade	0	0
	III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	103.009	95.750
540	14. Troškovi amortizacije	33.780	33.019
541- 549	15. Troškovi rezervisanja	29.279	34.110
	IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	63.059	67.129
530	16. Troškovi usluga na izradi učinaka	20.947	8.445
531	17. Troškovi transportnih usluga	1.771	2.578
532	18. Troškovi usluga na održavanju	2.040	2.207
533	19. Troškovi zakupnina	0	0
534	20. Troškovi sajmova	0	0
535	21. Troškovi reklame i propagande	571	2.536
536	22. Troškovi istraživanja	0	0
537	23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0

539	24. Troškovi ostalih usluga	182	169
	a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	25.511	15.935
550	25. Troškovi neproizvodnih usluga	3.251	2.068
551	26. Troškovi reprezentacije	1.424	2.717
552	27. Troškovi premije osiguranja	815	904
553	28. Troškovi platnog prometa	569	810
554	29. Troškovi članarina	298	297
555	30. Troškovi poreza	1.029	1.838
556	31. Troškovi doprinosa	0	0
559	32. Ostali nematerijalni troškovi	4.816	2.842
	b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	12.202	11.476
	V Ostali poslovni rashodi (a+b)	37.713	27.411
	POSLOVNI RASHODI (I do V)	474.532	427.364
	POSLOVNI DOBITAK	8.594	4.272
	POSLOVNI GUBITAK	0	0

hiljada dinara

01.01- 31.12.2011.	01.01- 31.12.2010.
-----------------------	-----------------------

660	1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
662	3. Prihodi od kamata	2.028	2.928
663	4. Pozitivne kursne razlike	929	58
664	5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
665	6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
669	7. Ostali finansijski prihodi	0	0
	FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	2.957	2.986

U Vrnjačkoj Banji
23.02.2012.godine

DIREKTOR



Zagorka Čeperković
Zagorka Čeperković, dipl.maš.inž.

D28 RAZDVAJANJE OBRAČUNA PO ENERGETSKIM DELATNOSTIMA

U skladu sa članom 43. stav 2 i 3 Zakona o energetici (»Službeni glasnik 84/04«) kojim je utvrđeno da energetski subjekt koji obavlja dve ili više energetskih delatnosti dužan da u svojim internim obračunima vodi zasebne račune za svaku od energetskih delatnosti koju obavlja, kao i konsolidovane račune za druge delatnosti i da sačini bilans sa pregledom prihoda, rashoda i rezultata poslovanja za svaku delatnost pojedinačno, u skladu sa ovim zakonom i zakonima kojima se uređuje poslovanje privrednih subjekata, računovodstvo i revizija.

Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja (MSFI – 8 Segmenti poslovanja) utvrđena je mogućnost i obaveza praćenja troškova i učinaka po profitnim centrima – energetskim delatnostima.

Društvo je u operativnim evidencijama obezbedilo praćenje i raspored rashoda i prihoda po energetskim delatnostima u skladu sa članom 43. Zakona o energetici na osnovu čega je prezentovala interne bilanse uspeha po delatnostima i zbirni Bilans uspeha koji su predmet revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu i reviziji nije utvrđena obaveza niti način izveštavanja koji je propisan članom 43. Zakona o energetici. Bilans stanja iskazan po energetskim delatnostima preduzeća su operativne evidencije kojima se po sili Zakona o energetici dele realno nedeljive bilansne pozicije kao što su: kapital, obaveze po kreditima i drugo.

S obzirom na ograničenje da preduzeće ne vodi klasu 9, Obračun troškova i učinaka po energetskim delatnostima, niti postoje zakonske mogućnosti i profesionalni standardi i tumačenja za praćenja bilansa stanja po delovima preduzeća (energetskim delatnostima), Preduzeće je finansijske izveštaje po energetskim delatnostima uradilo na sledeći način:

U Preduzeću ima 140 stalno zaposlenih radnika. Njihov raspored po radnim jedinicama je osnova za raspodelu zajedničkih troškova po ključu »broj radnika«. Na osnovu ovog ključa 17,24% zajedničkih troškova bi trebalo da se raspoređuje na energetsku delatnost distribucija prirodnog gasa a 2,59% na energetsku delatnost trgovina na malo prirodnim gasom za potrebe tarifnih kupaca a ostalih 80,17 % na neenergetsku delatnost.

Bilans stanja

Nekretnine, postrojenja i oprema alocirani su na energetske delatnosti na osnovu svrhe kojoj služe a za ona sredstva koja se nisu mogla tačno alocirati primenjen je ključ »broj radnika«.

Obrtna imovina, odnosno zalihe, potraživanja i gotovina su direktno alocirani po delatnostima na koje se odnose, bez primene ključa.

Ostale kratkoročne i dugoročne obaveze su alocirane na energetske delatnosti u iznosima koji su mogli biti direktno raspoređeni a za indirektno obaveze je primenjen ključ od 17,24% za distribuciju prirodnog gasa, odnosno 2,59% za trgovinu na malo prirodnim gasom za potrebe tarifnih kupaca.

Na energetsku delatnost upravljanje distributivnim sistemom za prirodni gas preduzeće nije alociralo imovinu i obaveze jer nije imalo radnika zaposlenih u ovoj delatnosti tako da ni ključ za alokaciju nije primenjen na ovu delatnost. U Bilansu uspeha i Bilansu stanja je

iskazan trošak, odnosno gubitak po osnovu plaćene nadoknade za dobijanje licence za obavljanje ove delatnosti.

b) Bilans uspeha

Poslovni prihodi po energetske delatnostima predstavljaju zbir prihoda koji su se mogli direktno alocirati na energetske delatnosti i alociranog dela prihoda po ključu.

Prihodi od prodaje prirodnog gasa su u ukupnom iznosu direktno alocirani na trgovinu na malo prirodnim gasom za za tarifne kupce a prihodi od aktiviranja učinaka su alocirani na distribuciju prirodnog gasa.

Drugi prihodi i rashodi koji nisu mogli direktno da se alociraju na energetske delatnosti alocirani su na osnovu ključa direktno alociranih zaposlenih po delatnostima u odnosu 17,24% na energetske delatnosti distribucije prirodnog gasa i 2,59% na trgovinu na malo prirodnog gasa za potrebe tarifnih kupaca.

Troškovi materijala i prirodnog gasa su alocirani direktno na delatnost distribucije prirodnog gasa i trgovinu na malo prirodnim gasom za potrebe tarifnih kupaca, bez primene ključa.

Troškovi zarada su alocirani u skladu sa brojem radnika koji su direktno upošljeni po radnim jedinicama (energetske delatnostima) dok se ključ za raspodelu troškova koristio kod raspodele zarada radnika opštih službi.

Troškovi amortizacije alocirani su u skladu sa sredstvima koja su opredeljena za svaku energetske delatnost.

Na osnovu podataka koje je prezentovalo Rukovodstvo preduzeća bilans stanja i bilans uspeha po energetske delatnostima izgledaju kao što je prikazano:

1) ENERGETSKA DELATNOST TRGOVINE NA MALO PRIRODNIM GASOM ZA POTREBE TARIFNIH KUPACA

BILANS STANJA
na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		1.475	1.585
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		1.475	1.585
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		1.475	1.585
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)			
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani			
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		39.472	32.875
I. ZALIHE			
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		34.478	32.875
1. Potraživanja		34.478	27.743
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		4.994	5.132
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja			
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		40.947	34.460
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		40.947	34.460
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
		<hr/>	<hr/>
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		24.476	19.243
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		289	289
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE		3	3
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT		24.184	18.951
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		16.143	14.878
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		16.143	14.878
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja		15.991	14.832
4. Ostale kratkoročne obaveze			
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		152	55
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		328	339
D. VANBILANSNA PASIVA		40.947	34.460

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)		97.472	90.820
1. Prihodi od prodaje		97.472	90.820
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)		82.184	77.189
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala		79.386	74.029
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		1.960	1.744
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		110	115
5. Ostali poslovni rashodi		728	1.301
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		15.288	13.631
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI			
VI. FINANSIJSKI RASHODI			
VII. OSTALI PRIHODI			
VIII. OSTALI RASHODI			
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		15.288	13.631
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		15.288	13.631
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

2) ENERGETSKA DELATNOST DISTRIBUCIJE PRIRODNOG GASA

BILANS STANJA
na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		266.689	263.274
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		266.689	263.274
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		266.689	263.274
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)			
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani			
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		946	1.702
I. ZALIHE		799	705
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		147	997
1. Potraživanja		147	997
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		147	997
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja			
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		267.635	264.976
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			

D. UKUPNA AKTIVA (G+D)
E. VANBILANSNA AKTIVA

267.635 **264.976**

BILANS STANJA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		170.463	160.075
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		1.921	1.921
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE		17	17
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT		168.525	158.137
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		94.985	102.654
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		94.985	102.654
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja		17.068	17.068
4. Ostale kratkoročne obaveze			
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		77.917	85.586
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			

V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	2.187	2.247
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)	267.635	264.976
D. VANBILANSNA PASIVA		

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)		30.750	30.515
1. Prihodi od prodaje		139	810
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		15.877	14.786
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi		14.734	14.919
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)		33.907	35.401
1. Nabavna vrednost prodate robe			
2. Troškovi materijala		3.313	7.210
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		11.585	11.307
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		16.330	15.531
5. Ostali poslovni rashodi		2.676	1.353
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		3.157	4.886
V. FINANSIJSKI PRIHODI			
VI. FINANSIJSKI RASHODI			
VII. OSTALI PRIHODI			
VIII. OSTALI RASHODI			
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		3.157	4.886
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			

**XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE
OBUSTAVLJA**

**B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA
(IX+XI-X-XII)**

**V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA
(X+XII-IX-XI)**

3.157 4.886

**1. ENERGETSKA DELATNOST UPRAVLJANJA DISTRIBUTIVNIM
SISTEMOM ZA PRIRODNI GAS**

**BILANS STANJA
na dan 31.12.2011. godine**

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
		14	16
A K T I V A			
A. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		14	16
B. UKUPNA AKTIVA (A)		14	16

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
		14	16
P A S I V A			
A. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		14	16
I. KRATKOROČNE OBAVEZE (1)		14	16
1. Ostale kratkoročne obaveze		14	16
B. UKUPNA PASIVA (A)		14	16

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
		14	16
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		14	16
I. POSLOVNI PRIHODI (I)		14	16
1. Ostali poslovni rashodi		14	16
II. POSLOVNI GUBITAK (II)		14	16
III. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (II)		14	16
IV. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (III)		14	16

Na osnovu člana 66. Zakona o energetici (»Službeni glasnik RS« br 84/2004) Savet Agencije za energetiku Republike Srbije je 19.02.2009. godine doneo Mišljenje na predlog Odluke o utvrđivanju cena za obračun prirodnog gasa za tarifne kupce i Mišljenje na predlog Odluke o utvrđivanju cena za pristup i korišćenje sistema za distribuciju prirodnog gasa koje su donete od strane Preduzeća »Interklima« DOO. Zbog promene ulaznih cena od strane JP »Srbijagas« Savet AERS-a je 13.09.2011. godine dao pozitivno Mišljenje na predlog odluka po kojima se korigovane cene primenjuju od 01.11.2011. godine.

U skladu sa članom 36. Zakona o energetici (»Službeni glasnik RS« br 84/2004) Vlada Republike Srbije donela je Rešenje broj 38-740/2009-2 i 38-738/2009 od aprila 2009. godine kojim je dala saglasnost na Odluku o utvrđivanju cene za pristup i korišćenje sistema za distribuciju prirodnog gasa i Odluku o utvrđivanju cene prirodnog gasa za tarifne kupce. Pomenute Odluke objavljene su u »Službenom glasniku RS« broj 29 od 28. aprila 2009. godine. Shodno datom Mišljenju Saveta AERS-a na korigovane cene prirodnog gasa i pristupa sistemu za distribuciju, Vlada Republike Srbije donela je Rešenje broj. 312-8081/2011-1 i broj 312-8083/2011-1 od 01.11.2011. godine kojim je dozvolila primenu istih.