РЕВИЗОРСКА КУЋА
АУДИТОР

„МИРОЧ" А.Д. КЛАДОВО

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Финансијски извештаји
31. децембар 2011. године

Београд, март 2012. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ----------1-2

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА
БИЛАНС УСПЕХА
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

РЕВИЗОРСКА КУЋА
АУДИТОР
11000 Београд, Страхињића бана 26
тел/фах (+38111) 2624-932, 2182-752, 2632-255
www.auditor.rs; e - mail: auditor@ikomline.net

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ „МИРОЧ" А.Д. КЛАДОВО

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **„МИРОЧ" а.д. Кладово** (у даљем тексту: „Друштво") који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2011. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу с Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И УПРАВНОМ ОДБОРУ
„МИРОЧ" А.Д. КЛАДОВО

Одговорност ревизора (наставак)

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2011. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 16. март 2012. године

Овлашћени ревизор

Никола Арсовић

Popunjava pravno lice - preduzetnik

07129661		100695914
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750									
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26	
Vrsta posla									

Naziv :**MIROČ AD ZA TRGOVINU NA MALO I VELIKO**

Sediste : **KLADOVO, KRALJA ALEKSANDRA 1**

BILANS STANJA

7005008311359

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		136937	143544
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	6	191	294
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		136221	142654
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	7	93911	100344
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	8	42310	42310
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	10	525	596
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		525	596
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		73854	108537
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	11	44395	55621
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		29459	52916
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	13	19532	22875
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		0	21040
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	14	9493	8306

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	13c	434	695
288	**V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA**	021	24	183	355
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		210974	252436
29	**D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA**	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		210974	252436
88	**E. VANBILANSNA AKTIVA**	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		114281	111670
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	16	72463	72463
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		16129	16129
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		25689	23078
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		96693	140064
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112	17	3973	3547
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		1208	16026
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	18	0	14066
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115	19	1208	1960
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		91512	120491
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117	20	29738	44169
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	21	55981	71713
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	22	3855	3560
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	23	1802	815
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	23	136	234

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	**V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE**	123	24	0	702
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		210974	252436
89	**D. VANBILANSNA PASIVA**	125			

U Kladovu dana 21.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

D. Nikolić

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjava pravno lice - preduzetnik

07129661		100695914
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750										
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26		
Vrsta posla										

Naziv :**MIROČ AD ZA TRGOVINU NA MALO I VELIKO**

Sediste : **KLADOVO, KRALJA ALEKSANDRA 1**

BILANS USPEHA

7005008311366

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	26	596658	564649
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202		587353	554242
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	27	9305	10407
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	28	587582	557193
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		507240	483776
51	2. Troskovi materijala	209		15839	13489
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		43909	38546
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		6775	7279
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	29	13819	14103
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		9076	7456
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	**V. FINANSIJSKI PRIHODI**	215	30	393	316
56	**VI. FINANSIJSKI RASHODI**	216	31	5192	4462
67 i 68	**VII. OSTALI PRIHODI**	217	32	10111	9560
57 i 58	**VIII. OSTALI RASHODI**	218	33	11674	8191
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		2714	4679
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	**XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**	221			
59 - 69	**XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**	222		262	522

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		2452	4157
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	24	370	234
722	2. Odlozeni poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odlozeni poreski prihodi perioda	227	24	531	2958
723	**D. Isplacena licna primanja poslodavcu**	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		2613	6881
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ă…Â˝. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Kladovu dana 21.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

M. Ugarković

AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA TRGOVINU NA MALO I VELIKO "MIROČ" Kladovo

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjava pravno lice - preduzetnik

07129661		100695914
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750									
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26	
Vrsta posla									

Naziv :**MIROČ AD ZA TRGOVINU NA MALO I VELIKO**

Sediste : **KLADOVO, KRALJA ALEKSANDRA 1**

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

7005008311373

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	694182	655326
1. Prodaja i primljeni avansi	302	681173	643260
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	392	11
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	12617	12055
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	684530	649211
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	618132	599883
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	43728	38026
3. Placene kamate	308	5078	4507
4. Porez na dobitak	309	468	0
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	17124	6795
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	9652	6115
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	69	1088
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÄ…Â¨kih sredstava	315	69	1088
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	325	5459
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÄ…Â¨kih sredstava	321	325	4309
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	0	1150
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	256	4371

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	21040	20418
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	21040	20418
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	29249	21040
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	0	21040
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	26979	0
3. Finansijski lizing	332	2270	0
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	8209	622
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	715291	676832
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	714104	675710
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	1187	1122
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
Ă...Â˝. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	8306	7184
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	9493	8306

U Kladovu dana 21.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

N. Ugarković

M.P.

AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA TRGOVINU NA MALO I VELIKO "MIROČ" Kladovo

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjava pravno lice - preduzetnik

07129661		100695914
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750								
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla								

Naziv :**MIROČ AD ZA TRGOVINU NA MALO I VELIKO**

Sediste : **KLADOVO, KRALJA ALEKSANDRA 1**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

7005008311397

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010	401	72083	414	380	427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010 (red.br. 1+2-3)**	404	72083	417	380	430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2010 (red.br. 4+5-6)**	407	72083	420	380	433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2011 (red.br. 7+8-9)**	410	72083	423	380	436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2011 (red.br. 10+11-12)**	413	72083	426	380	439		452	

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobici po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010	453	16129	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010 (red.br. 1+2-3)**	456	16129	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2010 (red.br. 4+5-6)**	459	16129	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2011 (red.br. 7+8-9)**	462	16129	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekuceoj godini	464		477		490		503	
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2011 (red.br. 10+11-12)**	465	16129	478		491		504	

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010	505	16196	518		531		544	104788
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010 (red.br. 1+2-3)**	508	16196	521		534		547	104788
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	6882	522		535		548	6882
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2010 (red.br. 4+5-6)**	511	23078	524		537		550	111670
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2011 (red.br. 7+8-9)**	514	23078	527		540		553	111670
11	Ukupna povecanja u tekuceoj godini	515	2611	528		541		554	2611
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2011 (red.br. 10+11-12)**	517	25689	530		543		556	114281

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010 (red.br. 1+2-3)**	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2010 (red.br. 4+5-6)**	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2011 (red.br. 7+8-9)**	566	
11	Ukupna povecanja u tekuceoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2011 (red.br. 10+11-12)**	569	

U Kladovu dana 21.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

M. Ugarković

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

„Miroc a.d. Kladovo

NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2011. GODINU

1. Opšte informacije

Drustveno preduzece Miroc Kladovo osnovano je 1955 godine. Dana 14.04.2005. godine odrzana je aukcijska prodaja. Akcionarsko drustvo na malo i veliko Miroc a.d. Kladovo (u daljem tekstu drustvo) upisano je u registar 01.07.2005.godine resenjem Agencije za privredne registre. Prema podacima centralnog registra na dan 31.12.2010. godine od 72083 akcije vecinki akcionar Marko Petrovic poseduje 53264 akcije ili 73,89260% , akcionarski fond a.d. Beograd 1,47053% i ostala fizicka lica 24,64%

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi jetrgovina na veliko i malo., a pored toga registrovao je i za obavljanje sledećih delatnosti – spoljnotrgovinski promet

Sedište društva je u Kladovu, Kralja Aleksandra 1

Matični broj Društva je 07129661. a PIB 1000695914

Finansijski izveštaji za 2011. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Upravnog odbora drustva/ dana *14.02.2012 godine/.*

Na dan 31. decembar 2011. godine Društvo je imalo 102 zaposlenih (na dan 31. decembar 2010. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 105).

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju */nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha/.*

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

1 „Vanbilansna sredstva i obaveze" su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 15).). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

2 U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru aktive, se iskazuje pozicija "Gubitak iznad visine kapitala" u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstva. /

3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *"Prikazivanje finansijskih izveštaja."*

4 Greške iz prethodnih godina zbog svoje nematerijalnosti evidentirane su u 2011 godini

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2010. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashod*i*

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno

3.1. Stalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna" sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

(b) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.
U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Licence i aplikacioni programi	15%
Ulaganja u razvoj	15%

(v) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po osnovnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštena, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Građevinski objekti	1,5 -6%
Oprema	10 -18%
Vozila	14,3 – 20%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	12,5 – 20%

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava Sredstva koja imaju neograničen korisni vek upotrebe, kao npr. goodwill, ne podležu amortizaciji, a provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva,osim goodwill-a, kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

(g) Investicione nekretnine

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

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

(đ) Alat i sitan inventar koji se kalkulativno otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulativno otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.
Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).
Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(e) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja

(ž) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštenim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.
Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.
Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva.
Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.
Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost.
Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.
Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe.
Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.
Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.
Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:
– sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
– prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina (nastavak)

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.
Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Књigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama.
Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje.
Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

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

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana/, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na *osnovu odluke Upravnog odbora,* dok predloge za otpis daje rukovodstvo preduzeca.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju, robu u konsignaciji i komisionu .

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. *Takođe, osnovni kapital čine i ostali oblici osnovnog kapitala koji po svojoj suštini ne predstavljaju osnovni kapital (fondovi zajedničke potrošnje i sl.).*

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja ***za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve*** se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja ***za naknade zaposlenima***. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembar 2010. godine.

3.6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Agencija nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2010.. godinu iznosi 10% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnihne po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2011. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (nastavak)

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini tri prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne do 1,4 prosečne mesečne zarade, isplacene u mesecu koji predhodi mesecu u kome je doneta odluka o isplati. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

Broj godina	Broj zarada
10	60% mesecne neto zarade
15	70%
20	80%
25	90%
30	100%
35	110%
40	120%

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19-Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje

procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje u prometu na velikoi malo robe.
Takođe, Društvo ostvaruje prihode i po sledećim osnovama: (zakupnine, izvoz , komisiona prodaja)

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih

troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.14 Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 20% ukupnih prihoda.

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

4. Upravljanje finansijskim rizikom

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: **tržišni rizik** (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), **kreditni rizik**, **rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine**. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje

da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora. Finansijska služba Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno sarađujući sa poslovnim jedinicama Društva.

(a) Tržišni rizik

- *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

  Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

- *Rizik od promene cena*

  Društvo je izloženo i riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Društvo nije izloženo riziku promena cena robe.

- *Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope*

  Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

  Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

4. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se prodaja proizvoda na veliko obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Prodaja u prometu na malo obavlja se gotovinski ili putem kreditnih kartica. Učesnici u transakciji i gotovinske transakcije su ograničeni na finansijske institucije visokog kreditnog rejtinga.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.
Drustvo je prema evidenciji NBS bilo u blokadi jedan dan ,a kao posledica greske u pustanju garancijske menice
od strane Hypo banke, mada su na taj dan isla placanja. Menenica je istog dana povucena.

5. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje. Izračunati koeficijent za 2011. i 2010. godinu.

Koeficijent za 2011	0,1844
Koeficijent za 2010	0,4471

Smanjenje koeficijenta zaduženosti u 2011. godini rezultirao je prvenstveno usled vracanje kredita Hypo banci, a kao rezultat smanjenja zaliha.

6. Nematerijalna ulaganja

Nabavna vrednost	
Stanje 31.12.2010. godine	**682**
Povećanja	
Smanjenja	
Stanje 31.12.2011. godine	**682**
Ispravka vrednosti	
Stanje 31.12.2010. godine	**388**
Povećanja	**102**
Smanjenja	
Stanje 31.12.2011. godine	**490**
Sadašnja vrednost	
31. decembar 2010. godine	**293**
31. decembar 2011. godine	**192**

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2011. godine iznose 190 hiljada dinara i odnose se na softver (na dan 31. decembar 2010. godine iznosila su 293 hiljada dinara).

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište, građ.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 31.12.2010. g	**125993**	**49435**				**22**	**175450**
Povećanja							
Aktiviranja	240	343					583
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja						22	22
Prenos (sa)/na		-15366					-15366
Stanje na dan 31.12. 2011. g	**126233**	**34412**					**160645**
Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje na dan 31.12. 2010. g	**42781**	**32325**					**75106**
Aktiviranja							
Amortizacija	1870	4376					6246
Otuđenja	752						752
--Prenos (sa)/na		-15370					-15370
Stanje na dan 31.12.2011. g	**45403**	**21331**					**66734**
Neotpisana vrednost na dan:							
31. decembra 2010. godine	**83213**	**17109**				**22**	**100344**
31. decembra 2011. godine	**80830**	**13081**					**93911**

Povecanje na gradjevinskim objektima od 240 hiljada odnosi se na bunar pri magacinu 130 hiljada Aqua mont i ograda u SIP-u 110 hiljada Klenca. Povecanje na opremi odnosi se na nabavku meso reznica 67 hiljada, racunara 87 hiljada, stelaza za voce 65 hiljada, klima uredjaja 38 hiljada, i pult za meso 85 hiljada.
Smanjenje na poziciji oprema u iznosu od 15366 hiljda dinara odnosi se na ispis potpuno otpisane opreme, a povecanje ispravke od 752 hiljade odnosi se na smanjenje vrednosti usled pozara u Sip-u.

Amortizacija za 2011. godinu iznosi 6246 hiljada dinara i odnosi se 1870 na gradjevinske objekte i 4376 na opremu (za 2010 god. 6287 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.
Hipoteka je stavljena na objekat market 30 cija je sadasnja vrednost 13952.hiljada dinara, na objekat dragstor cija je sadasnja vrednost 1350.hijada dinara i gvozdjaru cija je sadasnja vrednost 704.hiljada dinara

8. Investicione nekretnine

Promene na računu su bile kao što sledi:

	2010	2011
Stanje na početku godine	42310	42310
Povećanje		
Smanjenje		
Stanje na kraju godine	**42310**	**42310**

Najznacajniji zakupci u 2011 su Banka intesa, Komercijalna banka, Credy banka, Delta generali osiguranje i dr.

10. Dugoročni finansijski plasmani

	2010	2011
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani /*specificirati*/	596	525
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		
	596	**525**

Ostali dugorocni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2011. godine iznose 525 hiljada (na dan 31. decembar 2010. godine iznosili su 596 hiljada) i odnose se na stambeni kredit i kredit dat za otkup stana.

11. Zalihe

	2010	2011
Zalihe materijala	241	199
Alat i inventar	301	301
Roba	54720	43388
Dati avansi za zalihe i usluge	361	507
Minus: ispravka vrednosti		

Ukupno zalihe – neto	**55623**	**44396**

11. Zalihe (nastavak)

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2011. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 28.01. 2012. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

13. Potraživanja

	2010	**2011**
Potraživanja od kupaca	22776	22690
Potraživanja iz specifičnih poslova	367	120
Ostala potraživanja	6867	7338
Kratkoročni finansijski plasmani	21040	-
PDV i AVR	1062	614
Ukupno potraživanja – neto	52112	30762

(a) Potraživanja od kupaca

	2010	**2011**
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji		
Kupci u inostranstvu		
Ispravka ostalih potrazivanja		2600
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	7134	8016
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Razlika potr. i AVR-ispravka	44978	20146

13. Potraživanja (nastavak)

(a) Potraživanja od kupaca (nastavak)

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima, osim sa kupcima u sporu i kupcima koji nisu vratili poslate IOS obrasce. Kupcima kojima je poslat IOS a nisu ga vratili stav je da je izvrseno usaglasavanje.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti potrazivanja od kupaca na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i ona iznosi 8016 hiljada.Drustvo je utvrdilo i obezvredjenje ostalih potrazivanja po osnovu manjkova koja ce najverovatnije morati da se utuze i koja su starija od jedne godine, a u iznosu od 2600 hiljada.

(b) Ostala potraživanja

Ostala potrazivanja cine potrazivanja od radnika po osnovu manjkova i ona iznose u 2010 6867 hiljada odnosno u 2011 7338 hiljada Ispravka vrednosti iznosi 2600 hiljada kako je vec gore prikazano

(v) Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkorocne plasmane cini kratkorocna pozajmica na 60 danadata za likvidnost, kojih na dan bilansa 2011 nije bilo

(g) PDV i AVR

Aktivna vremenska razgranicenja iznose 614 hiljada dinara i odnose se na osiguranje 387 hiljade i odlozena poreska sredstva 183 hiljada.

14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2010	2011
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1871	3860
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	6435	5632
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
	8306	**9493**

Drustvo nije bilo u blokdi ni jedan dan u 2011 godini.

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

Drustvo je u 2010 godini kao i ranije imalo komisionu prodaju koju je evidentiralo prko klase 8. Krajem 2010 godine komisiona prodaja je ugasena. U 2011 godini nije bilo komisione prodaje.

16. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31.decembar 2011. godine ima sledeću strukturu:

	2010.	2011
Osnovni kapital	72462	72463
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	16129	16129
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređeni dobitak	23077	25688
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
	111668	**114280**

Promene na kapitalu za 2011. godinu su nastale po osnovu (Videti Izveštaj o promenama na kapitalu):
– Povećanje neraspoređene dobiti u iznosu od 2611 hiljada dinara i odnosi se na rezultat iz bilansa uspeha za 2011 godinu

17. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2010	**2011**
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3547	3973
Ostala dugoročna rezervisanja		
	3547	**3973**

Drustvo je izvrsilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih vezno za otpremnine. Obracun je izvrsen u programu Prizma Nis i na osnovu poredjenja dva izvestaja, a obracun se vrsi vec trecu godinu. U 2011 doslo je do povecanja rezervisanja po osnovu obracuna za 426 hiljadu..

18. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti se odnose na:	**2010**	**2011**
Finasijski kredit od:		
- banaka u zemlji	21342	
- banaka u inostranstvu		
Robni krediti od:		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
Ostali dugoročni krediti (navesti)		

Ukupno dugoročni krediti	21342	
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine *(navesti po vrstama kredita)*	7275	
Dugoročni deo dugoročnih kredita	14066	

Dugorocni kredit u iznosu od 200 hiljada evra odobren od Hypo alpe adria banke po kursu na dan 31.12.2010 iznosi 21342 hiljda kredit se vraca u jednakim mesecnim ratama pocev od 30 aprila 2011 godine a zadnja rata je 30 jun 2013, kamatna stopa je tromesecni euribor + 6,7%.
Kredit je vracen pre roka u decembru 2011 godini.

Pregled dugoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	EUR	2010.	2011.
Dugoročni krediti u zemlji						
.Hipo alpe adria banka a.d.	L 1546/10	Tr.e.rib.+6, 7%	30.6.13.	200000	21099	
.Beograd.banka a.d. Fond za razvoj						
Minus: Deo koji dospeva do jedne godine (Napomena x)				66666,66	7033	
Dugoročni krediti u inostranstvu						
Minus: Deo koji dospeva do jedne godine (Napomena x)						
				133333,34	**14066**	

Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita odobrenih od strane Hypo alpe adria banke a.d. upisana je hipoteka na nepokretnosti Društva na marketu br 30 cija je sadasnja racunovodstvena vrednost 14343 hiljada. Kredit je otplacen pre roka u decembru 2011 god.

19. Ostale dugoročne obaveze

U hiljadama dinara

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	EUR	2010.	2011
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	7289/05 01.11.2005	01.11.2011		452	
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15902/09 08.06.2009	05.06.2014	7091,19	1014	742
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15927/09 25.06.2009	02.06.2014	11504,17	1626	1203
			18595,36	3095	1944

Minus: Deo koji dospeva do jedne godine	7050,01	1135	737
	11545,35	**1960**	**1208**

20. Kratkoročne finansijske obaveze

	2010.	2011.
Kratkoročni krediti u zemlji	36000	
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		29000
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
	36000	**29000**

Pregled kratkoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok vraćanja	DIN	2011.
Hypo alpe adria banka a.d.	L1854/11	6 m belib+4,5	28.9.12.	36000	29000
.....banka a.d.					

Kredit je revolving na 36000 hiljada, a nivo koriscenja na dan 31.12.2011 god. je 29000 hiljada

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kratkoročnog kredita odobrenog od strane Hypo banke upisana je hipoteka II reda na nepokretnostima Društva Market 30

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	EUR	2011.
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	7289/05	01.11.2011		
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15902/09	05.06.2014	2753,74	288
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15927/09	02.06.2014	4296,27	449
			7050,01	**737**

21. Obaveze iz poslovanja

	2010	2011
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	102	87
Dobavljači u zemlji	71612	55888
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		5
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	**71714**	**55980**

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim dobavljačima, osim sa izvesnim brojem dobavljaca sa kojima se duzi period ne radi. Iznos neusaglašene razlike iznosi 500 hiljada i odnosi se na veci broj sitnih stavki, a uglavnom su u korist drustva.

22. Ostale kratkoročne obaveze

	2010	2011
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3129	3310
Ostale obaveze */navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/*	431	545
	3560	3855

Ostale obaveze odnose se na kamate po kreditima za decembar koje su placene u januaru 2011
Obaveze za zarade odnose se na zarade za decembar koje su isplacene u januaru 2011.

23. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2010	2011
Obaveze za porez na dodatu vrednost	600	1402
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine */navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/:*	86	77
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose */navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/*		
Pasivna vremenska razgraničenja *(navesti materijalno značajne stavke)*	831	323
Obaveze za porez iz dobitka	234	136
	1751	**1938**

Od 323 hiljade PVR na razgraniceni PDV odnosi se 320 hiljada.

24. Odložena poreska sredstva i obaveze

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2008. godine		777	
Promena u toku godine		2812	
Stanje 31. decembra 2009. godine		3589	
Promena u toku godine	355	-2887	
Stanje 31. decembra 2010. godine	**355**	**702**	
Promene u toku godine	**-172**		
Stanje 31.12.2011	**183**	**0**	

24. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2011. godine iznose 183 hiljadu dinara nakon proknjizenih 42 hiljade po MRS 19 i prebijanja sa odlozenim poreskim obavezama.
Odnosno: Odložene poreske obaveze se odnose na razliku između poreske i računovodstvene amortizacije i one su umanjene za 488 hiljada u 2011 godini a razlika od 214 hiljada prebijena sa odlozenim poreskim sredstvom (214-42=172). Odlozeni prihod 488+42=530.

Tekući poreski rashod perioda

	2010.	2011.
Bruto rezultat poslovne godine	4158	2452
Kapitalni dobici i gubici		
Usklađivanje rashoda	4481	3316
Računovodstvena amortizacija	6287	6349
Poreska amortizacija	5386	5136
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje rashoda		
Korekcija prihoda		429
Kapitalni dobici i gubici		
Iznos gubitka ranijih godina	4853	
Poreska osnovica	4687	7410
Poreska stopa	10%	10%
Obračunati porez	468	741
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	234	370
Tekući rashod perioda	234	370
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	2957	530
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	3924	2081
Neto dobit	**6881**	**2611**

25. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan *31.10.* 2011. Svim kupcima poslati su IOS obrasci. Od kupaca od kojih se IOS obrasci nisu vratili stav drustva je da su sa tim saglasni.Sa svim znacajnim dobavljacima jednom godisnje ,a sa nekim i cesce, usaglasava se stanje.

26. Poslovni prihodi

	2010	2011
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	**554242**	**587351**
Prihod od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Ostali poslovni prihodi	**10406**	**9304**
Ukupno	**564649**	**596656**

Poslovni prihodi u 2011 veci su u odnosu na 2010 za 5,67 %. (596656/564649)

27. Ostali poslovni prihodi

	2010	2011
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	190	332
Prihodi od zakupnina	10216	8972
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
	10406	**9304**

Prihodi od zakupa manji su u 2011 godini u udnosu na 2010 godinu za 11,6%.

28. Poslovni rashodi

	2010	2011
Nabavna vrednost prodate robe	483776	507240
Troškovi materijala	13488	15839
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	38546	43909
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7278	6775
Ostali poslovni rashodi	14103	13819
	557191	**587582**

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od RSD 507240 (2011.) i RSD 483776(2010 RDS) koji se odnose na nabavnu vrednost robe u prometu.

Troškovi materijala uključuju :troskovi energije i goriva,troskovi ambalaze i pakovanja i ostali rezijski materijal.

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od RSD 6775 (2011), koji se odnosi na troškove amortizacije, RSD 6349 (2011) i troškove rezervisanja za otpremnine 425 hiljada.
Poslovni rashodi u 2011 godini veci su u odnosu na 2010 godinu za 5,45%
Poslovni prihodi ukupno 596656 a poslovni rashodi 587582 odnosno poslovni prihodi veci su od poslovnih rashoda za 9074 hiljada dinara.

29. Ostali poslovni rashodi

	2010	2011
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge	1664	1596
Usluge održavanja	1968	2443
Zakupnine	169	78
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda	1079	1005
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge		2916
Neproizvodne usluge	1182	1008
Reprezentacija	388	260
Premije osiguranja	1118	1156
Troškovi platnog prometa	825	1012
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	1106	1896
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	4604	447
	14103	**13817**

30. Finansijski prihodi

	2010	2011
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	11	11
Pozitivne kursne razlike	304	382
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		
	315	**393**

31. Finansijski rashodi

	2010	2011
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	3941	4897
Negativne kursne razlike	417	3
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		

Ostali finansijski rashodi	104	291
	4462	**5191**

32. Ostali prihodi

	2010	**2011**
Ostali prihodi:		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	264	131
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	40	129
Naplaćena otpisana potraživanja		18
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenutu prihodi	345	
Prihodi od usklađivanja vrednosti:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo	9161	10174
	9810	**10452**

33. Ostali rashodi

	2010	**2011**
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	2524	2469
Ispravka vrednosti potraživanja	2013	3818
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo	4620	4107
		599
Umanjenje vrednosti:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		680
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		601
	9157	12278

Ostali prihodi u 2011 godini u najvecem delu posledica su naknadnog odobrenog rabata od dobavljaca 9834 hiljada i prihodi ranijih perioda 340 hiljade. Ostali rashodi u 2011 godini odnose se na kazne i penale, rastur, kalo do i preko normativa, nivelacije cena i rashode ranijih perioda. Ostali prihodi 10452 hiljada manji su od ostalih rashoda 12278 hiljada za 1826 hiljadu dinara. Troskovi ispravke vrednosti kupaca su 1218 hiljada, a ispravka potrazivanja po osnovu manjkova 2600 hiljada. Naknada stete po sudskoj odluci trecim licima 367 hiljada, kazne 275 hiljada. Obezvredjenje nekretnina od 680 hiljada posledica je pozara u prodavnici br.50 u Sip-u, koja je nadoknadjena od osiguranja, kao i roba i oprema.

,

34. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2010	2011
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	28830	33161
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	5263	5984
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2087	2188
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	341	463
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	2024	2112
	38545	**43909**

Ostali licni rashodi u 2010 godini odnose se u najvecoj meri na prevoz na posao i s posla 1943 hiljade.

35. Zarada po akciji

(a) Osnovna zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije

Neto dobitak	2611
Ponderisani prosecni	
Broj akcija	72083
Osnovna zarada	36,22

37 Potencijalne obaveze Prilagoditi, dodati sudske sporove i sl

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo garancije trećim licima u iznosu od RSD 8000 hiljada. Coca coli na 6000 hiljada dinara i DIN – Philip Moris na 2000 hiljade dinara preko Credy banke.
Drustvo je u sporu sa 16 kupaca , a vrednost potrazivanja je ispravljena. Takodje drustvo je u sporu sa jednim radnikom vezano za zarade, a procena je rukovodstva da ce se spor resiti u korist drustva
Drustvo je uspostavilo hipoteku kao garanciju vracanja kredita Hypo banci nad objektom Market 30 cija je sadasnja racunovodstvena vrednost 13952 hiljade dinara, kao obezbdjenje placanja obaveze Imleku hipoteku nad objektom dragstor cija je sadasnja vrednost 1350 hiljada dinara , i hipoteku nad objektom gvozdjara za obezbedjenje placanja dobavljacu Forma ideale cija je sadasnja vrednost 704 hiljada.

39. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Drustvo je u 2011 godini imalo transakcije sa povezanim licem Visaris Beograd a koje se odnose na zakup poslovnog prostora u Brzoj Palanci a koji je ugovoren po trzisnim uslovima.

40. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Drustvo je obuhvatilo korektivne dogadjaje nakon datuma bilansa, odobrene popuste (super rabate i sl.) tj prihode koji se odnose na 2011 godinu , kao i korekciju ispravljenih potrazivanja na dan 31.12. 2011. a koja su naplacena do datuma odobrenja bilansa u 2012 godini.

Kladovo, 20.02.2012.

(mesto i datum)

M.P.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ТРГОВИНУ НА МАЛО И ВЕЛИКО "МИРОЧ" Кладово

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

(Zakonski zastupnik)