

GRUPA UNIVEREXPORT-TRGOPROMET AD
SUBOTICA
Segedinski put 80
PIB: 100851194

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2012. GODINU

Subotica, 25.02.2013. g.

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

„ Grupa Univerexport-Trgopromet „ je akcionarsko društvo , (u daljem tekstu: Društvo). Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD.98230/2012 dana 23.07.2012. godine.

Sedište društva je u Subotici, Segedinski put 80.

Poreski identifikacioni broj društva je 100851194.

Matični broj društva je 08060720.

Matično preduzeće je DOO « Univerexport « Novi Sad.

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

Osnovna delatnost preduzeća, tokom svih godina poslovanja je promet robe na veliko i malo, pretežno hrane, pića i duvana u nespecijalizovanim prodavnicama (šifra delatnosti 4711) uz razgranatu mrežu maloprodajnih objekata - 50, koji se nalaze na teritoriji opštine Subotica, Ada, Bačka Topola, Kanjiža, Mali Idoš, Senta, kikinda i Čoka. Pored maloprodajnih objekata klasičnog tipa i tipa – samousluge, preduzeće delatnost obavlja i putem moderno opremljenog « Supermarketa 024 « u Subotici, Segedinski put 80, površine oko 4000 m², koji je izgrađen tokom 2003. godine, a otvoren je 05.01.2004. godine.

Na lokaciji Segedinski put 80, gde se nalazi sedište firme, locirani su magazini iz kojih se vrši snabdevanje maloprodajnih objekata i promet robe na veliko, služba distribucije sa sopstvenim voznim parkom, tehnički sektor koji se bavi održavanjem sredstava rada, kao i upravna zgrada u kojoj su smeštene stručne službe.

Preduzeće je na usluzi građanima više decenija, pošto je osnovano 1946. godine od strane Gradskog Narodnog odbora u Subotici pod imenom " Gradski magazin " – "GRAMAG ". Sve do 1953. godine preduzeće je poslovalo pod ovim nazivom kada je naziv preduzeća promenjen u "Trgopromet " Trgovinsko preduzeće na veliko mešovitom robom.

Trgovačka preduzeća na malo " Zvezda " i " Konzum " su se 1962. godine pripojila "Trgopromet"-u, a 1963. godine i Trgovačko preduzeće " Prehrana " iz Subotice.

Tokom prethodnih godina na teritoriji Vojvodine su bili aktuelni razni oblici organizovanja, poput Združenog preduzeća " Merkur " čije su članice bile veće trgovačke kuće Vojvodine, da bi od 01.01.1979. godine sve trgovačke kuće Subotice bile udružene u Subotičku udruženu trgovinu "SUT" Subotica, u čijem sastavu preduzeće posluje pod nazivom " SUT " OOUR " Trgopromet" Subotica. Od 01.04.1989. godine, danom prestanka " SUT "-a preduzeće posluje ponovo samostalno, pod nazivom Trgovinsko preduzeće " Trgopromet " za promet robe na veliko i malo Subotica.

Na osnovu Zakona o društvenom kapitalu Radnički savet preduzeća je doneo 07.08.1991. godine Odluku o emisiji deonica, koje su bile, obične – upravljačke. U sudski registar ove promena je upisana 12.08.1991. godine kada je promenjen i naziv preduzeća u Deoničko društvo "Trgopromet " za promet robe na veliko i malo p.o. Subotica.

Svojinska transformacija je započeta 2000.-te godine, kada je okončan prvi krug svojinske transformacije. Tokom 2001. godine okončan je i drugi krug svojinske transformacije, a u Akcijski fond je preneto oko 28% vrednosti društvenog kapitala. Akcijski fond je svoje akcije i akcije prenete u Fond PIO izneo na aukciju 16.12.2002. godine. Akcije ponuđene na aukciji je kupilo preduzeće "Univerexport " iz Novog Sada.

Napomene uz finansijske izveštaje

Na aukcijama održanim tokom 2003. godine, preduzeće » Univerexport » Novi Sad je u više navrata kupovalo akcije AD » Trgopromet »-a.

Ostali učesnici aukcija tokom 2003. godine bili su AD » Fidelinka » Subotica, i » Finira » dd Ljubljana.

Tokom 2007. godine mali akcionari su prodali deo svojih akcija koje su završile na kastodi računima banaka, te je vlasnička struktura nad akcijama preduzeća bila sledeća:

» Univerexport » Doo Novi Sad	63,34%
» Fidelinka » Ad Subotica	9,98%
» Finira » dd Ljubljana	0,88%
Mali akcionari	21,51%
Kastodi računi	3,14%
Društveni kapital u otplati	1,15%
	100,00%

U oktobru 2007. godine, istekao je rok za uplatu upisanih akcija iz II kruga svojinske transformacije. Deo zaposlenih je prestao sa otplatama upisanih akcija u ranijem periodu i svega nekoliko ih je izvršilo otplatu u celosti.

Po prijemu dokumentacije od Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja Sektor za razvoj tržišta kapitala, 11.04.2008. godine izvršena je obrada podataka o upisanim i uplaćenim akcijama.

Podaci koje je bilo potrebno dostaviti u elektronskoj formi su u dogovoru sa zaposlenima u Ministarstvu poslani na prethodnu kontrolu, pre konačnog dostavljanja podataka i ostale dokumentacije.

Nakon izvršene kontrole od strane Ministarstva kompletirana je obimna dokumentacija koju je trebalo dostaviti Ministarstvu, te je ista dostavljena 05.08.2008. godine na adresu Ministarstva.

Krajem 2009. godine okončane su pripremne radnje u cilju donošenja Rešenja o verifikaciji II kruga svojinske transformacije. Rešenje je dostavljeno putem pošte 22.03.2010. godine..

Po prijemu Rešenja vlasnička struktura nad akcijama je sledeća:

» Univerexport » Doo Novi Sad	63,34%
» Fidelinka » Ad Subotica	9,98%
» Finira » dd Ljubljana	0,88%
Mali akcionari	21,51%
Kastodi računi	3,14%
Akcije prenete akcijskom fondu	0,78%
Akcije uplaćene u II krugu sv. Trasf.	0,37%
	100,00%

U oktobru 2012. godine izvršen je otkup sopstvenih akcija od akcionara – ukupno 108.820 komada, tj. 8,05% od ukupnog broja kacija. Na dan 31.12.2012. godine vlasnička struktura nad akcijama je sledeća:

» Univerexport » Doo Novi Sad	63,34%
» Fidelinka » Ad Subotica	9,98%
» Finira » dd Ljubljana	0,88%
Mali akcionari	16,74%
Kastodi računi	0,13%
Akcije prenete akcijskom fondu	0,88%
Otkupljene sopstvene akcije	8,05%
	100,00%

Napomene uz finansijske izveštaje

Organizaciona struktura preduzeća

Preduzeće je organizovano tako da se poslovi i zadaci obavljaju kroz pet sektora, i odgovarajući broj službi i radnih jedinica.

Organizaciona struktura AD " Trgopromet "

Sektor	Org. jedinica	Službe
Komercijalni	- Maloprodaja	- služba maloprodaje - kalukacije
	- Veleprodaja	- Nabavka - Kalkulacije - Magazinsko poslovanje - Prodaja
Privredno računski		- Finansijske - Računovodstvo - Obr. Zarada, plan i anal.
Tehnički sektor		- Radionica - Distribucija
Opšti		- Kadrovska - Pravna - Opšti poslovi
Sektor informatike		- AOP

Sektorima upravljaju rukovodioci sektora, koji su direktno odgovorni direktoru preduzeća. Izveštavanje za interne potrebe vrši se po navedenim delovima preduzeća.

Oj « Maloprodaja » je svoju delatnost obavljala u toku godine u 50 maloprodajnih objekata i «Supermarketu 024», na teritoriji opština Subotica, Ada, Bačka Topola, Kanjiža, Mali Idoš, Senta, Kikinda i Čoka, dok OJ «Veleprodaja » svoju delatnost obavlja u 3 magazina - prehrane, kućne hemije i papirne galanterije, i magazina voća i povrća).

Na dan 31.12.2012. godine preduzeće je imalo 501 zaposlenih, dok na dan 31.12.2011. godine imalo 522 zaposlenih.

Prosečan broj zaposlenih na bazi časova rada u 2012. godini je bio 490,85, dok je u 2011. godini bio 492,57 zaposlenih.

Finansijski izveštaji su odobreni od strane Odbora direktora Preduzeća 25.02.2013. godine

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Preduzeća.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za 2012. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji. Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembra 2012. godine budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) i relevantnom podzakonskom regulativom. Ministar finansija je na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji doneo odgovarajuća podzakonska akta koja čine sastavni deo okvira za finansijsko izveštavanje.

Finansijski izveštaji su u svim svojim delovima usklađeni sa relevantnim odredbama MRS / MSFI, osim onih odredbi koje nisu u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i relevantnom podzakonskom regulativom. Važnije neusklađenosti su:

- Nemogućnost iskazivanja kratkoročnih rezervisanja u bilansu stanja
- Dozvoljeno je vremensko razgraničenje kursnih razlika

Napomene uz finansijske izveštaje

- MSFI nisu na vreme prevedeni i objavljeni u „Službenom glasniku RS“

Pri sastavljanju i prikazivanju finansijskih izveštaja korišćeni su MSFI koji se primenjuju u Republici Srbiji od 2010. godine¹. Radi se o prevodu osnovnih tekstova MSFI izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 01. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 01. januara 2009. godine.

Rukovodstvo Društva procenjuje da uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda koji su uvedeni u primenu posle 01. januara 2009. godine na finansijske izveštaje nisu mogle imati za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2012. godine. i sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, koji u pojedinim delovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Pezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u (Napomeni 3) uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

Zvanično objavljene stope inflacije, merene rastom cena na malo bile su:

2009. godine - 10.40%
2010. godine – 11.50%
2011. godine – 7% (rast potrošačkih cena)
2012. godine – 12,20% (rast potrošačkih cena)

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama u napomenama uz finansijske izveštaje

¹ U „Službenom glasniku RS“ broj 77/2010 objavljeno je Rešenje o utvrđivanju prevoda osnovnih tekstova MRS odnosno MSFI koje je doneo Ministra finansija (broj 401-00-1380/2010-16).

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmeriti.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD.

Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda, odnosno kao finansijski prihodi i rashodi.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

Primenjeni kursevi strane valute:

Valuta	31.12.2011.	31.12.2012.	
EUR	104.6409	113.7183	Potraživanja i obaveze
EUR	106.0012	115.1966	Obaveza prema Raiffeisen leasing
EUR	104.6409	113.7183	Obaveze prema Pro Credit bank
EUR	104.6409	113.7183	Obaveze prema Banca Intesa

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2011. godinu, koji su bili predmet revizije.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31. decembra 2011. godine.

U skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“, Društvo je izvršilo usklađivanje navedenih uporednih podataka za efekte korekcije grešaka iz ranijeg perioda, kao što je obelodanjeno u (Napomeni 5 i 30). Iznosi usklađivanja koji se odnose na periode koji prethode onim

Napomene uz finansijske izveštaje

periodima koji su obuhvaćeni uporednim informacijama u priloženim finansijskim izveštajima, prikazani su kao korekcija neraspoređenog dobitka na početku najranije prikazanog perioda (2011. godina).

3.5. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura.

Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodanim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

3.6. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se na osnovu ponderisanih prosečnih nabavnih cena robe.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjeneh za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

3.7. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali.

3.8. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Napomene uz finansijske izveštaje

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava.

3.9. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.10. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.11. Porez na dobit i odložena poreska sredstva i obaveze

3.11.1. Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 10% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti).

Zakon o porezu na dobit preduzeća obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

3.11.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Za obračun odloženih poreskih obaveza primenjena je stopa od 15% koja će se primenjivati za obračun poreza na dobit preduzeća u narednom periodu. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

3.12. Finansijski lizing

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

3.13. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja;
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

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

3.14. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

3.14.1. Nekretnine (sem investicionih nekretnina) postrojenja, oprema, alat i inventar i ostala osnovna sredstva

Napomene uz finansijske izveštaje

Vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata koji se koriste za obavljanje delatnosti (sem zemljišta i građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), u daljem tekstu ovog člana – nekretnine, nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela revalorizacije osim za nekretnine za koje nije moguće utvrditi njihovu fer vrednost u kom slučaju se za njihovo naknadno vrednovanje primenjuje model nabavne vrednosti.

Vrednovanje postrojenja, opreme i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela nabavne vrednosti.

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo, a započinje prvog dana narednog meseca u odnosu na mesec u kome je aktivirano osnovno sredstvo.

Procenu preostalog veka upotrebe sredstva u preduzeću na dan stavljanja sredstva u upotrebu vrši direktor razvojno tehničkog sektora, koji je dužan da na 31.12. svake godine proverava da li ima potrebe promeniti prvobitno utvrdjeni preostali vek korišćenja sredstva. Posao provere prvobitno utvrdjenog preostalog veka korišćenja sredstva na dan 31.12. može se poveriti i popisnoj komisiji koja popisuje ta sredstva ukoliko bar jedan njen član ima stručne sposobnosti da to uradi.

Utvrđivanje preostalog veka upotrebe sredstva u preduzeću vrši se ponaosob za svako sredstvo. Direktor privredno računovodstvenog sektora može odlučiti da se za pojedine grupe sredstava čije su pojedinačne knjigovodstvene vrednosti relativno manje može utvrditi jedinstvena stopa za obračun amortizacije. Preduslov za takvu odluku je da se posmatrano sa stanovišta ukupne vrednosti sredstava za koja se obračunava amortizacija ne radi o materijalno značajnim stavkama, tj. da je učešće knjigovodstvenih vrednosti tih sredstava u ukupnoj knjigovodstvenoj vrednosti sredstava za koji se vrši obračun amortizacije relativno malo.

Odbor direktora donosi odluku do 20.12. tekuće godine da li su se stekli uslovi za revalorizaciju nekretnina.

Ukoliko Odbor direktora donese Odluku da su se stekli uslovi za revalorizaciju nekretnina, procenu fer vrednosti nekretnina na datum bilansa vrši komisija koju formira Generalni direktor. Kao člana komisije Generalni direktor može angažovati kvalifikovanog profesionalnog procenjivača.

3.14.2. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine

Investicionu nekretninu predstavljaju poslovne zgrade koje Društvo ne koristi za obavljanje svoje osnovne delatnosti te ih izdaje u zakup radi ostvarivanja prihoda. Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja investiciona nekretnina se meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom stopama amortizacije koje su utvrđene na osnovu procenjenog preostalog veka korišćenja svakog pojedinačnog sredstva.

3.15. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Napomene uz finansijske izveštaje

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope su utvrđene na osnovu procenjenog preostalog korisnog veka upotrebe koji iznosi:

	2012. godina	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	20-100	1 – 5%
Oprema	4-29	3.46 – 25%

U prethodnom periodu vršeno je preispitivanje korisnog veka upotrebe svih osnovnih sredstava, ali prvenstveno nekretnina što je dovelo i do promene stopa amortizacije za pojedina sredstva. Kao posledica preispitivanja korisnog veka upotrebe sredstava u obračunu amortizacije se ne mogu naći navedeni procenti amortizacije zbog činjenice da se amortizacija obračunava na nabavnu vrednost sredstava a nove stope amortizacije su utvrđene stavljanjem u odnos utvrđene godišnje amortizacije sa nabavnom vrednosti svakog pojedinačnog sredstva, pa su stope u obračunu amortizacije niže od napred navedenih.

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima (Napomena 39.).

3.16. Zalihe

Zalihe materijala i robe se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

3.17. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Napomene uz finansijske izveštaje

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

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

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti za naplatu.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja Odlukom generalnog direktora Preduzeća, osim u slučaju kada iz obrazloženog predloga rukovodioca računovodstva i rukovodioca komercijalnog sektora proizilazi da se, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu.

Odluku o direktnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga Službe računovodstva Preduzeća i Pravne službe donosi generalni direktor.

3.18. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti

3.19. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

U obaveze po osnovu finansijskog lizinga ne ukalkulisavaju se na teret AVR obaveze za nedospelu kamatu, po otplatnom planu.

3.20. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene (Napomena 32).

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire (Napomena 43).

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena 42), osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.21. Naknade zaposlenima

3.21.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

Napomene uz finansijske izveštaje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.21.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 61/05) i Kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 prosečne bruto zarade u Republici prema poslednjem poznatom podatku.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna za 2012. godinu.

3.22. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda (Napomena 27).

3.23. Raspodela dividendi

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem Skupština akcionara donese Odluku o raspodeli dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3.24. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena 40).

3.25. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,

Napomene uz finansijske izveštaje

- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

4.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

5. EFEKTI IZMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I KOREKCIJE MATERIJALNO ZNAČAJNIH GREŠAKA

Napomene uz finansijske izveštaje

Greške koje su nastale u jednom, a uočene su u narednom obračunskom periodu, mogu imati karakter:

- materijalno značajne greške
- materijalno bezznačajne greške.

Prag materijalnog značaja utvrđuje se u konkretnom slučaju u trenutku identifikovanja greške.

A. BILANS USPEHA

6. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Prihodi od prodaje matičnim i zavisnim pravnim licima	2250	1874
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje robe	3497498	3291439
- prihodi od prodaje proizvoda i usluga	<u>30516</u>	<u>19562</u>
	<u>3530264</u>	<u>3312875</u>

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Prihodi od zakupnina	13085	13764
Ostali poslovni prihodi	<u>21889</u>	<u>19944</u>
	<u>34974</u>	<u>33708</u>

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	442538	475034
Nabavna vrednost prodate robe na malo	<u>2621172</u>	<u>2416583</u>
	<u>3063710</u>	<u>2891617</u>

9. TROŠKOVI MATERIJALA

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Troškovi materijala za izradu	307	508
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	28617	26071

Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi goriva i energije	55138	50581
	84062	77160

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	231374	212604
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	41406	38052
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	91	60
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	104	126
- naknada za smeštaj i ishranu na terenu		
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	7964	7983
- naknada za korišćenje sopstvenog automobila u službene svrhe		0
- otpremnine	856	2543
- jubilarne nagrade	7905	6336
- davanja zaposlenom koja se ne smatraju zaradom	382	352
- solidarna pomoć zaposlenom	86	164
	290168	268220

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od Din. 30.217 hiljada (u 2011. godini Din. 28.465 hiljada) odnose se na: amortizaciju nekretnina, postrojenja, opreme, investicione nekretnine i bioloških sredstava u skladu sa napomenom 3.15.

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Troškovi amortizacije	30217	28465
Troškovi rezervisanja za otpremnine	614	736
	30831	29201

Izvršeno je rezervisanje za otpremnine za buduće periode, pripadajući iznos za ovu godinu je 614 hiljada dinara.

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Troškovi transportnih usluga	4096	3453
Troškovi usluga državanja	5544	7829
Troškovi zakupnine	14658	13295
Troškovi reklame i propagande	13021	12262
Troškovi zdravstvenih usluga	1528	1489
Troškovi advokatskih usluga	852	1067
Troškovi revizije	295	254

Napomene uz finansijske izveštaje

Troškovi usluga za čišćenje prostorije	328	276
Troškovi stručnog obrazovanja zaposlenih		11
Troškovi ostalih usluga	16290	14529
Troškovi reprezentacije	941	2320
Troškovi premija osiguranja	4596	3560
Troškovi platnog prometa	7731	7313
Troškovi članarina	1497	15
Troškovi poreza	6608	6878
Troškovi doprinosa		1467
Ostali troškovi	9350	9127
	87335	85145

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica:		
- po osnovu kamata	3186	2382
- po osnovu valutne klauzule	10241	5794
- po osnovu dividendi		
- ostali finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od ostalih pov.pr. lica („Bačka“ AD):		
- po osnovu kamata	1046	681
- po osnovu valutne klauzule	3917	2505
- po osnovu dividendi		
- ostali finansijski prihodi		
Prihodi od kamata:		
- po potraživanjima od kupaca	811	713
- po osnovu zateznih kamata	411	301
- po osnovu oročenih depozita i depozita po viđenju	1026	1557
- po osnovu finansijskog lizinga		
- ostali prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja	1494	1146
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	3095	3368
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	7145	10119
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno	32372	28566

14. FINANSIJSKI RASHODI

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima:		
- po osnovu kamata		
- po osnovu valutne klauzule	4314	4874
- po osnovu dividendi		
- ostali finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa pov. Pr. Licima („Bačka“ AD)		
- po osnovu kamata		
- po osnovu valutne klauzule	1650	1940
- po osnovu dividendi		
- ostali finansijski rashodi		
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu obaveza prema dobavljačima	13	16
- po osnovu kredita	68	141
- po osnovu obaveza za porez	201	8
- po rešenjima Finansijske policije		

Napomene uz finansijske izveštaje

- po osnovu zatezних kamata		
- po osnovu kamate po finansijskom lizingu	55	247
- po osnovu kamate po hartijama od vrednosti		
- ostali rashodi po osnovu kamata		8
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja	453	724
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	1638	5022
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu		
Ostali finansijski rashodi	311	289
Ukupno	8703	13269

15. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	230	
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje materijala	3123	2113
Viškov	987	1222
Naplaćena otpisana potraživanja	3709	912
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		3073
Prihodi od smanjenja obaveza	409	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	3059	
Prihodi od naknađenih šteta		504
Naknadno primljeni rabati	70945	63988
Prihodi iz ranijih godina po osnovu:		
- naknadno utvrđenih potraživanja		
- korekcije obračuna kursnih razlika		
- ostalih prihoda iz ranijih godina		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Ostali nepomenuti prihodi	2861	1871
	85323	73683

16. OSTALI RASHODI

	U hiljad.dinara	
	2012.	2011.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina , postrojenja i opreme	635	854
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici od prodaje materijala		
Manjkovi	2574	1758
Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	159	1529
Troškovi sporova		
Naknadno odobreni rabat po osnovu prodaje		
Kazne za privredne presteupe i prekršaje	1302	300
Naknade štete trećim licima		
Rashodi po osnovu rashoda zaliha materijala i robe	21701	19394
Izdaci za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	86	38
Rashodi iz ranijih godina po osnovu:		
- ostalih rashoda		
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5382	1917
Obevređenje ostale imovine		
Ostali nepomenuti rashodi	1023	236

32862	26026
-------	-------

17. NETO DOBITAK I GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Neto dobitak koji se obustavlja	1470	6489
Neto gubitak koji se obustavlja	1657	3792
Ukupno	-187	3057

18. POREZ NA DOBITAK

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	85262	60891
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)	9132	4760
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		2748
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	4186	
Oporeziva poslovna dobit	89448	58143
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	89448	58143
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	8944	5814
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	4472	2907
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	4472	2907
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	10574	
Odloženi poreski prihod perioda		1314

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreske oslobađanja po osnovu poreskih podsticaja (ulaganja u osnovna sredstva...)

19. NEMATERIJALNA ULAGANJA

U hilj. Din.

Grupa	Opis	Bruto	Ispravka	Neto
01	Nemater. Ulaganja - poč. St.	12015	7610	4405
	Povećanje	739	655	84
	Smanjenje	89	31	58
	Stanje na kraju godine	12665	8234	4431

20. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Napomene uz finansijske izveštaje
20.1. *Nekretnine*

U hiljadama dinara

Grupa	Opis	Bruto	Ispravka	Neto
022	Nekretnine	820110	78551	741559
	Povećanje	2317	11514	-9197
	Smanjenje	23	23	0
	Stanje na kraju godine	822404	90042	732362

Revalorizacija nekretnina izvršena je na dan 31.12.2010. godine. Fer vrednost nekretnina utvrdio je nezavisni procenitelj – Projekt Plus iz Subotice, primenom tržišnih cena nekretnina.

Bruto knjigovodstvena vrednost nekretnina koje se koriste iako su u potpunosti amortizovane iznosi 23.822 dinara i odnosi se na 1 nekretninu.

Nad delom nekretnina upisane je hipoteka, i to

- u korist **AIK Banke AD Niš GF Novi Sad** – kao založni dužnici za kredit odobren u korist DOO Univerexport Novi Sad u iznosu od 60.000.000 dinara.

Za nekretnine za koje je upisano založno pravo u korist **AIK Banke AD Niš GF Novi Sad** procena je vršena od strane nezavisnog procenitelja – Projekt Plus Subotica.

20.2. *Investicione nekretnine*

U hiljadama dinara

Grupa	Opis	Bruto	Ispravka	Neto
024	Investicione nekretnine	95804	53509	42295
	Povećanje		867	-867
	Smanjenje			
	Stanje na kraju godine	95804	54376	41428

Bruto knjigovodstvena vrednost investicionih nekretnina koje se koriste iako su u potpunosti amortizovane iznosi 138.962 dinara i odnosi se na 1 nekretninu.

20.3. *Oprema*

U hiljadama dinara

Grupa	Opis	Bruto	Ispravka	Neto
023	Oprema	273201	105348	167853
	Povećanje	8062	17162	-9100
	Smanjenje	5000	4380	620
	Stanje na kraju godine	276263	118130	158133

Bruto knjigovodstvena vrednost opreme koja se koristi iako je u potpunosti amortizovana iznosi 5.931.736 dinara i odnosi se na 1211 sredstva.

U decembru 2009. godine nabavljeno jedno teretno vozilo Euro Zeta 85.14 BDŠ na osnovu kredita sa subvencionisanim kamatama po sistemu staro za novo, preko Pro Credit banke, te je kao sredstvo obezbeđenja kredita na ovo vozilo upisana zaloga u korist banke.

U martu mesecu 2010. godine je nabavljeno jedno teretno vozilo Euro Zeta 85.14 BDŠ na osnovu kredita sa subvencionisanim kamatama po sistemu staro za novo, preko Banka Intesa, te je kao sredstvo obezbeđenja kredita na ovo vozilo upisana zaloga u korist banke.

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Napomene uz finansijske izveštaje

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

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

U hiljadama dinara

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

	2012.	2011.
DIL Broker ad Beograd	186	186
Vojvođanska banka	6	6
Ukupna učešća u kapitalu	<u>192</u>	<u>192</u>

Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima

Ostali dugoročni plasmani

Potraživanja za st. Kredite	311	304
	<u>311</u>	<u>304</u>
<i>Ukupno dugoročni finansijski plasmani, bruto</i>	503	496
Minus: Ispravka vrednosti		
<i>Ukupno dugoročni finansijski plasmani, neto</i>	<u>503</u>	<u>496</u>

22. ZALIHE

U hiljadama dinara

	2012.	2011.
Materijal		8
Rezervni delovi	530	530
Alat i inventar		
Roba	311460	289779
Dati avansi:		
- Povezanim preduzećima		
- Dobavljačima u zemlji	3757	1195
	<u>315747</u>	<u>291512</u>

Napomene uz finansijske izveštaje

23. POTRAŽIVANJA

U hiljadama dinara		2012.	2011.
Potraživanja od kupaca			
Kupci – matična i zavisna pravna lica		4865	7431
Kupci – ostala povezana pravna lica			
Kupci u zemlji		127009	123181
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova			
<i>Svega potraživanja od kupaca</i>		131874	130612
Ispravka vrednosti potraživanja		-10033	-9856
<i>Potraživanja od kupaca, neto</i>		121841	120756
Druga potraživanja			
Potraživanja od zaposlenih		9126	7364
Potraživanja od državnih organa i organizacija			
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		0	413
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		76	55
Ostala potraživanja:			
- potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zaposlenima			
- potraživanja od osiguravajućih organizacija za naknade štete		566	796
- ostala razna kratkoročna potraživanja iz poslovanja		7323	6487
<i>Svega druga potraživanja</i>		17091	15115
Ispravka vrednosti drugih potraživanja:			
- Potraživanja za kamate		513	2506
- Potraživanja od zaposlenih		-5469	-4782
- Potraživanja od državnih organa i organizacija			
- Ostala potraživanja		-2709	-2426
<i>Druga potraživanja, neto</i>		-7665	-4702
<i>Svega potraživanja, neto</i>		131267	131169

Na dan 30.09.2012. godine poslali su IOS obrasci svim kupcima preduzeća bez obzira da li postoji potraživanje ili je na dan 30.09.2012. godine saldo nula u okviru priprema za izradu godišnjih finansijskih izveštaja za 2012. godinu.

Na dan 31.12.2012. godine poslali su IOS obrasci svim kupcima preduzeća bez obzira da li postoji potraživanje ili je na dan 31.12.2012. godine saldo nula – ukupno 793 IOS obrazaca.

Deo kupaca (314) nije vratio IOS obrasce, od kojih je najviše onih čiji je saldo nula ili je mali. S obzirom da isti nisu osporili poslate izvode otvorenih stavki smatramo da su saglasni sa izkazanim stanjem.

Ukupno 22 kupca je osporilo izvode otvorenih stavki. U narednoj tabeli dat je pregled osporenih IOS obrazaca sa značajnijim iznosima.

Kupac	Mesto	Iznos za koji je osp. IOS	Razlog osporavanja
Veterinarski zavod	Subotica	610.000,00	Komp. u 2013.g.
NLB banka	Subotica	6.095,86	Tražili fakturu
ZIM promet	Subotica	32.263,06	Komp. u 2013.g.
Politehnička škola	Subotica	5.607,76	Tražili 2 fakture
Somboled	Sombor	290.673,60	kasnije propustena kompenzacija u 2013.
Doo Tropic Trade	N. Beograd	17.203,72	Komp. u 2013.g.
Predšk. Ustanova Pčelica	Apatin	6.213,96	Storno faktura
Doo Sino commerce	Sombor	107.667,45	Zapisnik o spravnjenju

Napomene uz finansijske izveštaje

ATB Sever doo	Subotica	3.828,30	Trazili prepis fakture
Tatravagonka Bratstvo	Subotica	776,26	Zapisnik o savnjenju

Savnjenje salda sa ostalim kupcima je u toku pošto su kupci, posebno preduzetnici, neodgovorni i ne dostavljaju kartice na savnjenje.

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Oznaka valute	Kamatn a stopa	U hiljadama dinara		
		2012. RSD 000	2011. RSD 000	
Kratkoročni krediti i plasmani – matična, zavisna i ostala povezana pravna lica				
Univerexport doo N. Sad	RSD sa val.kl. EUR	3,05	45828	42171
Univerexport doo N. Sad	RSD sa val.kl. EUR	6,00	28430	26160
Bačka doo B. Palanka	RSD sa val.kl. EUR	3,56	14757	13578
Bačka doo B. Palanka	RSD sa val.kl. EUR	3,55	13646	12557
Svega			<u>102661</u>	<u>94466</u>
Ostale kratkoročne finansijske plasmene				
KDS Subotica	RSD	0,00	400	0
Provinsa Subotica	RSD	0,00	50	0
Pozajmica za zimnicu - zaposlenima	RSD	1,00	4760	4443
Krediti – fizičkim licima potrošački	RSD	0,00	1622	1936
PBG inženjering Subotica - pozajmica	RSD	1,20		350
Minus: Ispravka vrednosti				
Svega			<u>450</u>	<u>0</u>
Ukupno			<u>109493</u>	<u>101195</u>

25. GOTOVINSKI EKVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti	18373	16528
Tekući (poslovni) račun	69278	54583
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	1126	1025
Devizni račun	6701	6135
Devizna blagajna	392	870
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije korišćenje je ograničeno ili vrednost umanjena		
	95870	79141

Napomene uz finansijske izveštaje

**26. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Porez na dodatu vrednost		
Porez na dodatnu vrednost –više plaćeno	1169	
Porez na dodatu vrednost po opštoj stopi	744	725
Porez na dodatu vrednost po posebnoj stopi	10	4
Razgraničenje PDV-a	1023	950
Aktivna vremenska razgraničenja		
Unapred plaćeni troškovi	1421	2001
Potraživanja za nefakturisani prihod	260	364
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	326	591
	4953	4635

27. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni kapital "Grupe Univerexport-Trgopromet" AD Subotica obuhvata: akcijski kapital - obične akcije i ostali kapital.

Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2012. i 2011. godine je sledeća:

	31. decembar 2012.	31. decembar 2011.
	Broj akcija	Broj Akcija
Obične akcije:		
- Većinskog akcionara	856539	856539
- Manjinskih akcionara	376412	485232
- Otkupljene sopstvene akcije	108820	
- Akcije prenete akcijskom fondu	10551	10551
Ukupan akcijski kapital	<u>1352322</u>	<u>1352322</u>

Akcijski kapital čini 1.352.322 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 60,00 dinara.

Vrednost akcijskog kapitala iznosi 207.318.280 dinara, sa uključenim revalorizacijama kapitala zaključno sa 2004. godinom.

Vlasnici običnih akcija imaju pravo na dividendu u skladu sa Odlukom Skupštine akcionara. Svaka akcija daje svome vlasniku pravo na jedan glas na Skupštini akcionara.

Ostali kapital predstavlja oblik kapitala koji je prenet iz vanposlovnih izvora u poslovne izvore i koji nije upisan u sudski registar, i iznosi 7.357.189.49 RSD .

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Osnovna zarada po akciji

	2012. RSD	2011. RSD
Dobit koja pripada akcionarima Društva (1)	70.028.548	59.297.209
Ponderisani prosečan broj izdatih običnih akcija u toku perioda (2)	1.352.322	1.352.322
Osnovna zarada po akciji (1/2)	51,78	43,85

28. REZERVE

Napomene uz finansijske izveštaje

Rezerve predstavljaju zakonske rezerve u iznosu od 702.966.06 RSD.

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004 godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala, a nakon toga nisu formirane na osnovu opšteg akta Društva.

29. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	384422	384433
Smanjenje rev. Rezervi po osn. form. fer vrednosti – odl. por. ob.	57663	38442
Ukupno	326759	345991

Smanjenje revalorizacionih rezervi po osnovu fer vrednosti nekretnina je povećano usled promene stope poreza na dobit preduzeća sa 10% na 15% pri utvrđivanju odloženih poreskih obaveza na dan 31.12.2012. godine.

30. NERASPOREĐENA DOBIT/(GUBITAK)

Neraspoređena dobit obuhvata neraspoređenu dobit ranijih godina i neraspoređenu dobit tekuće godine:

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	390024	342354
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu materijalno značajnih grešaka	-12131	-11627
Dobit tekuće godine	70029	59297
	447922	390024

Korekcija neraspoređene dobiti iz ranijih godina u iznosu od 11.970.200 dinara izvršena je u cilju formiranja rezervi za pokriće negativne emisije premije pri sticanju sopstvenih akcija u 2012. godini, osim toga vršena je korekcija neraspoređene dobiti po osnovu naknadno primljenih faktura za troškove za prethodnu godinu i po osnovu prethodno obračunatog PDV za 2011. godinu za troškove za koje su se naknadno stekli uslovi za korišćenje prethodno obračunatog PDV.

Nije vršena raspodela neraspoređena dobit iz ranijih godina.

31. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE

Odluku o sticanju sopstvenih akcija donela je Skupština akcionara na svojoj sednici od 26.06.2012. godine, pod brojem SK-AD-4/12-2012.

Odlukom Skupštine je definisano da će se otkupiti maksimalno 135.232 akcije, po ceni u rasponu od minimum 155,00 odnosno maksimum 250,00 dinara po akciji.

Skupština je ovlastila Odbor direktora da donese Odluku o sticanju sopstvenih akcija pod uslovima koji su previđeni odredbom stava 4. člana 282. Zakona, kao i da donese Odluku o visini cene po kojoj će se

Napomene uz finansijske izveštaje

vršiti otkup sopstvenih akcija u rasponu nimalne i maksimalne cene koja je utvrđena Odlukom Skupštine.

Odbor direktora je na svojoj sednici od 08.10.2012. godine doneo Odluku o stacanju sopstvenih akcija od svih akcionara, po ceni od 170,00 dinara za svaku otkupljenu akciju.

Javna ponuda za sticanje sopstvenih akcija je važila u periodu od 12.10.2012. godine - zaključno sa 31.10.2012. godine.

Otkupljene su sve akcije koje su deponovane od strane akcionara – 108.820 komada odnosno 8,05% od ukupnog broja akcija društva.

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze;
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2012. RSD 000	2011. RSD 000
Rezervisanja za otpremnine zaposlenima	4910	10301
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno	4910	10301

33. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja osim primljenih dugoročnih kredita od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica. Ove obaveze uključuju:

KREDITOR / BANKA	U hiljadama dinara .	
	2012.	2011.
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u stranoj valuti od domaćih banaka	0	2.217
Ukupni dugoročni krediti		2.217
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	-426	-1.825
	-426	392

Kratkoročni deo dugoročnih kredita, koji dospeva u roku od godinu dana od dana bilansiranja, prikazan je kao Tekuće dospeće u okviru pozicije Kratkoročne finansijske obaveze.

34. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
- obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing	0	1137
	0	1137

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana.

Napomene uz finansijske izveštaje

35. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

U hiljadama dinara	2012.	2011.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	426	1825
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		1137
<i>Ukupno kratkoročne finansijske obaveze</i>	426	2962

Obaveze po kratkoročnim kreditima u stranoj valuti iskazane su po kursu strane valute na dan godišnjeg bilansiranja.

36. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2012.	2011.
U hiljadama dinara		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi:		
- od ostalih pravnih lica	329	690
Primljene kaucije i garancije:		
- od ostalih pravnih lica	329	690
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	7982	20219
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	5262	
Dobavljači u zemlji	468025	491151
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	481269	511370
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze za izdate čekove		
Obaveze po izdatim menicama	9924	7182
Obaveze po drugim hartijama od vrednosti iz poslovanja		
Ostale nepomenute obaveze iz poslovanja	7087	6045
	17011	13227
<i>Svega obaveze iz poslovanja</i>	498609	525287

U toku 2012. godine vršeno je sravnjenje kartica sa poveriocima, posebno sa onima sa kojima se ostvaruju najveći prometi, (sa nekima i svaka dva do tri meseca zbog ogromnog broja dokumenata) a u poslednjem kvartalu su pristigli izvodi otvorenih stavki i od ostalih poverilaca.

Primljeno je ukupno 367 IOS obrazaca od poverilaca od kojih je 257 overeno a 110 je osporeno i usaglašavanje salda je pri kraju.

U narednom tabelaru dat je pregled dobavljača kod kojih su konstatovana značajnija neslaganja u saldu.

Napomene uz finansijske izveštaje

Dobavljač	Mesto	Iznos za koji je osporen IOS	Razlog osporavanja
Frutica Doo	Čantavir	228.369,99	Posl. kartice, overen zapisnik o savršenju
Frikom AD	Beograd	21.534,56	Tražene kartice na savršenje, posl. zapisnik
Rubin AD	Kruševac	5.154,20	Tražene kartice na savršenje, overen zapisnik
Vekić Chocolate doo	Temerin	169.578,35	Poslate kartice na savršenje
Unijapak doo	Niš	6.930,10	Posl. Kartice, overen zapisnik o savršenju
Žitopromet-mlin AD	Senta	225.090,30	Poslate kartice
Euro Gas doo	Subotica	9.156,63	Tražene kartice, zapisnik overen
Lomax company doo	Beograd	5.825,41	Poslate kartice, overen zapisnik
AWT Internacional doo	Beograd	141.590,12	Poslate kartice, overen zapisnik
Nectar doo	B. Palanka	11.378,33	Tražene kartice, zapisnik o savršenju poslat
DR Oetker doo	N. Beograd	294.478,29	Tražene kartice, zapisnik o savršenju poslat
Badel 1862 doo	N. Beograd	16.764,23	Poslate kartice, overen zapisnik o savršenju
Carlsberg Srbija doo	Čelarevo	33.910,09	Tražene kartice, zapisnik poslat na overu
ADS Interkomerc doo	Novi Sad	88.905,66	Tražene kartice, zapisnik overen
Fruit World doo	Beograd	259.718,46	Posl. Kartice, ovren zapisnik o savršenju
Nestle A. Foods doo	Novi Beograd	306.740,68	Tražene kartice, zapisnik overen
Orbico doo	Beograd	164.650,26	Poslate kartice na savršenje
Extrudi SZR	Subotica	95.866,91	Poslate kartice na savršenje

Uzimajući u obzir ostvareni promet u 2012. godini sa dobavljačima, utvrđena neslaganja nisu značajna.

37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	11671	11135
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	4959	5239
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	591	538
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine koje se refundiraju	358	324
Ostale obaveze		32
Pasivna vremenska razgraničenja:		
- Razgraničeni obračunati troškovi	342	102
- Razgraničeni prihodi budućeg perioda		
- Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
	17921	17370

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

	U hiljadama dinara	
	2012.	2011.
Obaveze za porez na dodatu vrednost		
Obaveze za porez na dodatu vrednost po opštoj stopi	7977	5664
Obaveze za porez na dodatu vrednost po posebnoj stopi	444	456
Razgraničeni PDV		
	8421	6120

39. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva, obuhvataju iznose poreza iz dobiti po osnovu, neiskorišćenih poreskih olakšica po osnovu ulaganja u osnovna sredstva. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od 49.825 hiljada RSD, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Napomene uz finansijske izveštaje

Odložena poreska sredstva i obaveze po poreskom bilansu za 2011. godinu čine:

	U hiladama dinara	
	2012.	2011.
U		
Odložena poreska sredstva		3950
Odložene poreske obaveze	75934	50089

Odložena poreska sredstva nastaju kao posledica različitih pravila za utvrđivanje računovodstvenog i oporezivog dobitka (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), i po tom osnovu formiranih odbitnih privremenih razlika kao i priznavanje poreskih gubitaka od kojih se u budućim obračunskim periodima očekuje korist i prenetih unapred neiskorišćenih poreskih kredita.

Odložena poreska sredstva u 2012. godini po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita na osnovu ulaganja u osnovna sredstva sopstvene registrovane delatnosti nisu priznata u bilansu stanja, jer se procenjuje da ulaganja u osnovna sredstva za obavljanje sopstvene registrovane delatnosti u 2013. godini neće omogućiti iskorišćenje starih poreskih kredita kod utvrđivanja poreza na dobit pravnih lica za 2013. godinu.

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih poreskih razlika i ostalih odloženih poreskih obaveza.

Odložene poreske obaveze nastaju kada se rashodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata pre nego što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata (*razlika između računovodstvene i poreske amortizacije*), kao i kada se prihodi uključuju u utvrđivanje oporezivog rezultata nakon što je uključen u utvrđivanje računovodstvenog rezultata.

40. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

40.1. Transakcije sa matičnim pravnim licem – Univerexport doo

40.1.1. Potraživanja po osnovu fakturisane robe i marketinških usluga

	2012.g.	2011.g.	Index 12/11
Ostvareni promet	11.183.676	12.951.175	86,35
Dospela potraživanja na dan bilansa	3.851.840	3.737.541	103,06
Nedospela potraživanja na dan bilansa	1.012.803	3.693.897	27,42
Potraživanja na dan bilansa	4.864.643	7.431.438	65,46

Izkazana dospela potraživanja na dan bilansa za 2012. godinu su dospela u XI i XII mesecu, dok je dospeće potraživanje iz 2011. godine bilo u XII mesecu.

40.1.2. Obaveze po osnovu nabavljene robe

	2012.g.	2011.g.	Index 12/11
Ostvareni promet	80.431.706	79.876.525	100,70
Dospele obaveze na dan bilansa	0	0	
Nedospеле obaveze na dan bilansa	7.982.220	20.219.246	39,48
Obaveze na dan bilansa	7.982.220	20.219.246	39,48

40.2. Transakcije sa ostalim povezanim pravnim licima – Grupa Univerexport-Bačka AD

40.2.1. Potraživanja po osnovu fakturisane robe i marketinških usluga

Napomene uz finansijske izveštaje

Grupa Univerexport-Trgopromet AD

41. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

U okviru vanbilansne aktive i pasive evidentiraju se obaveze za izdate bonove drugim pravnim licima. Na dan 31.12.2012. godine nema salda dok je na dan 31.12.2011. godine saldo iznosio 843.160 dinara.

Vanbilansno se evidentiraju i obaveze po osnovu tuđe robe u iznosu od 98.500 dinara.

42. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Ne postoje preuzete potencijalne obaveze.

43. SPOROVI U TOKU

Preduzeće, na dan 31. decembra 2012. godine vodi sudske sporove protiv svojih dužnika u vrednosti od 15.821 hiljada dinara – ekvivalent 139.119 EUR.

44. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

45. STALNOST POSLOVANJA

Kada priprema finansijske izveštaje, rukovodstvo procenjuje sposobnost društva da nastavi da posluje na neodređeni vremenski period, saglasno sa načelom stalnosti.

Finansijski izveštaji se pripremaju u skladu sa načelom stalnosti sve dok rukovodstvo ne odluči da likvidira preduzeće ili da prestane da posluje, odnosno ako nema bilo kakvu drugu mogućnost osim da tako uradi.

Generalni direktor AD
Stevo Drča

GRUPA UNIVEREXPORT - TRGOPROMET
Akcionarsko društvo za promet robe na veliko i malo
SUBOTICA 7