

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012), „Šipad-Srbobran“ ad Srbobran iz Srbobrana MB.: 08099782, šifra delatnosti.: 3109, objavljuje sledeći:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

POSLOVNO IME:	FABRIKA NAMEŠTAJA „ŠIPAD-SRBOBRAN“ AKCIONARSKO DRUŠTVO SRBOBRAN
MATIČNI BROJ:	08099782
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	21480 SRBOBRAN
ULICA I BROJ:	TURIJSKI PUT BB
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	SIPAD@NEOBEE.NET
INTERNET ADRESA:	WWW.SIPAD.CO.RS
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI PODACI
USVOJENI (da ili ne)	NE

DRUŠTVA SUBJEKTA KONSOLIDACIJE:	
SEDIŠTE:	
MATIČNI BROJ:	
USVOJENI (da ili ne)	

OSOBA ZA KONTAKT:	KREJIĆ JOVAN
TELEFON:	381 21 731222
FAKS:	381 21 731952
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	SIPAD@NEOBEE.NET
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	KREJIĆ JOVAN

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE:

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:		31.12.2012.	31.12.2011.
UKUPNA AKTIVA:		384.345	238.284
Stalna imovina			
Neuplaćeni, upisani kapital			
Goodwill			
Nematerijalna ulaganja			
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	150.037	25.570	
Nekretnine postrojenja i oprema	150.037	25.570	
Investicione nekretnine			
Biološka sredstva			
Dugoročni finansijski plasmani	63	135	
Učešća u kapitalu			
Ostali dugoročni fin. plasmani	63	135	
Obrtna imovina	225.706	212.579	
Zalihe	133.578	107.813	
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja			
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	92.128	104.766	
Potraživanja	82.589	93.919	
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak			
Kratkoročni finansijski plasmani	6.297	3.308	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	165	1.864	
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	3.077	5.675	
Odložena poreska sredstva	8.539		
Poslovna imovina	384.345	238.284	
Gubitak iznad visine kapitala			
Vanbilansna aktiva			

(u hiljadama RSD)

PASIVA:		31.12.2012.	31.12.2011.
UKUPNA PASIVA:		384.345	238.284
Kapital:		199.768	69.577
Osnovni kapital	34.050	54.736	
Neuplaćeni upisani kapital			
Rezerve	31.365	10.679	
Revalorizacione rezerve	108.654		
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti			
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti			
Neraspoređena dobit	25.699	4.162	
Gubitak			
Otkupljene sopstvene akcije			

Dugoročna rezervisanja i obaveze	184.577	168.707
Dugoročna rezervisanja		
Dugoročni krediti	15.136	21.743
Ostale dugoročne obaveze	546	836
Kratkoročne obaveze	168.895	146.128
Kratkoročne finansijske obaveze	42.706	17.113
Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		
Obaveze iz poslovanja	114.859	109.461
Ostale kratkoročne obaveze	11.330	19.554
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		
Odložene poreske obaveze		
Vanbilansna pasiva		

BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2012. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2012.	31.12.2011.
Poslovni prihodi:	219.264	244.578
Prihodi od prodaje	203.698	233.868
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	91	
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	15.475	17.674
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		6.964
Ostali poslovni prihodi		
Finansijski prihodi	797	1.221
Ostali prihodi	10.202	22.310
Poslovni rashodi	212.281	240.201
Nabavna vrednost prodane robe	6.541	5.727
Troškovi materijala	150.638	188.663
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	37.718	30.286
Troškovi amortizacije i rezervisanja	2.765	3.386
Ostali poslovni rashodi	14.619	12.139
Finansijski rashodi	11.706	21.763
Ostali rashodi	5.351	2.794
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	925	3.351
NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA		
DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	925	3.351
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda	20.612	
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK (GUBITAK):	21.537	3.351
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		

1. Osnovna zarada		
2. Umanjena zarada po akciji		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2012.	31.12.2011.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	265.643	279.827
Prodaja i primljeni avansi	214.876	268.408
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	50.767	11.419
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	281.047	261.526
Isplate dobavljačima i dati avansi	240.100	237.886
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	32.465	19.274
Plaćene kamate	8.482	3.178
Porez na dobitak	0	86
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	0	1.102
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	0	18.301
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	15.404	
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate i aktivnosti investiranja		
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	2.771	344
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	2.771	344
Ostali finansijski rashodi		
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja	2.771	344
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	46.999	19.456
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	46.999	19.456
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	30.523	36.070
Otkup sopstvenih akcija i udela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	30.523	36.070
Finansijski lizing		
Isplaćene dividende		
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	16.476	
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	16.614

SVEGA PRILIVI GOTOVINE	312.642	299.283
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	314.341	297.940
NETO PRILIV GOTOVINE	0	1.343
NETO ODLIV GOTOVINE	1.699	0
Gotovina na početku obračunskog perioda	1.864	521
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	165	1.864

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HoV
Stanje na 01.01. prethodne godine	54.736				10.679		
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	54.736				10.679		
Ukupna povećanja u prethodnoj godini							
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini							
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	54.736				10.679		
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje					20.686		
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	20.686						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	34.050				31.365		
Ukupna povećanja u tekućoj godini						108.654	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini							
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	34.050				31.365	108.654	

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopstvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na 01.01. prethodne godine		811			66.226	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine		811			66.226	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		3.351			3.351	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini						
Stanje na dan 31.12 prethodne godine		4.162			69.577	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje					20.686	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje					20.686	
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine		4.162			69.577	
Ukupna povećanja u tekućoj godini					130.191	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini						
Stanje na dan 31.12 tekuće godine		25.699			199.768	



321113
25. 04. 2013.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"ŠIPAD" AD, Srbobran

Beograd, 24. aprila 2013. godine



Takovska 11, Beograd, SRBIJA
Tel/fax:
+381 11 32 44 242
+381 11 32 34 377

office@mdmrevizija.com
www.mdmrevizija.com
PIB: SR 103791082
MB: 20016515

Tekući račun:
255-0037420101000-36
kod Privredne banke. a.d.
Beograd

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	4
BILANS USPEHA.....	6
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	8
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....	10
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	11
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	12
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	13
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	15
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	20
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	21

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
"ŠIPAD" AD, Srbobran

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Fabrike nameštaja "ŠIPAD-SRBOBRAN" Akcionarsko društvo, Srbobran (u daljem tekstu „ŠIPAD“ AD, Srbobran, ili "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je objašnjeno u napomeni D1 i D4 uz finansijske izveštaje, uvidom u obračun troškova i učinaka u okviru klase 9 da konstatovali smo da Društvo nije u skladu sa *MRS 2 – Zalihe paragraf 9*, odvojeno evidentiralo troškove proizvodnje i troškove perioda. Ovim su u cenu koštanja učinaka uključeni svi troškovi, a neophodno je da cena koštanja sadrži direktne i opšte troškove proizvodnje, a da su ostali troškovi morali biti tretirani kao troškovi perioda. S obzirom da računovodstvenim politikama nije precizirano koji troškovi se odnose na troškove uprave, troškove prodaje i ostale troškove koji se ne uključuju u cenu koštanja, nismo u mogućnosti sa sigurnošću utvrditi efekat isključivanja ovih troškova iz cene koštanja proizvoda na vrednost zaliha učinaka i finansijski rezultat.

Kao što je objašnjeno u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, Potraživanja prikazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u iznosu od 82.589 hiljada dinara, sadrže potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 3.640 hiljada dinara i potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 3.283 hiljada dinara od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu i više dana i čija je naplata neizvesna. Nije izvršeno obezvređenje odnosnih potraživanja putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, *MRS 8 – Računovodstvene politike*, promene računovodstvenih procena i greške i *MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje*. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine za iznos od navedenom iznosu 6.923 hiljada dinara precenjena potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2012. godinu potcenjeni ostali rashodi, a precenjen rezultat perioda.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

1. Kao što je objašnjeno u napomeni D2 i D10 uz finansijske izveštaje, prilikom evidentiranja procene tržišne vrednosti građevinskih objekata, ispravka vrednosti građevinskih objekata je precenjena za iznos od 825 hiljada dinara, a u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine za navedeni iznos manje su prikazane nekretnina postrojenja i opreme i revalorizaciona rezerva.

2. Kao što je objašnjeno u napomeni D22 uz finansijske izveštaje, radi obezbedenja izmirenja obaveza po odobrenim kreditima, nad delom imovine - opremom Društva, upisana su založna prava u Registar zaloga kod Agencije za privredne registre Republike Srbije u korist Komercijalne banke a.d. Beograd u iznosu od 19.600 hiljada dinara i u korist Erste banke a.d. Novi Sad u iznosu od 140.000,00 EUR. U vanbilansnoj evidenciji Društva nije priznata vrednost imovine koja je predmet datih garancija - založnog prava, što nije u skladu sa MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Beograd, 24. aprila 2013. godine

Ovlašćeni revizor



Gordan Ekmečić

BILANS STANJA
na dan 31.12.2012. godine

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		150.100	25.705
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	150.037	25.570
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	150.037	25.570
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3	63	135
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani	D3	63	135
B. OBRтна IMOVINA (I do III)		225.706	212.579
I. ZALIHE	D4	133.578	107.813
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		92.128	104.766
1. Potraživanja	D5	82.589	93.919
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D6	6.297	3.308
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D7	165	1.864
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D8	3.077	5.675
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D9	8.539	
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		384.345	238.284
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		384.345	238.284
E. VANBILANSNA AKTIVA			

NAPOMENE NA STRANAMA 11 DO 36 SU SASTAVNI DEO FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Hiljada dinara	
		Iznos	
		<u>Tekuća godina</u>	<u>Prethodna godina</u>
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII-IX)		199.768	69.577
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D10	34.050	34.050
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D10	31.365	31.365
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D10	108.654	
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D10	25.699	4.162
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		184.577	168.707
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D11	15.682	22.579
1. Dugoročni krediti	D11	15.136	21.743
2. Ostale dugoročne obaveze	D11	546	836
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		168.895	146.128
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D12	42.706	17.113
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D13	114.859	109.461
4. Ostale kratkoročne obaveze	D14	11.330	19.554
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja			
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		384.345	238.284
D. VANBILANSNA PASIVA			

NAPOMENE NA STRANAMA 11 DO 36 SU SASTAVNI DEO FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

BILANS USPEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

Hiljada dinara

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D15	219.264	244.578
1. Prihodi od prodaje	D15	203.698	233.868
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D15	91	
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D15	15.475	17.674
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D15		6.964
5. Ostali poslovni prihodi			
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D16	212.281	240.201
1. Nabavna vrednost prodate robe	D16	6.541	5.727
2. Troškovi materijala	D16	150.638	188.663
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D16	37.718	30.286
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D16	2.765	3.386
5. Ostali poslovni rashodi	D16	14.619	12.139
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		6.983	4.377
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D17	797	1.221
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D18	11.706	21.763
VII. OSTALI PRIHODI	D19	10.202	22.310
VIII. OSTALI RASHODI	D20	5.351	2.794
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		925	3.351
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		925	3.351
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

NAPOMENE NA STRANAMA 11 DO 36 SU SASTAVNI DEO FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

BILANS USPEHA (nastavak)

POZICIJA	Broj napomene uz fin. izveštaje	Hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		20.612	
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
D. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		21.537	3.351
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	0		
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	0	21.537	3.351
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

Hiljada dinara

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	265.643	279.827
1. Prodaja i primljeni avansi	214.876	268.408
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	50.767	11.419
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	281.047	261.526
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	240.100	237.886
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	32.465	19.274
3. Plaćene kamate	8.482	3.178
4. Porez na dobit		86
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		1.102
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)		18.301
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	15.404	
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. Sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividend		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	2.771	344
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred.	2.771	344
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	2.771	344

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

Hiljada dinara

POZICIJA	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (I do 3)	46.999	19.456
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	46.999	19.456
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (I do 4)	30.523	36.070
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	30.523	36.070
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividend		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	16.476	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		16.614
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	312.642	299.283
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	314.341	297.940
D. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)		1.343
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	1.699	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.864	521
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (D-E+Ž+Z-I)	165	1.864

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

Hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	54.736	10.679		811	66.226
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	54.736	10.679		811	66.226
Ukupna povećanja u prethodnoj godini				3.351	3.351
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	54.736	10.679		4.162	69.577
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje		20.686			20.686
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	20.686				20.686
Korigovano početno stanje	34.050	31.365		4.162	69.577
Ukupna povećanja u tekućoj godini			108.654	21.537	130.191
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	34.050	31.365	108.654	25.699	199.768

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Jovan Krejić, direktor
2. Ljiljana Grujić, šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva od 20. marta 2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirala nam je Ljiljana Grujić, šef računovodstva

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

- Gordana Ekmečić, olvašćeni revizor
- Gordana Zeremski, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - 20.3.2013. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Fabrika nameštaja »ŠIPAD-SRBOBRAN« AD, Srbobran, Turijски put 20 je akcionarsko društvo (dalje u tekstu . »ŠIPAD« AD, Srbobran ili Društvo)

Godine 1950-te u Srbobranu je osnovana mala zanatsko-stolarska radionica »Vojvodina« koja je zapošljavala 30 radnika sa sedištem u centru grada. Od 1962. godine sedište radionice je na sadašnjoj lokaciji: Srbobran, Turijски put 20. Godine 1968-me samostalna stolarska radionica »Vojvodina« se integrisala u RO »Budućnost« iz Bosanskog Šanca kada počinje proizvodnju pločastog i tapaciranog nameštaja. Daljom reorganizacijom 1976-te godine fabrika ulazi u sastav RO »Šipad-Majeвица« Brčko i menja naziv u OOUR »Srbobran«. U ovom statusu ostaje do 1989. godine kada je izvršena transformacija u samostalno Društveno preduzeće pod nazivom: Društveno preduzeće fabrika nameštaja »ŠIPAD-SRBOBRAN« sa sedištem u Srbobranu na današnjoj lokaciji. Preduzeće je registrovano za proizvodnju svih vrsta nameštaja i ostalih finansijskih proizvoda od drveta, trgovinu na veliko i malo i spoljnu trgovinu. Objekti ovog preduzeća obuhvataju ukupan prostor od 9,954 m².

1990. godine izvršena je transformacija društvenog preduzeća u akcionarsko društvo, prema tada važećim propisima, putem internih deonica koje su okupljivali radnici preduzeća. Nakon završetka otkupa deonica u novembru 1992. godine radnici su posedovali 93% vrednosti preduzeća. Ekonomsko-finansijskom revizijom izvršenom za 1995. godinu konstatovano je da je usled visoke inflacije u periodu otkupa deonica učešće radnika svega 4,45% vlasništva.

Prema tada važećem Zakonu o preduzećima, 2000. godine nastavljena je transformacija upisom besplatnih akcija radnicima koji su na ovaj način postali vlasnici 62,5% vrednosti preduzeća. U novembru 2002. godine prodat je državni paket akcija od 37,5% vrednosti preduzeća i transformacija je u potpunosti završena i registrovana kod Trgovinskog suda u Novom Sadu Rešenjem Fi.423/03.

Prevođenje u Registar privrednih subjekata izvršeno je Rešenjem BD 9875/2005 dana 29. aprila 2005. godine.

Šifra osnovne delatnosti Društva je nomenklaturni broj 36140 - Proizvodnja nameštaja.

Matični broj: 08099782

Poreski identifikacioni broj: 101424496

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2012. godini je 68 (u 2011. godini – 80).

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu vršila je revizijska firma »Euroaudit« d.o.o. Beograd koja je izrazila mišljenje sa rezervom:

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

A1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinostni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

A2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

A3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije koje čine:

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (*Službeni glasnik RS*, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodni računovodstveni standardi* (*Službeni glasnik RS*, 77/10),
- *Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja* (*Službeni glasnik RS*, 77/10),
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (*Službeni glasnik RS*, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

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

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

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

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**B1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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

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

B2. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

	2012. %	2011. %
Građevinski objekti	1,3 – 5,0	1,3 – 5,0
Oprema za vršenje proizvodne delatnosti	8,3 – 16,5	8,3 – 16,5
Transportna sredstva	12,5 – 15,5	12,5 – 15,5
Računari i pripadajuća oprema	20,0	20,0
Kancelarijska oprema	10,0 – 12,5	10,0 – 12,5

B3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B3.1. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

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

B4. ZALIHE

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

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

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

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

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

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

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati dospela potraživanja vrši se ispravka vrednosti, nakon što rukovodstvo procenom utvrdi naplativost potraživanja. Potraživanja kojima je na dan bilansa prošao rok od godinu dana od dana dospeća za naplatu indirektno se ispravljaju na teret rashoda perioda, bez prethodno izvršene procene od strane rukovodstva.

B6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročne kredite u zemlji), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda. Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni, po proceni rukovodstva o mogućnosti naplate ovih potraživanja indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti.

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

B9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B11. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, neraspoređeni neto dobitak ranijih i tekuće godine. Kapital se unosi u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

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

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

B12. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B15.1. Naknade zaposlenima

Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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.

Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 61/05) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

B16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B17. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B18. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B19. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B20.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,

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

B20.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B21. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHOD

B21.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika.

B21.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika.

B22. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B22.1. Ostale prihode čine dobiti od prodaje viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza.

B22.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu prodaje materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu otpisa potraživanja.

B23. POREZ NA DOBITAK

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

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113,7183
1 USD	80,8662	86,1763
1 CHF	85,9121	94,1922

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2012.
Januar	0,056
Februar	0,049
Mart	0,032
April	0,027
Maj	0,039
Jun	0,055
Jul	0,061
Avgust	0,079
Septembar	0,103
Oktobar	0,129
Novembar	0,119
Decembar	0,122

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**DI. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS
TEKUĆE GODINE**

U prethodnoj godini Revizor je utvrdio i kvantifikovao značajne materijalne greške, a koje nisu otklonjene, i to:

1. U postupku revizije redovnih godišnjih finansijskih izveštaja 2011. godine Revizor je konstatovao, uvidom u obračun troškova i učinaka u okviru klase 9 da Društvo nije odvojeno evidentiralo troškove proizvodnje i troškove perioda. Ovim su u cenu koštanja učinaka uključeni svi troškovi, a neophodno je da cena koštanja sadrži direktne i opšte troškove proizvodnje, a da su ostali troškovi morali biti tretirani kao troškovi perioda. S obzirom da računovodstvenim politikama nije precizirano koji troškovi se odnose na troškove uprave, troškove prodaje i ostale troškove koji se ne uključuju u cenu koštanja, Revizor se nije mogao uveriti koliko bi bio efekat isključivanja ovih troškova iz cene koštanja proizvoda na vrednost zaliha učinaka i finansijski rezultat.
2. U okviru drugih potraživanja evidentirana su potraživanja od »Maniprom« d.o.o. Beograd u iznosu od 63.013 hiljada dinara. Ova potraživanja evidentirana su po osnovu izmirenja duga ovog Društva prema Kulskoj banci a.d. Kula, u skladu sa Odlukom Predsednika Skupštine od 20.07.2004. godine. Vansudskim poravnanjem od 09.05.2008. godine kao sredstvo obezbeđenja potraživanja, koja su tada iznosila 36.084 hiljada dinara bez obračunate kamate na dospele neizmirene obaveze, predviđena je hipoteka II reda na nepokretnostima u vlasništvu »JELA« A.D. Šabac, i menice fizičkog lica. Nad ovim Društvom je pokrenut postupak stežaja, a prema izjavi rukovodioca Opšteg sektora od 24.04.2012. godine, Društvo je kao razlučni poverilac podnelo prijavu potraživanja po ovom osnovu koje je priznato u iznosu od 14.044 hiljada dinara. Ostalo potraživanje je prema izjavi rukovodioca Opšteg sektora od 24.04.2012. godine obezbeđeno menicom fizičkog lica i upisanom hipotekom I reda na nepokretnosti u vlasništvu društva »Jugozan« a.d. Beograd. Na osnovu navedenog, Revizor se nije mogao uveriti da li će i u kojem iznosu ova potraživanja biti naplaćena i kakav bi bio efekat eventualnog obezvređenja ovih potraživanja na finansijski rezultat Društva i po ovom osnovu nije izrazio mišljenje.
3. Kratkoročna potraživanja starija od godinu dana iznose 9.051 hiljada dinara i za ista nije izvršen indirektni otpis potraživanja zbog čega su rashodi u 2011. godini potcenjeni za navedeni iznos.

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige i obračunatih troškova i učinaka tekuće godine nije jednak zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine. Društvo je, u skladu sa delokrugom *MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške*, pod 01.01.2012. godine izvršilo ispravku materijalno značajne greške svodenjem akcijskog kapitala na stvarni iznos akcijskog kapitala registrovanog kod Centralnog registra, depa i kliring hartija u iznosu od 34.050 hiljada dinara, dok je iznos od 20.686 hiljada dinara koji se odnosi na revalorizaciju osnovog kapitala vršenu po prethodnim zakonima (do 2004. godine) preknjižen na statutarne rezerve.

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Hiljada dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	96	82.564	104.259	131	187.050
Povećanje:		39.288	6.505		45.793
Nabavka, aktiviranje i prenos			6.505		6.505
Revalorizacija odnosno procena u toku godine		38.452	0		38.452
Prenos između grupa		836	0		836
Smanjenje:			29.592		29.592
Revalorizacija odnosno procena u toku godine			27.480		27.480
Prenos između grupa			2.112		2.112
Nabavna vrednost na kraju godine	96	121.852	81.172	131	203.251
Kumulirana ispravka na početku godine		59.796	101.564	120	161.480
Povećanje:		1.357	1.405	3	2.765
Amortizacija		1.357	1.405		2.765
Smanjenje:		56.173	54.858		111.031
Revalorizacija, odnosno procena		56.173	54.858		111.031
Stanje na kraju godine		4.980	48.111	123	53.214
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2012. godine	96	116.872	33.061	8	150.037
Neto sadašnja vrednost:					
31.12.2011. godine	96	22.768	2.695	11	25.570

Uvidom u Prepis lista nepokretnosti broj 8153 K.O. Srbobran uverili smo se da je Društvo vlasnik nekretnina.

Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 15 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 20).

Nakon početnog priznavanja zemljište, zgrade, postrojenja i oprema se vrednuju po fer vrednosti ako knjigovodstvena vrednost znatnije odstupa od fer vrednosti (paragraf 31 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Na dan 31. decembra 2012. godine izvršena procena tržišne vrednosti građevinskih objekata i dela opreme.

Građevinski objekti

Procenu građevinskih objekata izvršio je veštak građevinske struke (Rešenje broj:740-05-00925/2010-03) Milivoj Duvnjak, dipl.inž.grad. – član Udruženja sudskih veštaka »Vojvodina«. U svom nalazu od 31.12.2012. godine utvrdio je tržišnu vrednost građevinskih objekata koji su upisani u list nepokretnosti br.8153 K.O. Srbobran i to u visini 117.168 hiljada dinara, odnosno 998.545,95 EUR. Objekti izgrađeni bez odobrenja za izgradnju sadašnje vrednosti 528 hiljada dinara na dan 31.12.2012. godine, nisu bili predmet procene.

U poslovnim knjigama Društva procena nije korektno evidentirana, ispravka vrednosti građevinskih objekata je precenjena za iznos od 825 hiljada dinara, a u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine potcenjena je za isti iznos vrednost nekretnina postrojenja i opreme i revalorizaciona rezerva. (vidi napomenu D10 uz finansijske izveštaje)

Oprema

Procenu tržišne vrednosti mašina za obradu drveta na dan 31.12.2012. godine izvršio je diplomirani inženjer mašinstva Tibor Bodolo (Rešenje broj: 740-05-00635/2010-03) član udruženja sudskih veštaka »Vojvodina«, Novi Sad. U svom Izveštaju je iskazao vrednost opreme koja je bila predmet procene u iznosu od 30.717 hiljada dinara, odnosno 270.117,00 EUR. Ostala oprema sadašnje vrednosti na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 2.353 hiljada dinara, nije bila predmet procene.

U poslovnim knjigama procena opreme je pravilno evidentirana i iskazana na revalorizacionoj rezervi.

Amortizacija građevinskih objekata, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom.

Amortizacija je ispravno obračunata i stavljena na rashode.

Revalorizaciona rezerva se ukida u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina kada je sredstvo od koga revalorizaciona rezerva potiče u potpunosti otpisana, prodato ili rashodovano kao i za iznos razlike između obračunate amortizacije na revalorizovanu vrednost sredstva i obračunate amortizacije na nerevalorizovanu vrednost sredstva (paragraf 41 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema).

U toku godine izvršeno je sticanje sledećih osnovnih sredstava:

Hiljada dinara

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Jednodelna kant mašina	5.653
Putničko vozilo Škoda Octavia	852
Ukupno:	6.505

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Dugoročni krediti u zemlji	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	135	135
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	72	72
a) Po osnovu naplate	72	72
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	63	63
Neto vrednost 31.12.2012. godine (4-6)	63	63
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-5)	135	135

I) Dugoročni krediti

Hiljada dinara

Ime dužnika	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Stankov Dragana	08.12.2015	Adm.zabrana	-	EUR	63		63
a) Dugoročni krediti u zemlji							63

Društvo je zaključilo Ugovor o bezkamatnom stambenom zajmu sa zaposlenom Stankov Draganom dana 08.12.2000. godine i Aneks Ugovora o stambenom zajmu 08.12.2002. godine, kojim su izmenjeni uslovi otplate. Kredit je odobren na rok od 15 godina i uredno se otplaćuje i obezbeđen je administrativnom zabranom.

D4. ZALIHE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1.)	47.737	35.543
1.1. Nabavna vrednost	47.737	35.543
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	1.390	1.442
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	1.390	1.442
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2.)	83.413	67.938
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	4.881	
3.2. Gotovi proizvodi (neto)	78.532	67.938
4. Roba (4.1-4.2-4.3.)	2.379	4.219
4.1. Bruto vrednost robe	3.150	5.059
4.2. Ukalkulisani PDV	241	234
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	530	606
I Zalihe - neto (1 do 4)	133.529	107.700
I. Bruto dati avansi	49	113
II Dati avansi - neto (1-2)	49	113
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	133.578	107.813

Zalihe su usaglašene sa popisom na dan 31.12.2012. godine.

Sitan inventar se otpisuje stavljanjem u upotrebu.

Zalihe materijala se evidentiraju po nabavnoj vrednosti, a obračun izlaza sa zaliha materijala vrši se po prosečnoj ceni.

Uvidom u obračun troškova i učinaka u okviru klase 9 da konstatovali smo da Društvo nije u skladu sa MRS 2 – Zalihe paragraf 9, odvojeno evidentiralo troškove proizvodnje i troškove perioda. Ovim su u cenu koštanja učinaka uključeni svi troškovi, a neophodno je da cena koštanja sadrži direktne i opšte troškove proizvodnje, a da su ostali troškovi morali biti tretirani kao troškovi perioda. S obzirom da računovodstvenim politikama nije precizirano koji troškovi se odnose na troškove uprave, troškove prodaje i ostale troškove koji se ne uključuju u cenu koštanja, nismo u mogućnosti sa sigurnošću utvrditi efekat isključivanja ovih troškova iz cene koštanja proizvoda na vrednost zaliha učinaka i finansijski rezultat.

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	49		49
Dati avansi, neto	49		49

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Potraživanja – ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	14.596	8.992	70.331	93.919
Bruto potraživanje na kraju godine	21.869	6.036	54.684	86.348
NETO STANJE 31.12.2012. godine	21.869	6.036	54.684	82.589
NETO STANJE 31.12.2011. godine	14.596	8.992	70.331	93.919

Na dan 31.12.2012. godine Društvo je, iz razloga zastare koja je nastupila (potraživanja starija od 3 godine) izvršilo direktan otpis potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 596 hiljada dinara i direktan otpis potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 3.163 hiljada dinara, što je evidentirano u okviru ostalih rashoda u ukupnom iznosu od 3.759 hiljada dinara. (vidi napomenu D20 uz finansijske izveštaje).

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	18.229	3.640	21.869
Neto potraživanja	18.229	3.640	21.869
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)	2.753	3.283	6.036
Neto potraživanja	2.753	3.283	6.036
Druga potraživanja (bruto)	7.433	47.251	54.684
Neto potraživanja	7.433	47.251	54.684

Potraživanja prikazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine, sadrže potraživanja od kupaca u zemlju iznosu od 3.640 hiljada dinara i potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 3.283 hiljada dinara od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu i više dana i čija je naplata neizvesna. Nije izvršeno obezvređenje odnosnih potraživanja putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine za iznos od navedenom iznosu 6.923 hiljada dinara precenjena potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2012. godinu potcenjeni ostali rashodi, a precenjen rezultat perioda.

Druga potraživanja u iznosu od 54.684 hiljada dinara odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu od 6.540 hiljada dinara; potraživanja od državnih organa i organizacija od 893 hiljada dinara, dok se iznos od 47.251 hiljada dinara odnosi na obezbeđeno potraživanje od »Maniprom« d.o.o. Beograd, od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu dana (vidi napomenu D1 uz finansijske izveštaje), za koje rukovodstvo Društva smatra da će u toku 2013. godine biti u celosti naplaćeno. U 2012. godini izvršena je naplata dela ovog potraživanja za iznos od 15.763 hiljada dinara.

D6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara		
	Kratkoročni krediti u zemlji	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	1.652	1.656	3.308
Bruto stanje na kraju godine	2.139	4.158	6.297
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	2.139	4.158	6.297
31.12.2011. godine	1.652	1.656	3.308

1) Kratkoročni krediti

U 2012. godini Društvo je odobravalo kratkoročne kredite zaposlenima za kupovinu u svojim prodajnim salonima. Krediti su odobreni po Odluci Izvršnog odbora od 23.02.2010. godine koja je na snazi i 31.12.2012. godine. Krediti su odobravani na 12 rata bez učešća, sa kamatom od 8% na godišnjem nivou bez kamate, a obezbeđeni su administrativnim zabranama.

2) Ostali kratkoročni plasmani

Ostali kratkoročni plasmani u iznosu od 4.158 hiljada dinara odnose se na potraživanja po menicama kao instrumentima plaćanja.

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	22	109
2. Dinarski poslovni račun	143	1.754
3. Devizni poslovni račun		1
UKUPNO (1 do 3)	165	1.864

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	2.144	4.726
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	933	949
UKUPNO (1 do 2)	3.077	5.675

Ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 933 hiljada dinara odnose se na razgraničeni porez na dodatu vrednost i razgraničene troškove osiguranja.

D9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Odložena poreska sredstva po osnovu (a do b)	8.539	
a) neiskorišćenog poreskog kredita	2.151	
b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	6.388	

Obračun odloženih poreza je korektno izvršen u skladu sa *MRS 12 – Porez iz dobitka*. Odložena poreska sredstva su pravilno iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine, a u bilansu uspeha za period 01.01. do 31.12.2012. godine pravilno su iskazani odloženi poreski prihodi perioda..

D10. KAPITAL

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	34.050	34.050
I. Svega osnovni kapital (1 do 1)	34.050	34.050
2. Rezerve	31.365	31.365
II. Svega rezerve (2)	31.365	31.365
III. Revalorizacione rezerve	108.654	
3.1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	4.162	811
4.1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	21.537	3.351
IV. Svega neraspoređeni dobitak (3+4)	25.699	4.162
KAPITAL (I+II+III+IV)	199.768	69.577

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Akcijski capital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	34.050	34.050	34.050
Stanje 31.12. tekuće godine	34.050	34.050	34.050

b) Rezerva

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	31.365
Stanje 31.12. tekuće godine	31.365

c) Revalorizacione rezerve

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	
Povećanje u toku godine	120.727
b) po osnovu pozitivnog efekta nekretnina, postrojenja i opreme	120.727
Smanjenje u toku godine	12.073
c) po osnovu MRS 12 - Porezi iz dobitka	12.073
Stanje 31.12. tekuće godine	108.654

Pozitivni efekat procene nekretnina, postrojenja i opreme, u poslovnim knjigama Društva nije pravilno evidentiran i iz tog razloga revalorizaciona rezerva u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine manje je prikazana za iznos od 825 hiljada dinara. (vidi napomenu D2 uz finansijske izveštaje)

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

Hiljada dinara	
Stanje na početku godine	4.162
Povećanje:	21.537
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	21.537
Stanje 31.12. tekuće godine	25.699

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara				
	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	95	5.454	48,05%	16.362
Akcije pravnih lica	2	5.670	49,96%	17.010
Akcije Akcionarskog fonda	1	226	1,99%	678
Svega akcijski kapital	98	11.350	100,00%	34.050

Akcijski kapital u iznosu od 34.050 hiljada dinara podeljen je na 11.350 običnih akcija pojedinačne nominalne vrednosti 3.000,00 dinara, svaka akcija ima jedan glas, prenos vlasništva nije ograničen, u potpunosti su otplaćene, glase na ime i registrovane su u Centralnom registru – depo i kliring hartija od vrednosti.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi iznosi 2.640,00 dinara.

D11. DUGOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti	15.136	21.743
2. Ostale dugoročne obaveze	546	836
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	15.682	22.579

Obaveze su usaglašene sa kreditorom, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

1) Dugoročni krediti u zemlji

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
"Erste banka"	19.03.2015.	19.10.2012.	113.7183	10,00%	EUR	133.101	15.136
a) Dugoročni krediti u zemlji – ukupno							15.136

2) Ostale dugoročne obaveze

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
NLB leasing Beograd	31.03.2014.	30.04.2007.	114,06	8,00%	EUR	4.787	546
b) Obaveze po finansijskom lizingu							546

D12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
I. Kratkoročne finansijske obaveze	42.706	17.113
UKUPNO (1)	42.706	17.113

Obaveze su usaglašene sa poveriocima u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7
Banka Intesa a.d.	26.03.2014.	113,7183	4,14%	EUR	55.646	6.328
Komercijalna banka a.d.	20.10.2013.	113,7183	10,25%	EUR	70.868	8.059
Komercijalna banka a.d.	06.11.2013.	113,7183	10,25%	EUR	31.473	3.579
Pozajmica "Inomag"	30.05.2013.			RSD		600
AOFI	31.10.2013.	113,7183	5,00%	EUR	99.896	11.360
Opportunity banka	21.02.2014.	113,7183	14,00%	EUR	42.385	4.820
Opportunity banka	26.09.2014.	113,7183	13,80%	EUR	69.998	7.960
a) Kratkoročni krediti u zemlji						42.706

D13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	3.166	15.208
2. Dobavljači u zemlji	97.058	82.636
3. Dobavljači u inostranstvu	637	3.967
4. Ostale obaveze iz poslovanja	13.998	7.650
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)	114.859	109.461

Stanje obaveza u analitičkoj evidenciji usaglašeno sa glavnim knjigom finansijskog računovodstva,
 Obaveze su usaglašene sa poveriocima, u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

D14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.978	1.070
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.736	10.945
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.303	7.058
4. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	313	481
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 4)	11.330	19.554

Analitička evidencija ostalih kratkoročnih obaveza usaglašena je sa glavnim knjigom finansijskog računovodstva.

D15. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	17.123	9.219
I. Prihodi od prodaje robe (1)	17.123	9.219
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	96.684	152.192
3. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	89.891	72.457
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (2 do 3)	186.575	224.649
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	203.698	233.868
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
4. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	91	
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)	91	0
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	15.475	17.674
13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		6.964
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)	219.264	244.578

D16. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	6.541	5.727
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	6.541	5.727
2. Troškovi materijala za izradu	140.812	178.573
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	1.411	1.457
4. Troškovi goriva i energije	8.415	8.633
II. Troškovi materijala (3 do 5)	150.638	188.663
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	27.375	18.619
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	4.897	3.524
7. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	57	63
8. Ostali lični rashodi i naknade	5.389	8.080
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 8)	37.718	30.286
9. Troškovi amortizacije	2.765	3.386
IV. Troškovi amortizacije - ukupno (9)	2.765	3.386
10. Troškovi usluga na izradi učinaka	1.113	490
11. Troškovi transportnih usluga	1.359	1.050
12. Troškovi usluga na održavanju	4.823	4.538
13. Troškovi reklame i propaganda	249	260
14. Troškovi istraživanja	37	
15. Troškovi ostalih usluga	962	1.066
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 15)	8.543	7.404
16. Troškovi neproizvodnih usluga	1.029	920
17. Troškovi reprezentacije	309	450
18. Troškovi premije osiguranja	1.138	1.045
19. Troškovi platnog prometa	2.688	834
20. Troškovi poreza	105	786
21. Ostali nematerijalni troškovi	807	700
b) Nematerijalni troškovi (16 do 21)	6.076	4.735
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	14.619	12.139
POSLOVNI RASHODI (1 do V)	212.281	240.201
POSLOVNI DOBITAK	6.983	4.377

D17. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	48	84
2. Pozitivne kursne razlike	749	1.137
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 2)	797	1.221

D18. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	8.481	8.354
2. Negativne kursne razlike	2.968	13.405
3. Ostali finansijski rashodi	257	4
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 3)	11.706	21.763

Negativne kursne razlike ostvarene na potraživanjima i na obavezama.

D19. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje materijala	310	916
2. Viškovi	855	115
3. Prihodi od smanjenja obaveza	9.037	5.882
4. Ostali nepomenuti prihodi		15.397
OSTALI PRIHODI (1 do 4)	10.202	22.310

D20. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici od prodaje materijala	60	536
2. Marjkovi	938	
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	3.759	1.872
4. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	575	104
5. Ostali nepomenuti rashodi	19	282
OSTALI RASHODI (1 do 5)	5.351	2.794

D21. DOBITAK I GUBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobitak pre oporezivanja	925	3.351
2. Odloženi poreski prihodi perioda	20.612	0
Neto dobitak (1+2)	21.537	3.351

D22. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Radi obezbeđenja izmirenja obaveza po odobrenim kreditima, nad delom imovine - opremom Društva, upisana su založna prava u Registar zaloga kod Agencije za privredne registre Republike Srbije u korist Komercijalne banke a.d. Beograd u iznosu od 19.600 hiljada dinara i u korist Erste banke a.d. Novi Sad 140.000,00 EUR. U vanbilansnoj evidenciji Društva nije priznata vrednost imovine koja je predmet datih garancija - založnog prava, što nije u skladu sa MRS 39 - Finansijski instrumenti; priznavanje i odmeravanje, MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Na dan 31. decembra 2012. godine, Društvo vodi sudske sporove protiv svojih dužnika, u kojima potraživanja iznose 27.294 hiljada dinara - ekvivalent 240.016 EUR.

D23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Usled učinjenog propusta u popunjavanju obraca PB 1 - Poreski bilans za 2012. godinu, pod rednim brojem 45. Ispavka vrednosti pojedinačnih potraživanja koje su bile priznate na teret rashoda, a za koje, u poreskom periodu u kome se vrši direktan otpis, nisu kumulativno ispunjeni uslovi iz člana 16. Stav 1. Tačka 1) do 3) Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nije upisan iznos od 3.760 hiljada dinara, što je rezultiralo nepravilno utvrđenom iznosu oporezive dobiti. Odgovorno lice je uočilo grešku i Društvo je predalo Poreskoj upravi izmenjeni Poreski bilans u kome je iskazana oporeziva dobit u iznosu od 3.109 hiljada dinara. Takođe, Poreskoj upravi je predata i izmenjena Poreska prijava (obrazac PDP) za period od 01.01. do 31.12.2012. godine u kojoj je utvrđena poreska obaveza za plaćanje poreza na dobit u iznosu od 155 hiljada dinara. U poslovnim knjigama Društva, pod 01.01.2013. godine, u skladu sa delokrugom MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i usvojenim računovodstvenim politikama, proknjižena je navedena promena.

D24. PREZENTACIJA GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU

Ostala pitanja

Društvo je shodno članu 50. Zakona o tržištu kapitala sastavilo godišnji izveštaj o poslovanju, koji sadrži: verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva; Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo; Sve važnije poslovne

događaje koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema; Sve značajnije poslove sa povezanim licima; i Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.

D25. FINANSIJSKA STABILNOST

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	150.100	25.705
2. Zalihe i dati avansi	133.578	107.813
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 2)	283.678	133.518
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	199.768	69.577
4. Dugoročne obaveze	15.682	22.579
II. Trajni i dugoročni kapital (3 do 4)	215.450	92.156
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	1,32	1,45

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 68.228 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D26. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	219.264	244.578
2. Varijabilni rashodi	179.398	212.451
3. Marža pokrića (1-2)	39.866	32.127
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	32.883	27.750
5. Neto finansijski rashodi	10.909	20.542
6. Dođatak redovne aktivnosti (3-4-5)	(3.926)	(16.165)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,1818	0,1314
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	240.857	367.641
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenc poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	21.593	123.063
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	9,85%	50,32%

Beograd: 24. aprila 2013. godine

Pismo o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između "ŠIPAD" AD, Srbobran (u daljem tekstu „Društvo“) i "MDM Revizija" d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja za 2012. godinu Društva.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2012. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do 20.3.2013. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2012. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

U Izveštaju nezavisnog revizora izrazili smo materijalno značajne rezerve koje imaju uticaj na finansijske izveštaje Društva za 2012. godinu, prema sledećem:

Uvidom u obračun troškova i učinaka u okviru klase 9 da konstatovali smo da Društvo nije u skladu sa MRS 2 – *Zalihe paragraf 9*, odvojeno evidentiralo troškove proizvodnje i troškove perioda. Ovim su u cenu koštanja učinaka uključeni svi troškovi, a neophodno je da cena koštanja sadrži direktne i opšte troškove proizvodnje, a da su ostali troškovi morali biti tretirani kao troškovi perioda. S obzirom da računovodstvenim politikama nije precizirano koji troškovi se odnose na troškove uprave, troškove prodaje i ostale troškove koji se ne uključuju u cenu koštanja, nismo u mogućnosti sa sigurnošću utvrditi efekat isključivanja ovih troškova iz cene koštanja proizvoda na vrednost zaliha učinaka i finansijski rezultat.

Potraživanja prikazana u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u iznosu od 82.589 hiljada dinara, sadrže potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 3.640 hiljada dinara i potraživanja od kupaca u inostranstvu u iznosu od 3.283 hiljada dinara od čijeg je dospeća za naplatu prošao rok duži od godinu i više dana i čija je naplata neizvesna. Nije izvršeno obezvređenje odnosnih potraživanja putem ispravke vrednosti na teret rashoda perioda u skladu sa Okvirom za pripremanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške i MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje. Zbog toga su u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine za iznos od navedenom iznosu 6.923 hiljada dinara preceñjena potraživanja, dok su u bilansu uspeha za 2012. godinu potceñjeni ostali rashodi, a preceñjen rezultat perioda.

Prilikom evidentiranja procene tržišne vrednosti građevinskih objekata, ispravka vrednosti građevinskih objekata je preceñjena za iznos od 825 hiljada dinara, a u bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine za navedeni iznos manje su prikazane nekretnina postrojenja i opreme i revalorizaciona rezerva.

Radi obezbeđenja izmirenja obaveza po odobrenim kreditima, nad delom imovine - opremom Društva, upisana su založna prava u Registar zaloga kod Agencije za privredne registre Republike Srbije u korist Komercijalne banke a.d. Beograd u iznosu od 19.600 hiljada dinara i u korist Erste banke a.d. Novi Sad 140.000,00 EUR. U vanbilansnoj evidenciji Društva nije priznata vrednost imovine koja je predmet datih garancija – založnog prava, što nije u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja i Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Društvo je na osnovu Zakona o privrednim društvima i Statutom usvojenim 20. juna 2012. godine, formiralo Komisiju za reviziju, čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja. Do dana vršenja revizije Komisija za reviziju nije počela sa radom.

III ZAVRŠNE NAPOMENE

Sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2013. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

U toku vršenja revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu naišli smo na saradnju svih zaposlenih i rukovodilaca »ŠIPAD« AD, Srbobran, sa kojima smo saradivali u toku rada. Zahvaljujemo se na pruženoj pomoći u dobijanju dokumentacije i potrebnih podataka.

S poštovanjem,



Ovlašćeni revizor

Gordan Ekmečić

❖ IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo je u 2012. godini ostvarilo manji poslovni prihod u odnosu na prethodnu poslovnu godinu. Osnovni problem je bio finansiranje kontinuiteta proizvodnje, zastoji u proizvodnji, razduživanje ranije stvorenih poslovnih obaveza prema dobavljačima i bankama.

Osim napred navedenog bila je neophodna izmena strukture kupaca (izlazak iz velikog sistema) i osvajanje većeg broja manjih kupaca.

Zaposleni: Broj zaposlenih nije se značajno menjao u odnosu na prošlu godinu.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Društvo je i u 2012. godini ostvarilo poslovni i ukupan dobitak, poslovnu godinu je završilo pozitivno.

a) Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:

učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	95,22
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,34
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	92,56
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	5,10

b) Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:

odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	100,40
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	103,28
odnos finansijskih prihoda prema fin. rashodima	6,80

c) Pokazatelji finansijske stabilnosti:

pokriće osnovnih sredstava kapitalom	75,13 / 133,08
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	440,82 / 71,90

d) Indikatori opšte likvidnosti:

obrtna imovina prema obavezama	122,28
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	49,91
pokriće obaveza prema dobav. sa potraž. od kupaca	71,90

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

Finansijsko stanje Društva je malo poboljšano u odnosu na prethodnu godinu, razdužene su određene obaveze prema bankama i dobavljačima. I dalje su prisutne teškoće kod većeg plasmana proizvoda zbog ekonomsko-finansijske situacije u našoj državi i okruženju, teškoće u naplati potraživanja.

1.3.1. STEPEN ZADUŽENOSTI

	2012.	2011.
kratkoročne obaveze+dugoročne obaveze/poslovna pasiva	48,02	70,80

1.3.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI

	2012.	2011.
gotovina i gotovinski ekvivalenti/kratkoročne obaveze	0,17	1,77

1.3.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI

	2012.	2011.
obrtna imovina - zalihe/kratkoročne obaveze	54,54	71,69

1.3.4. NETO OBRTN II KAPITAL

	2012.	2011.
obrtna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	56,811	66,451

1.4. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine društva:

Društvo u vlasništvu sa 31.12. 2012. godine ima:

-fabriku čija procenjena vrednost sa opremo iznosi: 1.164.918,35 eura;

-salon nameštaja čija procenjena vrednost iznosi: 135.537,30 eura

UKUPNO: 1.300.455,65 eura

1.4.1. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2012.	2011.	Index 2012/2011
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	150.037	25.570	
Dugoročni finansijski plasmani	63	135	
UKUPNO STALNA IMOVINA	150.100	25.705	5,83

1.4.2. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2012.	2011.	Index 2012/2011
Stalna imovina	150.100	25.705	5,83
Obrtna imovina	222.629	206.904	1,07
1) zalihe	133.578	107.813	1,23
2) potraživanja	82.589	93.919	0,87
3) potr.za više pl. porez na dobit	-	-	-
4) kratk. finans. plasmani	6.297	3.308	1,90
5) gotovina i got. ekvivalenti	165	1.864	0,08
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	372.729	232.609	1,60

1.4.3. KAPITAL

(000 din.)	2012.	2011.	Index 2012/2011
Osnovni kapital	34.050	34.050	1
Rezerve	31.365	31.365	1
Revalorizacione rezerve	108.654	-	
Neraspoređena dobit	25.699	4.162	6,17
Gubitak	-	-	-
Otkupljene sopstvene akcije	-	-	-
UKUPNI KAPITAL	199.768	69.577	2,87

2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

2.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

U 2013. godini planirana je proizvodnja i prodaja od 2.700.000,00 eura na godišnjem nivou, odnosno 225.000,00 eura mesečno. Obezbeđenjem kontinuiteta snabdevanja repromaterijalom, boljim kvalitetom obrade proizvoda, radnom disciplinom manjih kupaca i veći radni nalozi očekuje se ispunjenje plana proizvodnje i prodaje.

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

Postavljanje organizacije sa on-line informacijama oko utroška materijala, novom organizacijom proizvodnje, postignuta je veća produktivnost, veće iskorišćenje materijala i kvalitetnija obrada proizvoda.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Osnovni rizici koji prate poslovanja Društva su: kupovna moć u državi i okruženju, otežana naplata potraživanja, visoke bankarske kamate i kratkoročna podrška banaka. Smanjenje finansijske moći dobavljača. Sve to dovodi do teške finansijske situacije u društvu uopšte, a samim tim i u našem preduzeću.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Važni poslovni događaji koji su nastupili početkom 2013. godine su:

1. Definisanje Ugovora sa Špik-Ivericom iz Ivanjice kao značajnim dobavljačem o direktnom snabdevanju Društva ivericom.
2. Ugovor sa partnerom Art-Invest Stara Pazova kojim je definisano snabdevanje repromaterijalima u kontinuitetu i sa nižim cenama.
3. Ugovoren izvoz u Crnu Goru s kupcen Namos Podgorica, gde je poboljšan kvalitet naplate (avansna plaćanja svakog meseca).

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Povezana lica Društva učestvuju u snabdevanju Društva repromaterijalom, a istovremeno su i jedni od većih kupaca gotovih proizvoda iz proizvodnog asortimana Društva.

5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

-Kroz ispitivanje zahteva tržišta aktivnosti su usmerene na usvajanje novih proizvoda i modifikaciju starijih proizvodnih programa.

Intenzivno se radi na definisanju zajedničke robne marke sa značajnim poslovnim partnerima (Art-Invest i ostalim).

❖ SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Društvo nema sopstvenih akcija.

❖ IZJAVA ODGOVORNIH LICA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

KREJIĆ JOVAN, DIREKTOR

ŠIPAD AD SRBOBRAN

❖ IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

KREJIĆ JOVAN, DIREKOR

ŠIPAD AD SRBOBRAN