

**ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ
„НАМА” А.Д., ШАБАЦ
Финансијски извештаји
31. децембар 2011. године и
Извештај независног ревизора**

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 3
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	4
Биланс стања	5
Извештај о променама на капиталу	6
Извештај о токовима готовине	7
Напомене уз финансијске извештаје	8 - 23

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧИМА ТРГОВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Трговинског предузећа „Нама“ а.д., Шабац (у даљем тексту „Привредно друштво“), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2011. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Привредног друштва је одговорно за састављање и истинито и објективно приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне интерне контроле за које руководство одреди да су неопходне за сврхе састављања финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и извршимо на начин којим се омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима података датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле релевантне за састављање и истинито и објективно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ОСНИВАЧИМА ТРГОВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ (наставак)

Основе за мишљење са резервом

Као што је обелодањено у напоменама 3.3. и 15. уз финансијске извештаје садашња вредност некретнина, постројења и опреме у билансу стања на дан 31. децембра 2011. године у износу 74,328 хиљада динара, укључује садашњу вредност некретнина, постројења и опреме, која је приликом прве примене рачуноводствених прописа у Републици Србији била исказана по затеченој књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године. Ови прописи су подразумевали обавезну ревалоризацију набавне и исправке вредности некретнина, постројења и опреме применом општег индекса раста цена на мало и примену прописаних стопа амортизације. На основу напред изнетог, нисмо се могли уверити да наведена вредност по којој су исказане некретнине, постројења и опрема прибављена до 1. јануара 2004. године представљају вредност некретнина, постројења и опреме која би се добила да је Привредно друштво у потпуности примењивало МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“, као ни да утврдимо ефекте које на финансијске извештаје може имати наведено одступање.

Као што је обелодањено у напомени 6. и 15. уз финансијске извештаје остали пословни приходи остварени у 2011. години, у укупном износу од 20,609 хиљада динара, односе се на приходе од закупнина остварене давањем у закуп грађевинских, односно пословних објеката које Привредно друштво није рачуноводствено обухватило као инвестиционе некретнине нити је усвојило рачуноводствену политику за инвестиционе некретнине, као што се то захтева према МРС 40 „Инвестиционе некретнине“. На основу расположиве презентиране документације, нисмо били у могућности да утврдимо ефекте наведеног одступања од захтева МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ на приложене финансијске извештаје.

У приложеним финансијским извештајима, односно у билансу стања на дан 31. децембра 2011. године и билансу успеха за 2011. годину Привредно друштво није исказало одложене порезе како се то захтева према МРС 12 „Порез на добитак“ и рачуноводственим прописима у Републици Србији. Нису биле расположиве информације на основу којих би се квантификовали ефекти наведеног одступања од МРС 12 „Порез на добитак“ и рачуноводствених прописа на приложене финансијске извештаје.

Као што је обелодањено у напомени 11. уз финансијске извештаје Привредно друштво остварило је добитак од продаје сопствених акција у 2011. години у износу од 9,494 хиљаде динара. Привредно друштво је погрешним евидентирањем ефеката откупа и продаје сопствених акција у билансу успеха преценило остале приходе и добитак за 2011. годину у износу од 9,494 хиљада динара, а у билансу стања потценило емисиону премију и преценило нераспоређени добитак за исти износ. Поред тога, као што је обелодањено у Извештају о променама на капиталу и напомени 21. уз финансијске извештаје, Привредно друштво је у 2011. години откупило 8.443 сопствене акције номиналне вредности 600 динара по акцији (5,066 хиљада динара). Привредно друштво је откуп сопствених акција уместо по номиналној, евидентирало по набавној вредности у износу од 2,533 хиљада динара и сходно томе, у билансу стања потценило откупљене сопствене акције и емисиону премију за износ од 2,533 хиљаде динара.

Као што је обелодањено у Извештају о променама на капиталу, нереализовани губици по основу хартија од вредности који на дан 31. децембра 2011. године износе 25,660 хиљада динара садрже и реализоване губитке у износу од 3,249 хиљада динара остварене продајом хартија од вредности у ранијим периодима. Услед наведеног, у билансу стања на дан 31. децембра 2011. године прецењени су нереализовани губици по основу хартија од вредности и нераспоређени добитак за износ од 3,249 хиљада динара.

(наставак)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
ОСНИВАЧИМА ТРГОВИНСКОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ (наставак)

Основе за мишљење са резервом (наставак)

Као што је обелодањено у напмени 13. уз финансијске извештаје, материјално значајан износ расхода ранијих периода у укупном износу 11,841 хиљада динара и материјално значајан износ прихода ранијих периода у износу 1,885 хиљада динара, Привредно друштво је исказало у билансу успеха за 2011. годину у нето ефекту као губитак пословања које се обуставља у износу 9,956 хиљада динара. Примењени рачуноводствени третман није у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“, по коме се захтева корекција почетног стања нераспоређеног добитка, односно губитка и промена упоредних података у финансијским извештајима по основу материјално значајних грешака насталих у ранијим периодима.

Као што је обелодањено у напмени 25. уз финансијске извештаје, на дан 31. децембра 2011. године Привредно друштво води више судских спорова са трећим лицима у којима се јавља и као тужилац и као тужени. Према процени адвокатске канцеларије овлашћене за заступање Привредног друштва, укупна вредност судских спорова у којима је Привредно друштво тужени износи 5,501 хиљада динара не укључујући ефекте евентуалних затезних камата, а вредност судских спорова које Привредно друштво води против трећих лица износи 13,138 хиљада динара. Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за потенцијалне губитке који из окончања спорова могу произаћи у складу са захтевима МРС 37 „Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у пасусима - Основе за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијски положај Привредног друштва на дан 31. децембра 2011. године и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 7. април 2012. године



Јован Папић
Овлашћени ревизор

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	5	3,699	576
Остали пословни приходи	6	20,609	29,982
		<u>24,308</u>	<u>30,558</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(3,699)	(576)
Трошкови материјала	7	(1,571)	(1,383)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8	(10,564)	(9,217)
Трошкови амортизације	15	(6,192)	(8,781)
Остали пословни расходи	9	(17,597)	(21,964)
		<u>(39,623)</u>	<u>(41,921)</u>
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		<u>(15,315)</u>	<u>(11,363)</u>
Финансијски приходи	10	13,363	546
Финансијски расходи		(584)	(11)
Остали приходи	11	46,218	18,814
Остали расходи	12	(1,327)	(1,858)
		<u>57,670</u>	<u>17,491</u>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>42,355</u>	<u>6,128</u>
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		13	<u>(9,956)</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		32,399	3,821
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	14	(4,619)	(1,808)
НЕТО ДОБИТАК		<u>27,780</u>	<u>2,013</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране руководства Трговинског предузећа „Нама“ а.д., Шабац и предати Агенцији за привредне регистре 28. фебруара 2012. године.

Потписано у име Трговинског предузећа „Нама“ а.д., Шабац:

Славица Ђонлић
Директор

Милена Јерemiћ
Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2011. године
(У хиљадама динара)

	Напомене	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, постројења и опрема	15	74,328	108,239
Инвестиционе некретнине	15	33,065	11,215
Дугорочни финансијски пласмани	16	112,689	63,521
		<u>220,082</u>	<u>182,975</u>
Обртна имовина			
Залихе	17	3,065	925
Потраживања	18	23,026	39,706
Потраживања за више плаћен порез на добитак		1,025	5,467
Краткорочни финансијски пласмани	19	44,950	9,500
Готовински еквиваленти и готовина	20	128	942
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		302	-
		<u>72,496</u>	<u>56,540</u>
Укупна актива		<u><u>292,578</u></u>	<u><u>239,515</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни и остали капитал	21	377,943	377,943
Ревалоризационе резерве		249,842	249,842
Нереализовани губици по основу хартија од вредности		(25,660)	(25,660)
Нераспоређени добитак		29,794	2,013
Губитак		(356,283)	(356,283)
Откупљене сопствене акције		(2,533)	(9,431)
		<u>273,103</u>	<u>238,424</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	22	14,781	-
Обавезе из пословања	23	4,447	1,057
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	24	247	34
		<u>19,475</u>	<u>1,091</u>
Укупна пасива		<u><u>292,578</u></u>	<u><u>239,515</u></u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године
(У хиљадама динара)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Ревалоризационе резерве</u>	<u>Губитак до висине капитала</u>	<u>Нереализовани губици по основу ХОВ</u>	<u>Откупљене сопствене акције</u>	<u>Добитак</u>	<u>Укупно</u>
Стање 1. јануара 2010. Године	377,632	311	249,842	(524,606)	(25,660)	-	168,323	245,842
Покриће губитка	-	-	-	168,323	-	-	(168,323)	-
Откупљене сопствене акције у току године	-	-	-	-	-	(9,431)	-	(9,431)
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	2,013	2,013
Стање 31. децембра 2010. Године	<u>377,632</u>	<u>311</u>	<u>249,842</u>	<u>(356,283)</u>	<u>(25,660)</u>	<u>(9,431)</u>	<u>2,013</u>	<u>238,424</u>
Стање 1. јануара 2011. Године	377,632	311	249,842	(356,283)	(25,660)	(9,431)	2,013	238,424
Откупљене сопствене акције у току године - продаја	-	-	-	-	-	9,431	-	9,431
Откупљене сопствене акције у току године - куповина	-	-	-	-	-	(2,533)	-	(2,533)
Добитак текуће године	-	-	-	-	-	-	27,781	27,781
Стање 31. децембра 2011. Године	<u>377,632</u>	<u>311</u>	<u>249,842</u>	<u>(356,283)</u>	<u>(25,660)</u>	<u>(2,533)</u>	<u>29,794</u>	<u>273,103</u>

Напомене на наредним странама
 чине саставни део ових финансијских извештаја

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(У хиљадама динара)

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	8,438	53,672
Остали приливи из редовног пословања	3,699	576
Исплате добављачима и дати аванси	(64,557)	(46,715)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(10,564)	(9,217)
Плаћене камате	(584)	(11)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	<u>(6,452)</u>	<u>(31,346)</u>
Нето одлив готовине из пословних активности	<u>(70,020)</u>	<u>(33,041)</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)	-	4,192
Продаја некретнина и опреме	63,739	38,746
Примљене дивиденде	8,000	-
Куповина акција и удела (нето одливи)	<u>(2,533)</u>	<u>(9,431)</u>
Нето прилив готовине из активности инвестирања	<u>69,206</u>	<u>33,507</u>
Нето (одливи)/прилив готовине	(814)	466
Готовина на почетку обрачунског периода	<u>942</u>	<u>476</u>
Готовина на крају обрачунског периода	<u><u>128</u></u>	<u><u>942</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац („Привредно друштво“) води корене од Трговинског предузећа „Шабац“, Шабац које је почело са радом 1. јануара 1959. године. На седници одржаној 28. новембра 2000. године, Скупштина Трговинског предузећа Деоничарског друштва са потпуном одговорношћу „Нама“ Шабац, донела је Одлуку о организовању Предузећа као акционарског друштва, које ће пословати под фирмом Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац. Привредни суд у Ваљево издао је 7. фебруара 2001. године Решење број Фи 942/00 којим је регистрована и уписана у регистарски уложак број 1-356-00 промена назива Привредног друштва у Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац.

Према изводу Агенције за привредне регистре од 3. децембра 2007. године вредност основног новчаног капитала Предузећа који је уписан и унет износи 377,632 хиљада динара, што је противвредност ЕУР 6,294,391.20 на дан 31. децембра 2000. године, који је подељен на 629.386 обичних акција појединачне номиналне вредности 600.00 динара.

Трговински суд у Ваљево донео је дана 26. фебруара 2008. године Решење којим је покренут стечајни поступак над Трговинским предузећем „Нама“ а.д., Шабац. Оглас о отварању стечајног поступка објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 31 од 28. марта 2008. године. У поступку стечаја над Трговинским предузећем „Нама“ а.д., Шабац стечајни управник Ђорђе Зечевић из Београда поднео је дана 12. јуна 2008. године Нацрт плана реорганизације, који је усвојен Решењем Трговинског суда у Ваљево од 1. јула 2008. године. Наведено Решење постало је правоснажно 19. септембра 2008. године.

Решењем Агенције за привредне регистре БД 133526/2008 од 3. октобра 2008. године регистрована је промена назива Привредног друштва којим се брише назив Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац - у стечају, а уписује Трговинско предузеће „Нама“ а.д., Шабац.

Трговински суд у Ваљево донео је 19. маја 2009. године Решење којим се утврђује да је извршен План реорганизације Привредног друштва усвојен решењем овог суда Ст. бр. 4/08 од 1. јула 2008. године. Наведеним Решењем, које је постало правоснажно 10. јуна 2009. године, обуставља се стечајни поступак над Привредним друштвом, а наставља стечајни поступак над стечајном масом Привредног друштва ради намирења поверилаца по парницама за утврђење оспорених потраживања и налаже се стечајном управнику да региструје стечајну масу.

Основна делатност Привредног друштва је трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно хране, пића и дувана. Привредно друштво може обављати и друге делатности, без уписа у одговарајуће регистре, укључујући и спољнотрговинску делатност, уколико за то испуњава услове предвиђене законом.

Седиште Привредног друштва је у Шапцу, улица Јанка Веселиновића број 1. Матични број Привредног друштва је 07209002, а порески идентификациони број је 100112954.

На дан 31. децембра 2011. године Привредно друштво је имало 5 запослених радника (31. децембра 2010. године – 7 радника).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, број 46 од 2. јуна 2006. године и број 111 од 29. децембра 2009. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ”), као и Тумачења стандарда („Тумачења”) која су била на снази на дан 31. децембра 2006. године.

Измене МРС као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде („Одбор”) и Комитета за тумачења међународног финансијског извештавања („Комитет”), у периоду од 31. децембра 2002. године до 1. јануара 2009. године, званично су усвојени Решењем Министра финансија Републике Србије и објављени у „Службеном гласнику РС”, бр. 77 на дан 25. октобра 2010. године.

Међутим, до датума састављања приложених финансијских извештаја нису биле преведене све измене МРС/МСФИ и тумачења Комитета која су била на снази за годишње периоде који почињу 1. јануара 2009. године. При том, приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 114 од 22. децембра 2006. године, бр. 119 од 26. децембра 2008. године, бр. 9 од 6. фебруара 2009. године и бр. 4 од 29. јануара 2010. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

На дан објављивања ових финансијски извештаја, следеће измене и допуне стандарда (МРС и МСФИ) биле су издате од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде и обавезне су за примену у текућем периоду, које још увек нису званично преведене и усвојене у Републици Србији. Наведене измене и допуне се односе на следеће стандарде:

- МСФИ 1 „Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- МСФИ 7 „Финансијски инструменти: обелодањивања” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- МРС 38 „Нематеријална имовина” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- МСФИ 2 „Плаћања акцијама” (прве измене, на снази за годишње периоде који почињу на дан 1. јула 2009. године и друга измена, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- МРС 24 „Обелодањивање повезаних страна” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- МРС 32 „Финансијски инструменти; презентација” (на снази за годишње периоде на дан или након 1. фебруара 2010. године) и
- Измене различитих МСФИ и МРС (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36 и МРС 39) које су резултат Пројекта квалитативног побољшавања МСФИ и ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

Сходно наведеном, имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Привредног друштва, приложени финансијски извештаји не могу се сматрати као финансијски извештаји састављени у складу са МСФИ и МРС.

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Привредно друштво је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3. уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Привредног друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате попусте, повраћаје и порез на додату вредност. Приходи се признају и евидентирају у тренутку испоруке робе или када су уговорене услуге реализоване, у складу са уговореним условима продаје.

Са датумом на који се књиже приходи такође се књиже и одговарајући расходи (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет периода на који се односе.

3.2. Прерачунавање износа исказаних у иностраној валути

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године и појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде у Републици Србији.

Некретнине, постројења и опрема су на дан 1. јануара 2004. године приликом промене рачуноводствених прописа Републике Србије признати у износима заснованим на дотадашњим рачуноводственим прописима који су прописивали ревалоризацију набавне и исправке вредности средстава применом општег индекса цена на мало и применом прописаних стопа амортизације.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Некретнине, постројења и опрема након 1. јануара 2004. године исказују се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, укључујући царине и порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и рабате.

Накнадна улагања која повећавају корисни век употребе и величину капацитета некретнина, постројења и опреме, као и ако мењају намену средстава исказују се као део те имовине, док одржавање и оправке који не мењају горе наведена својства некретнина, постројења и опреме, терете трошкове текућег периода.

Добици или губици настали приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се на терет или у корист биланса успеха као део осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

3.4. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, односно применом годишњих стопа, с циљем да се средства у потпуности отпишу током њиховог корисног века трајања.

Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава дате су у следећем прегледу:

	<u>Стопе амортизације</u>
Некретнине	2.5%
Опрема	10% – 20%

3.5. Залихе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала. Ситан инвентар се након издавања у употребу отписује 100% на терет осталих расхода.

Залихе робе мере се по набавној или по нето продајној вредности ако је нижа. Обрачун излаза (продаје) залиха робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Њено утврђивање се врши након сваког улаза залиха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Привредно друштво уговорним одредбама везано за финансијски инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Привредно друштво изгуби контролу над уговорним правима на финансијском инструменту, што се дешава када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Финансијске обавезе престају да се признају када Привредно друштво испуни обавезу и када је уговором предвиђена обавеза плаћања укинута или истекла.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају учешће у капиталу других и осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани почетно се признају по набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови укључују се у почетно вредновање свих дугорочних финансијских пласмана.

Дугорочни финансијски пласмани се након почетног признавања вреднују по набавној вредности осим хартија од вредности намењених продаји које се на дан биланса стања исказују по фер вредности.

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Уколико постоји вероватноћа да Привредно друштво неће бити у стању да наплати све доспеле износе, а на основу процене наплативости од стране рачуноводства, на терет расхода у билансу успеха, Привредно друштво врши исправку вредности потраживања и пласмана у земљи. Наплаћена отписана потраживања се књиже у корист осталих прихода у билансу успеха. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, по договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Привредног друштва.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се готовина у благајни и стања на текућим рачунима и депозитима по виђењу код банака и других финансијских институција, као и остала новчана средства.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале текуће обавезе из пословања се процењују по њиховој номиналној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Порези и доприноси

(а) Текући порез на добитак

У Републици Србији порез на добитак се обрачунава по стопи од 10% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Пореска основица укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован за разлике које су дефинисане пореским прописима.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, порески губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се почев од 1. јануара 2010. године, пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година (до 31. децембра 2009. године, не дуже од десет година).

(б) Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Привредног друштва коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик за материјано значајне корекције позиција у финансијским извештајима следеће године.

4.2. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Привредно друштво процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

4.3. Исправка вредности потраживања

Привредно друштво обрачунава обезвређење потраживања од купаца и краткорочних финансијских пласмана на основу процењених губитака који настају ако дужници нису у могућности да изврше плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређења за потраживања од купаца, руководство се ослања на старост потраживања, раније искуство у погледу наплате потраживања, бонитет дужника и промене у условима плаћања.

4.4. Фер вредност

Пословна политика Привредног друштва је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Привредног друштва врши процену ризика и, у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Привредног друштва, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3,662	576
Приходи од продаје робе на велико	37	-
	<u>3,699</u>	<u>576</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Остали пословни приходи који у 2011. години износе 20,609 хиљаде динара (31. децембра 2010. године – 29,982 хиљаде динара) у целости се односе на приходе од закупнина остварене давањем у закуп пословних објеката у власништву Привредног друштва.

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Трошкови осталог материјала	97	186
Трошкови горива и енергије	1,474	1,197
	<u>1,571</u>	<u>1,383</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	2,978	4,842
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	533	867
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	2,743	2,750
Остали лични расходи и накнаде	<u>4,310</u>	<u>758</u>
	<u>10,564</u>	<u>9,217</u>

Остали лични расходи и накнаде који у 2011. години износе 4,310 хиљада динара (31. децембар 2010. године – 758 хиљада динара), највећим делом у износу од 4,050 хиљада динара, односе се на отпремнине исплаћене запосленима по основу отказа Уговора о раду.

9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Трошкови транспортних услуга:		
- трошкови рент-а-кар услуга	1,387	1,333
- остали трошкови транспортних услуга	350	483
Трошкови услуга одржавања	2	-
Трошкови рекламе и пропаганде	604	449
Трошкови осталих производних услуга	1,252	532
Трошкови непроизводних услуга:		
- трошкови адвокатских услуга	1,229	2,799
- остали трошкови непроизводних услуга	4	3
Трошкови репрезентације	4	59
Трошкови премија осигурања	-	145
Трошкови платног промета	964	331
Трошкови банкарских услуга	251	-
Трошкови индиректних пореза и доприноса:		
- трошкови пореза на пренос апсолутних права	987	1,351
- трошкови доприноса за коришћење грађевинског земљишта	115	6,432
- остали трошкови индиректних пореза и доприноса	575	539
Трошкови таксе за одобрење концентрације учесника на тржишту	2,552	-
Остали нематеријални трошкови	<u>7,321</u>	<u>7,508</u>
	<u>17,597</u>	<u>21,964</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

10. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Приходи од камата	525	526
Позитивне курсне разлике	1,397	20
Приходи од учешћа у капиталу	<u>11,441</u>	<u>-</u>
	<u>13,363</u>	<u>546</u>

Финансијски приходи који у 2011. години износе 13,363 хиљада динара (2010. године – 546 хиљаде динара) и највећим делом, у износу од 11,441 хиљада динара, се односе на приходе од дивиденде по основу исказаног финансијског резултата привредног друштва ААА-1 Рент д.о.о., Београд за 2008., 2009., и 2010. годину.

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме (напомена 15.)	36,724	16,438
Приходи од продаје сопствених акција	9,494	-
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	1,814
Остали непоменути приходи	<u>-</u>	<u>562</u>
	<u>46,218</u>	<u>18,814</u>

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Губици по основу расхоровања и продаје некретнина, постројења и опреме	30	-
Губици по основу продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности	-	173
Остали непоменути расходи	<u>1,297</u>	<u>1,685</u>
	<u>1,327</u>	<u>1,858</u>

Остали непоменути расходи који у 2011. години износе 1,297 хиљада динара (2010. године – 1,685 хиљаде динара) и највећим делом, у износу од 1,171 хиљаде динара, се односе на трошкове судских спорова који су вођени у току године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

13. НЕТО ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Приходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	1,885	89
Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	<u>(11,841)</u>	<u>(2,396)</u>
	<u>(9,956)</u>	<u>(2,307)</u>

Расходи, ефекти промена рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година који у 2011. години износе 11,841 хиљада динара (2010. године - 2,396 хиљаде динара) највећим делом се односе на: расходе ранијих периода по основу отписа застарелих потраживања у износу од 5,164 хиљаде динара и расходе у износу од 6,135 хиљада динара по пресуди и допунској пресуди број 75/2010 Привредног суда у Ваљеву и пресуди број 10785/10 Апелационог суда а који се односе на измирење обавеза по основу пореза и доприноса.

14. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Добитак пре опорезивања	<u>32,399</u>	<u>3,821</u>
Капитални добици (нето)	(46,188)	(18,078)
Укупан износ амортизације у финансијским извештајима	6,192	8,781
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	<u>(6,199)</u>	<u>(8,779)</u>
Губитак	(13,796)	(14,255)
Капитални добици текуће године (нето)	<u>46,188</u>	<u>18,078</u>
Пореска основица	46,188	18,078
Порез по стопи од 10%	<u>4,619</u>	<u>1,808</u>
Порески расход периода	<u>(4,619)</u>	<u>(1,808)</u>

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	У хиљадама динара				
	Земљиште	Грађевински објекти	Постро- јења и опрема	Укупно	Инвестици- оне некретнине у припреми
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2011. године	2,284	350,216	5,757	358,257	11,215
Повећања у току године	-	-	-	-	21,850
Повраћај заложене опреме	-	-	616	616	-
Продаја	(96)	(81,828)	(716)	(82,640)	-
Стање 31. децембра 2011. године	<u>2,188</u>	<u>268,388</u>	<u>5,657</u>	<u>276,233</u>	<u>33,065</u>
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2011. године	-	244,372	5,646	250,018	-
Повраћај заложене опреме	-	-	616	616	-
Амортизација текуће године	-	6,176	16	6,192	-
Продаја	-	(54,284)	(637)	(54,921)	-
Стање 31. децембра 2011. године	<u>-</u>	<u>196,264</u>	<u>5,641</u>	<u>201,905</u>	<u>-</u>
Садашња вредност на дан:					
- 31. децембра 2011. године	<u>2,188</u>	<u>72,124</u>	<u>16</u>	<u>74,328</u>	<u>33,065</u>
- 1. јануара 2011. године	<u>2,284</u>	<u>105,844</u>	<u>111</u>	<u>108,239</u>	<u>11,215</u>

Смањење на грађевинским објектима у току 2011. године у укупном износу од 81,828 хиљаде динара, односи се на продају грађевинских објеката по основу:

- (а) Уговора о купопродаји непокретности закљученог 28. марта 2011. године, између Привредног друштва и Владана Красавца. Предмет Уговора је купопродаја пословног простора који се налази у Шапцу, у улици Жике Поповића број 10, на катастарској парцели 1471/1 КО Шабац. Уговорена купопродајна цена износи ЕУР 140,000;
- (б) Уговора о купопродаји непокретности закљученог 29. априла 2011. године, између Привредног друштва и Митровић Дејана. Предмет Уговора је купопродаја пословног простора 313-Камењак, који се налази у Шапцу, Вука Караџића број 74, на катастарској парцели 982/2 КО Шабац. Уговорена купопродајна цена износи ЕУР 12,000;
- (в) Уговора о купопродаји непокретности закљученог 12. августа 2011. године, између Привредног друштва и СУР Life Caffè. Предмет Уговора је купопродаја пословног простора Самоуслуга-301 Центар, који се налази у Шапцу, Цветни трг број 1, на катастарској парцели 575/1 КО Шабац. Уговорена купопродајна цена износи ЕУР 180,000;
- (г) Уговора о купопродаји непокретности закљученог 20. јуна 2011. године, између Привредног друштва и ПТП Сани д.о.о., Шабац. Предмет Уговора је купопродаја пословног простора који се налази у Шапцу, Хајдук Станка број 2, на катастарској парцели 193/2 КО Шабац. Уговорена купопродајна цена износи ЕУР 190,000.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ (наставак)

Привредно друштво је по основу продаје грађевинских објеката и опреме у 2011. години књиговодствено евидентирало добитке од продаје некретнина, постројења и опреме у износу од 36,724 хиљада динара (напомена 11).

Повећање на инвестиционим некретнинама у припреми у току 2011. године највећим делом у износу од 18,580 хиљада динара се односи на извођење грађевинских радова на адаптацији и санацији пословних објеката број 5 и Д1 на катастарској парцели 582 КО Стара Пазова.

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Учешћа у капиталу:		
- повезаних правних лица	112,039	47,983
- осталих правних лица	650	15,538
	112,689	63,521

а) Учешћа у капиталу повезаних правних лица

Учешћа у капиталу повезаних правних лица на дан 31. децембра 2011. године износе 112,039 хиљада динара и односе се на учешће у капиталу привредног друштва ААА-1 Рент д.о.о., Београд у износу од 47,983 хиљада динара и учешће у капиталу привредног друштва „Исхрана“ а.д., Смедерево у износу од 64,056 хиљада динара (у 2010. години учешће је евидентирано на учешћима у капиталу осталих правних лица). Уговором о купопродаји удела у привредном друштву ААА-1 Рент д.о.о., Београд, закљученим са Младеном Грујићем, дана 18. децембра 2009. године Привредно друштво је стекло 100% удела у капиталу, који износи ЕУР 500 уписаног и уплаћеног капитала (у динарској противвредности на дан 3. априла 2008. године). Купопродајна вредност Уговора износи ЕУР 500,000. Повећање учешћа у капиталу „Исхрана“ а.д., Смедерево, у износу од 48,518 хиљада динара у 2011. години, Привредно друштво извршило је куповином 45.771 акција од емитента „Исхрана“ а.д., Смедерево и тако постало једини акционар са 100% власништва.

б) Учешћа у капиталу осталих правних лица

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
„Веошрад“ о.д., Београд	650	-
„Исхрана“ а.д., Смедерево	-	15,538
	650	15,538

Учешће у капиталу привредног друштва „Веошрад“ о.д., Београд на дан 31. децембра 2011. године износи 650 хиљада динара. У току 2011. године, по основу више Уговора о преносу удела са физичким лицима, у привредном друштву „Веошрад“ о.д., Београд, Привредно друштво стекло је 6.28 % удела у капиталу.

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

17. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Алат и инвентар	683	683
Роба	667	923
Дати аванси	2,398	2
	<u>3,748</u>	<u>1,608</u>
Исправка вредности алата и инвентара	(683)	(683)
	<u>3,065</u>	<u>925</u>

18. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Потраживања од купаца у земљи	19,321	22,806
Потраживања за дивиденде	3,441	-
Орочена средства стечајне масе	-	16,500
Друга потраживања	264	400
	<u>23,026</u>	<u>39,706</u>

19. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
- Lilly Drogerie а.д., Београд	30,950	7,800
- Трећа Петолетка д.о.о., Београд	13,500	-
- Војводина технопромет а.д., Сремска Митровица	-	1,200
- Винијум д.о.о., Чачак	500	500
	<u>44,950</u>	<u>9,500</u>

Краткорочни финансијски пласмани привредном друштву Lilly Drogerie а.д., Београд који на дан 31. децембра 2011. године износе 30,950 хиљада динара (31. децембра 2010. године – 7,800 хиљада динара) се односе на пласмане одобрене по основу више Уговора о краткорочним позајмицама. Позајмице су одобрене са роком доспећа до годину дана, бескаматно.

ТРГОВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАМА“ А.Д., ШАБАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Текући рачуни	119	939
Благајна	9	3
	<u>128</u>	<u>942</u>

21. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ

Основни капитал Привредног друштва на дан 31. децембра 2011. и 2010. године износи 377,632 хиљада динара и у целости се састоји из акцијског капитала. Остали капитал Привредног друштва на дан 31. децембра 2011. и 2010. године износи 311 хиљада динара и чине га извори средстава фонда за потребе становања.

Према изводу Агенције за привредне регистре од 3. децембра 2007. године вредност основног новчаног капитала Привредног друштва који је уписан и унет износи 377,632 хиљада динара, што је противвредност ЕУР 6,294,391.20 на дан 31. децембра 2000. године, а који је подељен на 629.386 обичних акција појединачне номиналне вредности 600.00 динара.

Власничка структура акцијског капитала Привредног друштва је као што следи:

<u>Акционари</u>	У хиљадама динара <u>2011.</u>			У хиљадама динара <u>2010.</u>		
	Износ у хиљадама динара	Број акција	%	Износ у хиљадама динара	Број акција	%
- Трећа петолетка д.о.о., Београд	330,547	550.911	87.53	230,129	383.577	60.94
- Нама а.д., Шабац	5,066	8.443	1.34	37,725	62.875	9.99
- Хлеб и кифле д.о.о., Београд	876	1.460	0.23	18,919	31.522	5.01
- Нуро - Алре - Adria bank а.д., Београд-кастодни рачун	719	1.198	0.19	-	-	-
- Мали акционари	40,424	67.374	10.71	90,859	151.412	24.06
	<u>377,632</u>	<u>629.386</u>	<u>100.00</u>	<u>377,632</u>	<u>629.386</u>	<u>100.00</u>

Промене на капиталу су приказане у Извештају о променама на капиталу који је саставни део ових финансијских извештаја.

22. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе које на дан 31. децембра 2011. године износе 14,781 хиљада динара, односе се на обавезе по основу зајмова одобрених Привредном друштву од стране привредног друштва Lilly Drogerie а.д., Београд у циљу одржања текуће ликвидности. Зајмови су одобрени на рок од годину дана од дана уплате средстава без камате.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

23. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Примљени аванси	-	519
Добављачи у земљи	447	538
Обавезе из специфичних послова	4,000	-
	<u>4,447</u>	<u>1,057</u>

Обавезе из специфичних послова које на дан 31. децембра 2011. године износе 4,000 хиљаде динара у потпуности се односе на обавезу према привредном друштву План – пројект д.о.о., Лазаревац, по основу Уговора о преузимању дуга који је Привредно друштво закључило са Аутокућом Компресор продаја аутомобила д.о.о., Београд.

24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода које на дан 31. децембра 2011. године износе 247 хиљада динара (31. децембра 2010. године – 34 хиљаде динара) у потпуности се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

25. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2011. године против Привредног друштва се воде 3 судска спора покренута од стране правних и физичких лица, процењене вредности 5,501 хиљаде динара. Најзначајнији спор покренут је од стране М-Родић д.о.о., Београд чија је вредност 5,501 хиљада динара. Привредно друштво води 12 судских спорова у којима се јавља као тужилац, а чија процењена вредност износи 13,138 хиљада динара. Привредно друштво није извршило резервисања за евентуалне потенцијалне губитке који могу настати по овом основу.

26. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују: кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Привредног друштва овим ризицима. Привредно друштво не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

26.1 Кредитни ризик

Привредно друштво је изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Привредном друштву, што би по овом основу могло изазвати обезвређење потраживања. Изложеност Привредног друштва кредитном ризику ограничена је углавном на краткорочне финансијске пласмане и потраживања од купаца.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

26. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

26.2 Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Привредног друштва. Привредно друштво управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, као и путем одржавања адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

27. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Привредног друштва могу се разликовати од тумачења руководства Привредног друштва. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Привредном друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

28. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курс за ЕУР, утврђен на међубанкарском тржишту девиза, који је примењен за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, износио је на дан 31. децембра 2011. године 104.6409 динара за један ЕУР (на дан 31. децембра 2010. године 105.4982 динара за један ЕУР).