



Члан

РЕВИЗОРСКА КУЋА

УДИТОР

EuraAuditInternational



Београд, 2013. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА -----1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНAMA НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА ИБА А.Д. АДА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја **ИНДУСТРИЈЕ БРУСНИХ АЛАТА а.д. Ада** (у даљем тексту: „Друштво“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2012. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Одговорност ревизора

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

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



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА ИБА А.Д. АДА

Одговорност ревизора (наставак)

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

Основе за изражавање мишљења са резервом

Грађевински објекти, постројења и опрема Друштва су, на дан 31. децембар 2012. године, отписани 96,94%, односно 72,45%, а највећи део истих је у употреби. Бруто износ потпуно амортизованих грађевинских објеката, на дан 31. децембар 2012. године, износи 20.967 хиљада динара, а постројења и опреме 146.501 хиљаду динара. Друштво није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема проценило нови корисни век трајања грађевинских објеката, постројења и опреме и доделило им нове вредности. Нисмо били у могућности да утврдимо износ корекција финансијских извештаја по основу процене корисног века трајања грађевинских објеката, постројења и опреме.

Поред наведеног у претходном пасусу, део земљишта и грађевинских објеката (који се, на дан 31. децембар 2012. године, евидентирају на позицији инвестиционих некретнина) је био предмет процене вредности независних проценитеља са стањем на различите датуме и то: 23.07.2010. године, 31.12.2010. године и 18.04.2012. године. Евидентирање наведених процена је извршено 31. децембра 2010. године за земљиште, односно 31. децембра 2011. године и 31. децембра 2012. године за грађевинске објекте. Процене вредности независних проценитеља које нам је Друштво презентирало не испуњавају услове Међународних стандарда процене вредности и професионалне проценитељске праксе, осим за део земљишта који је процењен и евидентиран на дан 31. децембар 2010. године. Такође, нису испоштоване одредбе МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно утврђен нови корисни век трајања средстава и на основу њега нове стопе амортизације. Услед наведеног, нисмо били у могућности да се, на дан 31. децембар 2012. године, уверимо у исказане вредности земљишта и грађевинских објеката, као ни у ефекат процене који је евидентиран у оквиру инвестиционих некретнина, односно у корист осталих прихода ранијих година у износу од 28.136 хиљада динара, тј. 16.142 хиљаде динара у корист осталих расхода 2012. године.

На дан 31. децембар 2012. године, Друштво није на адекватан начин обрачунало, нити приказало одложена пореска средства/обавезе у складу са захтевима МРС 12 - Порези из добитка. Због природе евиденције коју Друштво води нисмо били у могућности да утврдимо ефекте на финансијске извештаје који могу настати по овом основу.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА ИБА А.Д. АДА

Основе за изражавање мишљења са резервом (наставак)

У оквиру АОП-а 114 и 117, на дан 31. децембар 2012. године, исказане су обавезе према Фонду за развој Републике Србије, Београд, у износу од по 15.000 хиљада динара, укупно 30.000 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту бр. 22580 од 25.06.2012. године. Део наведеног кредита у износу од 10.988 хиљада динара доспева на наплату у току 2013. године. Услед наведеног, на дан 31. децембар 2012. године, дугорочне обавезе су потцењене за износ од 3.952 хиљаде динара, као и резултат текућег периода за износ од 60 хиљада динара, док су краткорочне финансијске обавезе прецењене за износ од 4.012 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за евентуалне ефекте које на финансијске извештаје могу имати чињенице наведене у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом”, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 31. децембар 2012. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Као средство обезбеђења уредног измирења обавеза Друштва према Фонду за развој Републике Србије, Београд по основу Уговора о дугорочном кредиту бр. 22580 од 25.06.2012. године, успостављене су хипотеке на непокретностима Друштва - зградама за производњу и прераду неметала бр. 1, 2, 5, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 16, процењене вредности од 262.994,79 евра. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Као средство обезбеђења уредног измирења обавеза Друштва према Универзал банци а.д. Београд по основу Уговора о револвинг кредиту бр. 07-420-0113285.3 од 18.09.2012. године, успостављена је залога на покретним стварима Друштва - миксеру и керамичкој пећи, чија садашња вредност, на дан 31. децембар 2012. године, износи 6.448 хиљада динара, односно 4.193 хиљаде динара, респективно. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА И ОДБОРУ ДИРЕКТОРА ИБА А.Д. АДА

Друга питања

Финансијски извештаји Друштва, за годину која се завршава на дан 31. децембар 2011. године, су били предмет ревизије од стране другог ревизора, који је у свом извештају од 11.04.2012. године изразио позитивно мишљење.

Београд, 18. април 2013. године



Popunjava pravno lice - preduzetnik								
08250316 Maticni broj		Sifra delatnosti	101092198 PIB					
Popunjava Agencija za privredne registre								
750 1 2 3	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20	<input type="checkbox"/> 21	<input type="checkbox"/> 22	<input type="checkbox"/> 23	<input type="checkbox"/> 24	<input type="checkbox"/> 25	<input type="checkbox"/> 26
Vrsta posla								

Naziv : INDUSTRija BRUSNIH ALATA IBA AD ADA

Sediste : ADA, KRAJSKA 27/A

BILANS STANJA

7005014895119

na dan 31.12.2012. godine

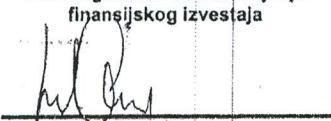
- u hiljadama dinara



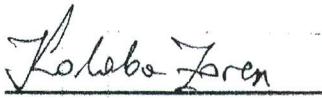
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				6	6
AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		117909	107368
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		115021	104577
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		64477	70175
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		50544	34402
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		2888	2791
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		1	1
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		2887	2790
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		138182	123608
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		99968	79479
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		38214	44129
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		34977	42185
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		5	5
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		128	1331

Grupa računa račun	POZICIJA	AOJP	Napomena/trošak	Iznos	
				Tekuća godina	Pretходна година
				5.	6.
27 i 28 osim 288	5. Potez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		3104	608
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		256091	230976
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	DI. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		256091	230976
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		185277	184226
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		152956	153044
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		2645	2645
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		40171	39032
35	VIII. GUBITAK	109		10495	10495
037 i 237	IX. OTKUPIJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		68105	45358
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		15000	0
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		15000	0
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		53105	45358
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		22000	20000
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		25491	17677
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		5094	5563
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		520	2118
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna/ racun	POZICIJA	ACP	Napomena broj	U POS	
				Tekuća godina	Prethodna godina
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		2709	1392
	G. UKUPNA PASIVA (101+111+123)	124		256091	230976
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U ADA dana 22.2.2013.
 Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskog izvestaja




Zakonski zastupnik


Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

08250316	Popunjava pravno lice - preduzetnik	101092198
Matичni broj	Sifra delatnosti	PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : INDUSTRIJA BRUSNIH ALATA IBA AD ADA

Sediste : ADA, KRAJSKA 27/A

BILANS USPEHA



7005014895126

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa računa ITEM	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prijeđena godina
		3	4	5	6
	A. PRIHODI RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		206416	207570
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		192772	197018
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		1969	2506
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		11675	8046
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		218171	222298
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		8331	9126
51	2. Troškovi materijala	209		117984	121399
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		65060	65416
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		5940	5408
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		20856	20949
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		11755	14728
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		4827	3371
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		4094	5634
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		16510	24712
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		3031	6043
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		2457	1678
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa radnog računa	Pozicija	AOP	Napomena broj	Pekića godina	Preljepoma godina
				2	3
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		2457	1678
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odlozeni poreski rashodi perioda	226		1317	1392
722	3. Odlozeni poreški prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		1140	286
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Š...Ā. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U ADA dana 22.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/06, 2/10, 101/12 i 118/12)

08250316 Maticni broj	Popunjava pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	101092198 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : INDUSTRija BRUSNIH ALATA IBA AD ADA

Sediste : ADA, KRAJISKA 27/A

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

7005014895133

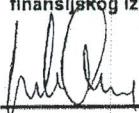


u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

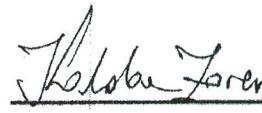
- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	213228	214187
1. Prodaja i primljeni avansi	302	211726	213585
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	1502	602
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	228572	228119
1. Isplate dobavljacima i daci avansi	306	160362	137715
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	64911	65416
3. Placerne kamate	308	662	1758
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2637	23230
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	15344	13932
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	0	1988
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	0	1988
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	242	57913
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	242	57913
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	242	55925

POZICIJA	AOP	2010. SLEDEĆA GODINA	Prethodna godina
	12	3	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	14186	69688
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326	0	49688
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	14186	20000
3. Ostale dugorocene i kratkrocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	14186	69688
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	227414	285863
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	228814	286032
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	1400	169
Ä...Ä... GOTOVINA NA POCETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	1331	1797
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	360	41
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	163	338
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	128	1331

U ADA dana 22.2. 2013. godine
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja




Zakonski zastupnik


Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik			
08250316 Maticni broj		Sifra delatnosti	101092198 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre			
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26	
Vrsta posla			

Naziv : INDUSTRija BRUSNIH ALATA IBA AD ADA

Sediste : ADA, KRAJISKA 27/A

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

7005014895157

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine



u hiljadama dinara

Red br.	O P I S	AOP 1	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP 2	Ostali kapital (racun 309)	AOP 3	Neuplacen upisani kapital (grupa 31)	AOP 4	Emissions premija (racun 320)	AOP 5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	100586	414	2533	427		440		
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441		
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442		
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	100586	417	2533	430		443		
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405	49668	418	326	431		444		
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419	69	432		445		
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	150254	420	2790	433		446		
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447		
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448		
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	150254	423	2790	436		449		
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450		
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425	88	438		451		
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	150254	426	2702	439		452		

Red. br.	O.P.I.S	AOP Reserve (racun 321,322)	AOP Ravalorizacione rezerve (racun 330,331)	AOP Nerealizovani dobici po osnovu nartija od vrednosti (racun 332)	AOP Nerealizovani gubici po osnovu nartija od vrednosti (racun 333)
		6	7	8	9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	2645	466	479
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467	480
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468	481
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	2645	469	482
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470	483
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	484
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	2645	472	485
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473	486
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474	487
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	2645	475	488
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476	489
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	490
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	2645	478	491

Red. br.	O.P.I.S	AOP	Nerasporodjeni dobjitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udjeli (racun 037.237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+ 7+8+9+10+11-12)
			10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	903	518	11398	531		544	89426
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korijovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	903	521	11398	534		547	89426
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	39032	522		535		548	88907
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	903	523	903	536		549	5774
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	39032	524	10495	537		550	184226
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korijovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	39032	527	10495	540		553	184226
11	Ukupna povecanja u tekuceoj godini	515	1425	528		541		554	1425
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	286	529		542		555	374
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	40171	530	10495	543		556	185277

Red br.	O P I S	ADP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
			14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	558	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	564	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U AOPA dana 22.2. 2013.

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

“IBA” A.D. ADA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012. GODINU

S A D R Ž A J

	Strana
Bilans uspeha	2
Bilans stanja	3
Izveštaj o novčanim tokovima	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	5
Napomene uz finansijske izveštaje	6 - 21

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12. 2012.
 (u RSD 000)

	Napomena	2012	2011
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	192.772	197.018
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		1.969	2.506
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		11.675	8.046
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		--	--
		<u>206.416</u>	<u>207.570</u>
Poslovni rashodi			
Nabavna vrednost prodate robe		(8.331)	(9.126)
Troškovi materijala		(117.984)	(121.399)
Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi	5	(65.060)	(65.416)
Troškovi amortizacije		(5.940)	(5.408)
Ostali poslovni rashodi	6	<u>(20.856)</u>	<u>(20.949)</u>
		<u>(218.171)</u>	<u>(222.298)</u>
Poslovni gubitak		(11.755)	(14.728)
Poslovni dobitak		--	--
Finansijski prihodi	7	4.827	3.371
Finansijski rashodi	8	(4.094)	(5.634)
Ostali prihodi	9	16.510	24.712
Ostali rashodi	10	<u>(3.031)</u>	<u>(6.043)</u>
		14.212	16.406
Dobitak redovnog poslovanja		2.457	1.678
Gubitak poslovanja		--	--
Dobit pre oporezivanja		2.457	1.678
Odloženi poreski rashodi		(1.317)	(1.392)
Porez na dobiti	11	--	--
Neto dobit		1.140	286
Neto gubitak		--	--

BILANS STANJA

na dan 31. 12. 2012.
 (u RSD 000)

	Napomena	2012	2011
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nekretnine,postrojenja i oprema	12	115.021	104.577
Dugoročni finansijski plasmani	13	<u>2.888</u>	<u>2.791</u>
Ukupna stalna imovina		117.909	107.368
Obrtna imovina			
Zalihe	14	99.968	79.479
Potraživanja	15	34.977	42.185
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		5	5
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	16	128	1.331
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	17	<u>3.104</u>	<u>608</u>
Ukupna obrtna imovina		<u>138.182</u>	<u>123.608</u>
Ukupna aktiva		<u>256.091</u>	<u>230.976</u>
PASIVA			
Kapital			
Osnovni i ostali kapital	18	152.956	153.044
Rezerve	19	2.645	2.645
Nerealizovani gubici		--	--
Neraspoređeni dobiti		40.171	39.032
Gubitak		<u>(10.495)</u>	<u>(10.495)</u>
Ukupni kapitala		<u>185.277</u>	<u>184.226</u>
Dugoročna rezervisanja		--	--
Dugoročna obaveza	20	15.000	--
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	21	22.000	20.000
Obaveze iz poslovanja	22	25.491	17.677
Ostale kratkoročne obaveze	23	5.094	5.563
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	24	<u>520</u>	<u>2.118</u>
Odložene poreske obaveze	25	2.709	1.392
Ukupne kratkoročne obaveze		<u>53.105</u>	<u>45.358</u>
Ukupna pasiva		<u>256.091</u>	<u>230.976</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31. 12. 2012.
(u RSD 000)

	2012	2011
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Priliv od prodaje i primljeni avansi	211.726	213.585
Ostali priliv iz redovnog poslovanja	1.502	602
Priliv na osnovu vanrednih stavki	--	--
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(160.362)	(137.715)
Odlivi po osnovu zarada,naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(64.911)	(65.416)
Odlivi po osnovu poreza na dobiti	--	--
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(2.637)	(23.230)
Odlivi po osnovu plaćene kamate	(662)	(1.758)
Odlivi po osnovu vanrednih stavki	<u>--</u>	<u>--</u>
Neto priliv iz poslovnih aktivnosti	<u>--</u>	<u>--</u>
Neto odliv iz poslovnih aktivnosti	15.344	13.932
Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	--	1.988
Odlivi po osnovu kupovine postrojenja i opreme	--	--
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>(242)</u>	<u>(57.913)</u>
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(242)	(55.925)
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	14.186	69.688
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	<u>--</u>	<u>--</u>
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	14.186	69.688
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		--
Neto odliv gotovine	(1.400)	(169)
Neto priliv gotovine	<u>--</u>	<u>--</u>
Gotovina na početku godine	1.331	1.797
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	360	41
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	<u>(163)</u>	<u>(338)</u>
Gotovina na kraju godine	128	1.331

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
U 2011. i 2012. godini**

(u RSD 000)

	Akcijski kapital	Društveni kapital	Udeli	Ostali kapital	Ukupno osnovni i ostali kapital	Rezerve iz dobitaka	Reval. rezerve	Nerealiz. gubici po osn.HOV	Nerasp. dobitak	Gubitak	Ukupni kapital
Stanje na dan											
31.12.2010.	100.586	–	–	2.533	103.119	2.645	–	(5.843)	903	(11.398)	89.426
Korigovanje poč.st.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Korigovano poč.st. na dan 01.01.2011.	100.586	–	–	2.533	103.119	2.645	–	(5.843)	903	(11.398)	89.426
Otplata društ.stanova	--	--	--	257	257	--	--	--	--	--	257
Revalorizacija stanova	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Akcionarsko društvo	100.586	--	--	--	--	--	--	--	--	--	5.843
Nereal.gubici-akcije	--	--	--	--	--	--	--	5.843	--	--	5.843
Akcijski kapital	49.668	--	--	--	49.668	--	--	--	--	--	49.668
Neto dobitak perioda	--	--	--	--	--	--	--	--	572	--	572
Stanje na dan											
31.decembra 2011.	150.254	–	–	2.790	153.044	2.645	–	–	39.032	(10.495)	184.226
Korigovano poč.st. na dan 01.01.2012.	150.254	--	--	2.790	153.044	2.645	--	--	39.032	(10.495)	184.226
Otplata društ.stanova	--	--	--	(88)	(88)	--	--	--	--	--	(88)
Nereal.gubici-akcije	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Neraspoređeni dobit	--	--	--	--	--	--	--	--	1.139	--	1.139
Akcijski kapital	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Neto gubitak ran.god.	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Stanje na dan											
31.decembra 2012.	150.254	–	–	2.702	152.956	2.645	–	–	40.171	(10.495)	185.277

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

"IBA" industrija brusnih alata, Ada (u daljem tekstu "IBA" A.D. Ada ili Preduzeće) se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti Privrednog društva i to:

- proizvodnja brusnih alata,
- trgovina na veliko i malo i
- spoljnotrgovinsko poslovanje.

Indurstrija brusnih alata "IBA"AD je više od pola veka u službi obrade materijala brušenjem. Osnovana je 1948 godine, pod imenom "8. Mart". Marta 2010 godine, kompanija je privatizovana i posluje u okviru Argonauts Group kao akcionarsko društvo listirano na beogradskoj berzi.

Argonauts Group investira u uspešne kompanije sa ciljem daljeg unapređenja njihovog poslovanja i podizanja profitabilnosti. Portfolio investicija Argonauts Group može se podeliti na investiciju u:

- industrijsku proizvodnju i drađevinarstvo "IBA" A.D. Ada, Krušik Akumulatori A.D. Valjevo, Hidrotehnika d.o.o. Beograd i manjinski paket u Beograf A.D. Beograd.
- Finansijski sektor, usluge i nekretnine: brokersko dilerško društvo Athena Capital Beograd, Hidrotehnika d.o.o. Beograd, Atlanta Properties Beograd i manjinski paketi u kompaniji Takovo Osiguranje Kragujevac, Credy Bank Kragujevac.

Na svom razvojnem putu ona se bavila proizvodnjom hemijskih proizvoda, kožnog tutkala, briketa za livnice, mlinski kamenova itd.

1964 godine je izgrađen i pušten u pogon deo za proizvodnju tocila u keramičkom i smolnom vezivu.

Ugrađeni kapaciteti omogućuju proizvodnju od oko 1200 tona godišnje ovih proizvoda.

U standardnom asortimanu se proizvodi više od 40.000 vrsta brusnog proizvoda visokog kvaliteta za industriju i široku potrošnju.

"IBA" A.D. Ada je na osnovu zakonom utvrđenih kriterijuma za razvrstavanje, razvrstano u srednja privredna društva.

Sedište Preduzeća je u Adi, Krajiška 27/A.

Organi Preduzeća su: Skupština i Odbor direktora.

Prosečan broj zaposlenih u toku 2012. godine bio je 72 (u 2011. godini 82).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaj Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, donešenim tokom 2006. godine, kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodavanje finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Pored Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnik

o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Finansijski izveštaji Privrednog društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Finansijski izveštaji za 2012. godinu odobreni su od strane Odbora direktora na osnovu odluke od 20. februara 2013. godine.

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Preduzeća korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

2.3. Uporedni podaci

U cilju usaglašavanja sa prezentacijom podataka za tekući period izvršene su određene reklasifikacije podataka prezentovanih u finansijskim izveštajima za 2011. godinu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi i porez na dodatu vrednost.

3.2. Rashodi materijala i robe

Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije.

Rashodi se takođe odnose i na nabavnu vrednost prodate robe.

3.3. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihode od aktiviranja učinaka i robe čine prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za materijal, alat i inventar i rezervne delove.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju preduzeća, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i opreme ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa.

U trenutku nabavke nekretnina, postrojenja i opreme se početno vrednuju po trošku nabavke, odnosno po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i opreme vrednuju se po svom trošku nabavke, umanjenom za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost. Ako je preostala vrednost sredstava beznačajna, smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, preostala vrednost se procenjuje na dan sticanja i ne povećava se naknadno zbog promene cene. Obračun amortizacije počinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, dok se sa obračunom amortizacije prestaje kada je sadašnja vrednost jednaka nuli, kada je sredstvo rashodovano ili prodato, ili kad se reklassificuje u stalno sredstvo koje se drži za prodaju.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se za svako posebno sredstvo primenom metode proporcionalnog otpisivanja, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpisu u toku njihovog korisnog veka trajanja, primenom sledećih amortizacionih stopa:

	Stopa amortizacije %
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)	
Fabričke hale, kotlarnice, magacini i kompresorske stanice	2,5
Hidrofori, transformatori i trafostanice	2,0
Prizemni objekti, šupe i ograde	3,0
2. POSTROJENJA I OPREMA	
Oprema i alati za obradu metala	8,3
Nameštaj i poslovni inventar	12,5
Putnička motorna vozila	25,0
Računarska oprema	20,0

Zemljište se iskazuje po nabavnoj vrednosti. Prilikom nabavke zemljište se uvek iskazuje po nabavnoj vrednosti, koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Kod građevinskog zemljišta, u nabavnu vrednost uračunavaju se svi izdaci koji su izvršeni za nabavku, ali i za pripremu zemljišta za korišćenje. U vrednost zemljišta ulaze i eventualni troškovi promene namene zemljišta.

Zemljište ne podleže obavezi obračuna amortizacije.

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulativno otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća.

Dobitak koji nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i ostali dugoročni plasmani.

Učešća u kapitalu predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcija se uključuju u početno merenje ovih finansijskih sredstava.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu Privredno društvo meri po nabavnoj vrednosti, dok se hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi mere po poštenoj (fer) vrednosti bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koji se mogu načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu zavisnih, povezanih i ostalih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobitka, odnosno kao rashodi do iznosa pokrića gubitka. Efekti koji proizilaze iz promena fer vrednosti iskazuju se u okviru revalorizacionih rezervi, odnosno uključuju se u bilans uspeha u trenutku kada postanu realizovani.

3.6. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto fakturna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge. Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihamama u skladištu vodi se po prodajnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj ceni ako je ona niža.

Cenu koštanja čine troškovi materijala izrade, troškovi zarada i opšti troškovi proizvodnje neophodni za dovođenje zaliha u stanje i na mesto u kome se nalaze na dan procene.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.7. Potraživanja na osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode, izvršene usluge i korišćenje imovine Preduzeća. Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na teret ostalih rashoda, prema kriterijumima iz Pravilnika o računovodstvenim politikama Preduzeća za sva kratkoročna potraživanja u zemlji koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu i za kratkoročna potraživanja u inostranstvu koja nisu naplaćena u roku od 90 dana od dana isteka roka za naplatu, osim u slučajevima kada rukovodstvo preduzeća odluči i oceni da postoji velika verovatnoća naplate, tada se ne vrši ispravka vrednosti potraživanja od kupaca.

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunavanjem potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost na dan bilansiranja iskazane su u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda i rashoda.

Zaključni devizni kurs primjenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2012. godine iznosio je 113,7183 dinara za 1 EUR (31.decembra 2011.godine 104,6409 dinara za 1 EUR).

3.9. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada Privredno društvo ima obavezu koja je nastalo kao rezultat prošlog događaja, kad je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kad iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

3.10. Porez na dobitak

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Privredno društvo samostalno utvrđuje porez na dobitak za tekuću godinu, osim u izuzetnim slučajevima kada poresku obavezu i mesečnu akontaciju utvrđuje poreski organ. Stopa poreza na dobitak za 2012. godinu je 10% i plaća se na oporezivni dobitak iskazan u poreskom bilansu. Osnovica poreza na dobitak iskazana u poreskom bilansu uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, korigovan u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. Ove korekcije uključuju uglavnom korekcije za rashode koji ne umanjuju poresku osnovicu i povećanje za kapitalne dobitke.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobitka utvrđenog godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza na dobitak za tu godinu, kao i po osnovu zapošljavanja novih radnika za iznos jednak iznosu koji čini 100% bruto zarade, odnosno plata isplaćenih tim zaposlenima, uvećanih za pripadajuće javne prihode plaćene na teret poslovanja.

3.11. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama po opštoj stopi (18% od 1.1.2012. do 30.08.2012. i 20% od 1.09.2012. do 31.12.2012.) i po posebnoj stopi (8%), i obaveze po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza.

3.12. Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Preduzeće je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama utvrđenim zakonskim propisima. Preduzeće je, takođe obavezno da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose

3.13. Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu, Privredno društvo je u obavezi da isplati naknadu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade isplaćene u Republici.

3.14. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređenog dobitka iz ranijih godina, odnosno gubitka ranijih godina.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama, veća od 2,5% ukupnih prihoda.

4. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2012.	2011.
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu:		
- prihodi od prodaje robe	8.588	9.063
- prihodi od prodaje proizvoda i usluga	51.333	50.288
- prihodi od prodaje materijala		
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu:		
- prihodi od prodaje robe	--	104
- prihodi od prodaje proizvoda i usluga	<u>132.851</u>	<u>137.563</u>
	<u>192.772</u>	<u>197.018</u>

5. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2012.	2011.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	48.707	51.581
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.722	9.241
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	4.196	1.334
Troškovi naknade članovima upravnog i nadz.odbora	542	271
Ostali lični rashodi i naknade :		
- jubilarne nagrade + poklon pril.odl.u penziju	33	380
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	920	1.220
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	235	201
- zdravstveni pregledi	73	63
- ishrana zaposlenih u toku rada	214	259
- davanja zaposlenom koja se ne smatraju zaradom	--	--
- otpremnine	1.048	479
- solidarna pomoć	--	109
- isplate po osnovu rešenja	<u>333</u>	<u>278</u>
	<u>65.060</u>	<u>65.416</u>

6. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi odnose se na:

U hiljadama RSD
2012. 2011.

Troškovi usluga na izradi učinaka	424	679
Troškovi transportnih usluga	2.549	2.356
Troškovi PTT usluga	719	986
Troškovi usluga održavanja	1.802	1.723
Troškovi zakupnina	600	1.200
Troškovi sajmova	88	806
Troškovi za održavanje softvera	702	635
Troškovi preplate na stručne časopise	103	146
Troškovi reklame i propagande	42	219
Troškovi istraživanje	--	807
Troškovi izvoznog carinjenja	657	615
Troškovi utroška vode	212	99
Troškovi ostalih usluga	8.914	5.957
Troškovi revizije	264	236
Troškovi reprezentacije	200	465
Troškovi prodaje akcije	--	30
Troškovi premija osiguranja	923	777
Troškovi platnog prometa	723	709
Troškovi članarina+doprinosi	374	394
Troškovi poreza i naknada	161	12
Troškovi taksa	374	285
Ostali troškovi	1.025	1.813
	20.856	20.949

7. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi odnose se na:

U hiljadama RSD
2012. 2011.

Pozitivne kursne razlike:	4.827	3.371
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti na dan bilansa stanja	--	--
- po osnovu predračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilasa stanja	351	707
- po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	4.476	2.664
	4.827	3.371

8. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD 2012.	2011.
Rashodi po osnovu zateznih kamata	771	1.758
Negativne kursne razlike:		
- po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti	3.159	3.538
- po osnovu preračuna novčanih sredstava u stranoj valuti	164	338
Ostali finansijski rashodi	--	--
	<u>4.094</u>	<u>5.634</u>

9. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi odnose se na:

	U hiljadama RSD 2012.	2011.
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	-
Prihodi po osnovu primljenih HOV po osnovu raspodele dobitka	-	-
Naknadno primljeni rabati	-	-
Naplaćena otpisana potraživanja	-	-
Prihodi od otpisa	-	-
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	-
Prihodi od naknađenih šteta	8	11
Višak	-	-
Prihodi po osnovu prodaje stanova	89	69
Prihodi od usklađ.vrednosti nekretnina,postrojenja i opreme	16.142	24.119
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	-	467
Ostali nepomenuti prihodi	271	45
Prihodi- bezbednost	--	--
	<u>16.510</u>	<u>24.712</u>

Prihodi od usklajivanja vrednosti nekretnine, postrojenja i opreme – Odbor direktora Društva na svojoj sednici predlaže da se proizvodna hala klasificuje kao investiona nekretnina, jer se ne koristi za potrebe osnovne delatnosti a u cilju optimalizacije korišćenja resursa Društva daje predlog da se objekat namenjen prodaji vođen pod inventarskim brojem 553 površine 1.889 m². Tržišna vrednost navedenog objekta procenjena od strane ovlašćenog procenjivača u vrednosti od 30.000 hiljadama dinara.

10. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2012	2011
Manjkovi i otpis	15	2
Obezvređenje potraživanja	-	-
Obezvređenje dugoročnih fin. plasmana	-	5.843
Rashodi po osnovu odobrenih popusta	1	-
Ostali nepomenuti rashodi	<u>3.015</u>	<u>23</u>
Kapitalni gubitak	-	175
	<u>3.031</u>	<u>6.043</u>

11. PORESKI RASHOD PERIODA

Usaglašavanje računovodstvenog dobitka pre oporezivanja i tekućeg poreza prema poreskom bilansu je sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2012	2011
Dobitak poslovne godine	1.139	286
Kapitalni dobitak	-	-
Računovodstvena amortizacija	5.940	5.408
Amortizacija u poreske svrhe	<u>(10.131)</u>	<u>(11.859)</u>
	4.191	6.451
Poreska osnovica	-	-
Obračunati porez	-	-
Umanjenje za ulaganja u osnovna sredstva	-	-
Porez po umanjenju	-	-

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta 020	Gradivinski objekti 022	Postrojenja, oprema, alati i inventar 023	Postrojenja i oprema u pripremi 027	Avansi za nekretnine, postrojenja i opreme 028	Investicione nekretnine zemljište 024	U hiljadama RSD Ukupno nekretnine, - poljopriv. postrojenja i oprema 02
Nabavna vrednost							
01.01.2011.	1.428	99.003	161.488	35	24.975	4.402	291.331
Nove nabavke	--	--	58.019	--	--	--	58.019
Otpis O.S.	--	--	1.123	--	--	--	1.123
Reklas.u nekretnine	--	(5.881)	--	--	--	--	(5.881)
Investicione nekretnine	--	--	--	--	--	30.000	30.000
Oprema u pribavljanju	--	--	--	57.878	--	--	57.878
Avansi za nekretninu	--	--	--	--	25.971	--	25.971
Stanje na dan							
31.12.2011.	1.428	93.122	220.630	57.913	50.946	34.402	458.440
Ispravka vrednosti							
01.01. 2011.	--	86.838	151.636	--	--	--	238.474
Oprema za pribavljanju	--	--	--	57.913	50.946	--	108.859
Otpis O.S.	--	--	1.123	--	--	--	1.123
Amortizacija za 2011.g.	--	1.930	3.478	--	--	--	5.408
Stanje 31. decembra							
2011.	--	88.768	156.237	57.913	50.946	--	353.864
Sadašnja vrednost							
31.12.2011	1.428	4.353	64.393	--	--	34.402	104.577
Nabavna vrednost							
01.01.2012.	1.428	93.121	218.385	--	--	34.402	347.336
Nove nabavke	--	182	60	--	--	--	242
Oprema u pribavljanju	--	--	--	242	--	--	242
Investicione nekretnine	--	--	--	--	--	16.142	16.142
Stanje 31. 12. 2012.	1.428	93.303	218.445	242	--	50.544	363.962
Ispravka vrednosti							
01.01. 2012.	--	88.768	153.992	--	--	--	242.760
Oprema u pribavljanju	--	--	--	242	--	--	242
Otpis O.S.	--	--	--	--	--	--	--
Amortizacija za 2012.g.	--	1.678	4.262	--	--	--	5.940
Stanje 31. 12. 2012.	--	90.446	158.254	242	--	--	248.942
Sadašnja vrednost							
31.12.2012	1.428	2.857	60.191	--	--	50.544	115.020

13. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani mogu se prikazati kako sledi:

	U hiljadama RSD	2012	2011
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica:			
- Metals banka ad, Novi Sad	--	--	--
- Vojvođanska banka ad, Novi Sad	--	--	--
 Dugoročni stambeni krediti u zemlji dati zaposlenima	2.888	2.791	2.791
	2.888	2.791	2.791

14. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	U hiljadama RSD	2012	2011
Zalihe:			
Materijal	30.012	23.481	
Rezervni delovi	2.129	2.439	
Alat i inventar	40.341	37.043	
	8.149	6.942	
Nedovršena proizvodnja			
Gotovi proizvodi	51.086	40.618	
Roba	490	702	
	<u>132.207</u>	<u>111.225</u>	
Ispravka vrednosti zaliha alata i inventara	<u>(35.839)</u>	<u>(31.810)</u>	
	<u>96.368</u>	<u>79.415</u>	
 Dati avansi:			
- Dobavljačima u zemlji	3.600	64	
- Dobavljačima u inostranstvu	--	--	
	<u>3.600</u>	<u>64</u>	
	<u>99.968</u>	<u>79.479</u>	

15. POTRAŽIVANJA

Potraživanja se odnose na:

	U hiljadama RSD	
	2012	2011
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji	11.229	13.625
Kupci u inostranstvu	<u>22.619</u>	<u>28.088</u>
	<u>33.848</u>	<u>41.713</u>
Ispravka vrednosti potraživanja:		
Kupci u zemlji	--	--
Kupci u inostranstvu	<u>--</u>	<u>--</u>
	<u>--</u>	<u>--</u>
	<u>33.848</u>	<u>41.713</u>

Menedžment Privrednog Društva bez obzira na poteškoće na koju naplate potraživanja od kupaca zbog nepoštovanja valutnog roka naplate, ipak predlaže da se ne vrši otpis potraživanja jer po proceni postoji velika verovatnoća naplate, naravno sa većim angažovanjem i trudom od strane zaposlenih. Smatramo da ćemo sve potraživanja naplatiti.

Druga potraživanja

Potraživanja od zaposlenih	118	212
Potraživanja za povraćaj poreza	--	--
Potraživanja od fondova	--	--
Potraživanja za preplaćene PDV	--	--
Ostala potraživanja	<u>1.010</u>	<u>260</u>
	<u>1.128</u>	<u>472</u>
	<u>34.977</u>	<u>42.185</u>

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina odnose se na:

	U hiljadama RSD	2012	2011
Tekući račun-investiciono ulaganje	3	3	
Tekući (poslovni) račun	57	83	
Blagajna	--	-	
Devizni račun	<u>68</u>	<u>1.245</u>	
	<u><u>128</u></u>	<u><u>1.331</u></u>	

17. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

	U hiljadama RSD	2012	2011
Porez na dodatu vrednost	2.963	512	
Unapred plaćeni troškovi	141	96	
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	<u>--</u>	<u>--</u>	
	<u><u>3.104</u></u>	<u><u>608</u></u>	

18. OSNOVNI KAPITAL

Struktura osnovnog kapitala iskazana u knjigovodstvenim evidencijama Privrednog društva na dan 31. decembra 2011. i 2012. bila je sledeća:

	U hiljadama RSD	2012	2011
Akcijski kapital	150.25	150.254	
Društveni kapital	--	--	
Osnivački ulozi članova društva	<u>--</u>	<u>--</u>	
	<u>150.254</u>	<u>150.254</u>	
Ostali kapital – stanovi	2.702	2.790	
Rezerve	2.645	2.645	
Nereal.gubici-akcije	--	--	
Neraspoređeni dobitak	40.171	39.032	
Gubitak ranijih godina	(10.495)	(10.495)	
Gubitak tek.godine	<u>--</u>	<u>--</u>	
	<u><u>185.277</u></u>	<u><u>184.226</u></u>	

19. REZERVE

Rezerve iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2012. godine u iznosu od RSD 2.645 hiljada predstavljaju rezerve iz dobitka koje su formirane izdvajanjem najmanje 5% iz dobitka ranijih godina.

20. DUGOROČNA OBAVEZA

Promene na obaveze bile su sledeće:

	U hiljadama RSD	
	2012.	2011.
Dugorocni deo duga po kreditu fond za razvoj RS iznosu od 30.000.000 dinara	15.000	--
Stanje na kraju godine	15.000	--

21. KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2012.	2011.
Kredit - Fond za razvoj RS	15.000	20.000
Revolving kredit - UBB	7.000	--
Stanje na kraju godine	22.000	20.000

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja odnose se na:

	U hiljadama RSD	
	2012	2011
Primljeni avansi:		
- od pravnih lica u zemlji	218	216
- od pravnih lica iz inostranstva	66	13
	224	229
Obaveze prema dobavljačima		
Dobavljači u zemlji	6.450	7.445
Dobavljači u inostranstvu	18.817	10.003
	25.267	17.447
	25.491	17.677

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

	U hiljadama RSD 2012	2011
Obaveze za kratkor.kredite – Fond za razovj	110	355
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	2.646	2.615
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine na zarade	1.880	1.837
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	40	44
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine koje se refundiraju	27	30
Obaveze za obustave iz neto zarade zaposlenih	218	148
Obaveze prema fizičkim licima	91	160
Obaveze za učešće u dobitku	--	--
Obaveze prema zaposlenima	22	374
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	<u>5.094</u>	<u>5.563</u>

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

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda odnose se na:

	U hiljadama RSD 2012	2011
Obaveze za porez na dodatu vrednost	--	--
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	89	82
Pasivna vremenska razgraničenja	<u>3.140</u>	<u>3.036</u>
	<u>3.229</u>	<u>3.510</u>

U ADA dana 22.2. 2013.

godina



Zakonski zastupnik