

AUDITING

**"IBAR" AD, RAŠKA
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2011. GODINU
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

AUDITING

Preduzeće za reviziju

Goranska 9, Vrnjačka Banja, Republika Srbija

Tel: 036 614-771, 619-361

Fax: 036 611-771

MB: 17674742, PIB: 102731509

Račun: 170-30007055000-70, UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd,

e-mail: info@auditingdoo.com

**SKUPŠTINI AKCIONARA, UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU
TP " IBAR" AD, RAŠKA
Ibarska br. 4**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja TP "IBAR" AD, RAŠKA (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Zbog značaja pitanja iznetih u pasusima Osnova za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Osnova za uzdržavajuće mišljenje

1) Kao što je izneto u napomeni 4 uz izveštaj revizora, prethodno smo obavili reviziju finansijskih izveštaja Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2010. godine i u našem izveštaju od 14. jula 2011. godine, izrazili smo uzdržavajuće mišljenje na priložene finansijske izveštaje. Bilansne pozicije na dan 31. decembra 2010. godine nisu u potpunosti korigovane po izveštaju revizora tako da nije obezbeđena uporedivost podataka prethodne i tekuće godine, što nije u skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, a nisu vršena ni odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene u računovodstvenim procenama i greške.

Društvo je u prethodnom obračunskom periodu izvršilo prodaju nepokretnosti "Supermarket" na Kopaoniku, povezanom pravnom licu "MM 99" doo, Stara Pazova i u tom obračunskom periodu nije utvrdilo kapitalni dobitak za potrebe poreskog izveštavanja i stim u vezi odgovarajuće poreske obaveze po osnovu prodaje ove nekretnine. Društvo je izvršilo obračun kapitalnog dobitka po osnovu ove prodaje u poreskom bilansu koji je sastavljen za tekuću 2011. godinu u iznosu od 2.297 hiljada dinara, a kao tržišna cena primenjena je prodajna cena iz ugovora koja je znatno niža od cene koja se kreće na tržištu nekretnina, s obzirom na njenu lokaciju, pa zbog toga uporedni podaci nisu korigovani po navedenom pitanju na odgovarajući način. Prema čl. 29 Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. glasnik RS br. 25/01, 80/0, 43/03, 84/04 i 18/10) za svrhu određivanja kapitalnog dobitka, nabavna cena nepokretnosti za poreske svrhe je cena koja po kojoj je Društvo steklo sredstvo, umanjena po osnovu obračunate

amortizacije, a prema čl. 28. Zakona o porezu na dobit pravnih lica, za svrhu određivanja kapitalnog dobitka, u smislu ovog zakona, prodajnom cenom se smatra ugovorena cena, odnosno tržišna cena koju utvrđuje nadležni poreski organ, ako oceni da je ugovorena cena niža od tržišne cene, umanjena za porez na prenos apsolutnih prava.

AKCIONARIMA UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU TP "IBAR" AD, RAŠKA

Osnova za uzdržavajuće mišljenje

Shodno tome, radi utvrđivanja osnovice za kapitalnu dobit po poreskim propisima u vezi navedene prodaje i stim u vezi poreske obaveze zahtevali smo od Društva da nam prezentira dokaze o nabavnoj i tržišnoj ceni datog sredstva u smislu ovog zakona, odnosno odgovarajuće knjigovodstvene evidencije o nabavnoj vrednosti sredstva i Rešenje poreskog organa o utvrđenoj tržišnoj vrednosti za potrebe obračuna poreza na prenos apsolutnih prava. Navedeni dokazi nisu nam prezentirani, usled čega smo bili ograničeni u obimu ispitivanja i nismo bili u mogućnosti da potvrdimo da je obračunata poreska obaveza od strane Društva realna, kao i da kvantifikujemo negativne efekte korekcija na priložene finansijske izveštaje po osnovu dodatne poreske obaveze Društva po ovom osnovu.

2) Kao što je izneto u napomeni 5 uz izveštaj revizora, za nekretnine, postrojenja i opremu nije nam prezentiran popis sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine, niti je ova imovina obuhvaćena u odgovarajućoj Odluci o usvajanju godišnjeg popisa, usled čega nismo u mogućnosti da potvrdimo sveobuhvatnost, vrednovanje i vlasništvo ove imovine. Pored toga, Društvo nije obezbedilo analitičku evidenciju za nekretnine, postrojenja i opremu, u skladu sa Članom 13. Zakona o računovodstvu i reviziji, zbog čega nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazanih troškova obračunate amortizacije, gubitke, dobitke (koji su utvrđeni za potrebe računovodstvenog izveštavanja). Zbog navedenih činjenica, obelodanjene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme ne obezbeđuju solidnu osnovu za priznavanje vrednosti i vlasništva za potrebe finansijskog izveštavanja. Zbog navedenih činjenica, nismo u mogućnosti da potvrdimo da su nekretnine, postrojenja i oprema objektivno i realno prikazane u priloženim finansijskim izveštajima, a usled nedostatka pouzdanih informacija nismo u mogućnosti da procenimo uticaj navedenog pitanja na priložene finansijske izveštaje.

3) Kao što je izneto u napomeni 27 i 3.16, uz izveštaj revizora, u toku redovnog poslovanja Društvo stupa u poslovne odnose sa povezanom pravnom stranom "MM 99" doo, Stara Pazova, s obzirom da navedeno društvo poseduje akcije Društva 30,86% od ukupno iskazanog akcijskog kapitala, a istovremeno se javlja kao kupac nepokretnosti Društva i kao zakupac nekretnina. Pored toga, Društvo je odobrilo jemstvo u korist navedenog privrednog društva, u vidu zasnivanja hipoteke prvog reda na određene nepokretnosti Društva. U priloženim finansijskim izveštajima za tekuću i prethodnu godinu, Društvo nije vršilo obelodanjivanje transakcija sa povezanom stranom, u skladu sa zahtevima datim u MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana. Usled nedostatka neophodnih pouzdanih informacija nismo bili u mogućnosti da procenimo uticaj poslovanja sa povezanim stranama, na priložene finansijske izveštaje.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusu Osnova za uzdržavajuće mišljenje, kao i da smo bili ograničeni u obimu ispitivanja od strane rukovodstva Društva, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje. Shodno tome, ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

Skretanje pažnje

1) Priloženi finansijski izveštaji ne sadrže obaveze po osnovu kamate za kašnjenje u izmirenju obaveze prema Poreskoj upravi za neblagovremeno iskazanu poresku obavezu po osnovu poreza na kapitalni dobitak za potrebe poreskog izveštavanja. Nismo se mogli uveriti u visinu negativnih efekata korekcije koje na priložene finansijske izveštaje ima navedeno pitanje, s obzirom da se nismo mogli uveriti u visinu stvarne obaveze poreza na kapitalnu dobit koje se obračunava po poreskim propisima, kao što je izneto u tački 1 Osnova za uzdržavajuće mišljenje.

2) Kao što je izneto u napomeni 5 uz izveštaj revizora, na osnovu Odluke Skupštine akcionara od 21.12.2009. godine, odobreno je jemstvo u korist privrednog društva "MM 99" DOO, Stara Pazova u vidu zasnivanja hipoteke prvog reda na nepokretnosti Društva koje čine:

AKCIONARIMA UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU TP "IBAR" AD, RAŠKA

Skretanje pažnje

- a) Nekretnine koje su upisane u listu nepokretnosti broj 1231 KO Raška, kat. parcela br. 558/11 površine 605m², zemljište pod zgradom – objektom i površina 1.960 m² zemljište uz zgradu, objekat i Zgrada trgovine broj 1 površine 605 m² i to prizemlje i jedan sprat izgrađeni na kat. parceli broj 558/11 i
- b) Nekretnine koje su upisane u listu nepokretnosti broj 1231 KO Raška, kat. parcela broj 382/2 površine 15m² zemljište uz zgradu-objekat i Zgrada trgovine "Ibar" i to podrum površine 189,2, prizemlje površine 192m², prvi sprat površine 206m² i drugi sprat površine 205m². U vanbilansnoj evidenciji Društva nisu evidentirane potencijalne obaveze po osnovu odobrenog jemstva, koje je zasnovano radi obezbeđenja Ugovora o kreditu, korisnika kredita privrednog društva "MM 99" Stara Pazova, kod Raiffeisen banke ad, Beograd, shodno zahtevima datim u MRS 37 – Rezevisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.
- 3) Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze po osnovu privremenih razlika koje nastaju usled različitih metoda u obračunu računovodstvene i poreske amortizacije, i stim u vezi odložene porske prihode/rashode, što nije u skladu sa zahtevima datim u MRS 12 - Porez iz dobitka. Zbog prirode evidencija koje Društvo vodi, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija na priložene finansijske izveštaje usled neprimenjivanja MRS 12.
- 4) Kao što je izneto u napomeni 4 uz izveštaj revizora, Društvo je u skladu sa paragrafom 42 MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, vršilo korekciju materijalno značajnih grešaka finansijskih izveštaja koji su sastavljeni na dan 31.decembra 2010. godine i koji predstavljaju uporedne podatke u priloženim finansijskim izveštajima. Društvo nije vršilo odgovarajuća obelodanjivanja, kao što to zahteva paragraf 49 MRS 8, o okolnostima koje su dovele do greške, i stim u vezi odgovarajuće korekcije greške, odnosno nije obelodanilo prirodu grešaka, posebno imajući u vidu činjenicu da je izvršeno značajno smanjenje osnovnog kapitala i to za iznos od 110.848 hiljada dinara, preko rezultata poslovanja iz ranijeg perioda.

05. april 2012. godine

dr Marina Gavrilović
licencirani ovlašćeni revizor

IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

Izjavljujem da je prema sopstvenom najboljem saznanju, finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu.

Mijailo Stanišić, direktor

Prilozi godišnjeg izveštaja javnog društva:
- GFI-PD

NAPOMENA:

Finansijski izveštaji za 2011. godinu i izveštaj revizora nisu revidirani na sednici akcionara. Po njihovom usvajanju, izvršiće se objavljivanje navedenih informacija u skladu sa zakonskom regulativom.

*** IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**

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

1.1. Prikaz razvoja društva:

Trgovinsko preduzeće „ Ibar " osnovano je odlukom o osnivanju od 1954. god. kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Kraljevu u registarskom ulošku broj 1-433-00, prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD.44025/2005 od 01.07.2005. god.

Društveno preduzeće TP „ Ibar " osnovano je 1954. god. se bavi trgovinom na veliko i na malo. 1977. god. na osnovu Zakona o udruženom radu osnovana su sledeće organizacije udruženog rada:

- OOUR radna zajednica zajedničke službe
- OOUR trgovina na veliko
- OOUR trgovina na malo
- OOUR vozni park
- OOUR poljoprivreda
- OOUR pekara

1989. god. prestaju sa radom osnovne organizacije udruženog rada i preduzeće se registruje kao jedinstveno preduzeće sa osnovnom delatnošću trgovine na veliko i malo.

Pretežna delatnost Društva je 4719 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva:

U 2011. godini smanjen je prihod u odnosu na 2010. godinu

- Prihodi od usluga u 2010. godini su iznosili 26.252.000,00 dinara

- Prihodi od usluga u 2011. godini su iznosili 19.038.000,00 dinara.

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

U 2012. godini nije došlo do povećanja prihoda u odnosu na 2011. godinu.

2. Opis promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je društvo izloženo:

2.1. Opis promena u poslovnim politikama društva: nema promena.

2.2. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je društvo izloženo: Glavni rizik koji pretil poslovanju društva je ekonomska kriza koja se odražava na celokupnu privrednu delatnost, i usluge kao zavisnu granu privrede, kao i stalni rast cena.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili po proteku poslovne godine za koju se izveštaj priprema: Nema bitnih događaja.

4. Svi značajni poslovi sa povezanim licima: Nema.

5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja: Nema.

*** IZJAVA ODGOVORNIH LICA**

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

**TP "IBAR" AD Raška
R A Š K A
Ibarska br. 4**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2011. GODINU**

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

A) Identifikacioni podaci

- > **Naziv: Trgovinsko preduzeće „ Ibar ” akcionarsko društvo Raška**
- > **Sedište preduzeća: Ibarska br. 4, Raška**
- > **Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo**
- > **Matični broj: 07144938**
- > **Poreski identifikacioni broj: 101274744**
- > **Šifra i naziv delatnosti: 4719 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**
- > **Veličina preduzeća: malo preduzeće**

b) OSNIVANJE I RAZVOJ

Trgovinsko preduzeće „ Ibar ” osnovano je odlukom o osnivanju od 1954. god. kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Kraljevu u registarskom ulošku broj 1-433-00, prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD.44025/2005 od 01.07.2005. god.

Društveno preduzeće TP „ Ibar ” osnovano je 1954. god. se bavi trgovinom na veliko i na malo. 1977. god. na osnovu Zakona o udruženom radu osnovana su sledeće organizacije udruženog rada:

- **OOUR radna zajednica zajedničke službe**
- **OOUR trgovina na veliko**
- **OOUR trgovina na malo**
- **OOUR vozni park**
- **OOUR poljoprivreda**
- **OOUR pekara**

1989. god. prestaju sa radom osnovne organizacije udruženog rada i preduzeće se registruje kao jedinstveno preduzeće sa osnovnom delatnošću trgovine na veliko i malo.

c) Delatnost

Pretežna delatnost Društva je 4719-ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

d) Pravni status

Društvo posluje kao otvoreno akcionarsko društvo. Društvo je pravno lice i ima pravo da u pravnom prometu zaključuje ugovore i preuzima druge pravne radnje u okviru svoje pravne i poslovne sposobnosti.

e) Unutrašnja organizacija

Preduzeća posluje kao jedinstveno ekonomsko-pravni poslovni subjekt. unutrašnja organizacija društva uređuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih poslova i zadataka.

f) Organi Društva

Prema Statutarnim odredbama organi preduzeća su Skupština, Upravni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Direktor Društva kao organ posloводства. Organi Društva obavljaju poslove iz svog delokruga, u skladu sa Zakonom, Osnivačkim aktom i Statutom.

g) Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

- **Mijailo Stanišić, direktor**
- **Mirjana Milojević, služba za finansije i računovodstvo**

h) Kvalifikaciona, struktura stalno zaposlenih

Na dan 31.12. 2011. godine ukupan broj zaposlenih je 12 radnika sledeće kvalifikacione strukture.

Redni broj	Kvalifikacija Zaposlenih	31.12.2011.
1	VSS	4
2	VŠS	-
3	SSS	5
4	PKV i NKV	3
UKUPNO		12

**NAPOMENE ZA POZICIJE BILANSA USPEHA
ZA PERIOD 01.01. DO 31.12.2011.**

Poslovni prihodi sastoje se iz:	U hiljadama din.
Prihod od prodaje proizvoda i usluga	17.137
Prihod od kamata	3.009
Prihod od zakupa izdatog poslovnog prostora	19.038
Ostali prihodi, smanj.obaveza, nap.otpis.potraž.,višk	5.977
UKUPNI PRIHODI	45.161
Poslovni rashodi sastoje se iz: nab.vred.pr.proiz.	6.784
Utrošeni materijal	149
Troškovi kancelarijskog materijala	42
Troškovi održavanja opreme i objekata	2.365
Utrošeno gorivo	239
Utrošena elektroenergija	9.159
Troškovi zarada,poreza i doprinosa	7.024
Troškovi dnevnica za služ.put	20
Troškovi sol.pomoći radnika	155
Troškovi otpremnina	1.145
Troškovi prevoza radnika	237
Troškovi amortizacije	2.616
Troškovi rezervisanja	10.896
Troškovi PTT usluga	730
Troškovi transp.usluga	2.072
Troškovi održavanja osnovnih sredstava	213
Troškovi finansiranja invalida penali	381
Troškovi zakupa poslovnog prostora	187
Troškovi oglasa	29
Komunalne usluge,grejanje,voda	479
Troškovi zaštite na radu, regist.vozila	49
Troškovi revizije finansijskih izveštaja	198
Troškovi neproizvodnih usluga	555
Troškovi reprezentacije	106
Troškovi osiguranja	110
Troškovi bankarskih usluga	265
Troškovi provizije- brokeri	340

Troš.kor.građ.građ.zemljišta	468
Porez na imovinu	85
Takse administrativne, registracione, sudske	610
Komunalne takse za isticanje firmi	51
Finansijski rashodi	
Rashodi kamata	1.008
Rashodi po osnovu efek.val.klauzule	30
Ostali finansijski rashodi	20
Rashodi po osnovu dir.otp.potraž. i rashodi robe	1.174
Naknada štete drugim pravnim i fizičkim licima	2.460
Rashodi za hum.kul.i sportske ciljeve	33
Ostali vanredni rashodi	1.519
Kazne za privredne presude	52
U K U P N I R A S H O D I	54.055

GUBITAK ZA 2011. GODINU
NAPOMENE ZA POZICIJE BILANSA STANJA NA DAN
31.12.2011.

AKTIVA	U hiljadama Dinara
Nekretnine, postrojenja i oprema sastoji se iz:	
Građevinski objekti	43.858
Oprema	399
Zemljište	316
INVEST.NEK.	42.524
UKUPNO GRAĐEVINA I OPREMA	87.097
Obrtna imovina	52.009

Potraživanja za bolovanja od SIZFonda krat.fin.plas	200
Aktivna vremenska razgraničenja	342
Stanje na tekućem računu banke	403
U K U P N O A K T I V A	140.051

PASIVA	U hiljadama dinara
Osnovni kapital	126.936
Gubitak	11.106
Kredit Fondu za razvoj dugor.kredit „Stan” Raška	85

Dugročna rezervisanja	10.896
Kredit i pozajmica	1.500
Obaveze prema dobavljačima	7.816
Obaveze na zarade, poreze i doprinose	1.395
Obaveze za PDV	317
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	2.212
U K U P N O P A S I V A	140.051

U Raški,
dana 27.02.2012.god.

ODGOVORNO LICE
Za sastavljanje izveštaja

(Milojević Mirjana)

ODGOVORNO LICE
D I R E K T O R

(Stanišić Mijailo)

Na osnovu člana 49. Osnivačkog akta TP „Ibar“ AD Raška, br.361 od 22.09.2006. godine, Upravni odbor Društva na svojoj sednici održanoj dana 28.02.2012. godine doneo sledeću

O D L U K U

- I Iskazan gubitak za 2011 godinu od 11.106.322,52 dinara po godišnjim računima ostaje nepokriven.

- II U narednim godinama kada se ostvari dobit, isti će se upotrebiti za pokriće gubitka.

O b r a z l o ž e n j e

Na osnovu iskazanog gubitka na dan 31.12.2011 godine, gubitak u poslovanju iskazan u godišnjem računima za 2011 godinu je dinara u narednim godinama kada se ostvari dobit upotrebiće se za pokriće gubitka.

**PREDSEDNIK
UPRAVNOG ODBORA**

Đuričić Radenko

I OPŠTA OBJAŠNENJA

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Preduzeća TP „ Ibar " AD Raška sa sedištem u Raški za 2011. godinu.

Pre početka revizije finansijskih izveštaja izvršili smo određeno prilagodjavanje bilansnih pozicija i bilansne forme zahtevima metodologije revizorskog izveštavanja. **Tako smo gde god je to bilo potrebno reklasifikovali pozicije u Bilansu uspeha i Bilansu stanja prema Međunarodnim računovodstvenim standardima i eliminisali rubrike i oznake za AOP.**

Za podatke iskazane u finansijskim izveštajima odgovorno je rukovodstvo TP „ Ibar " AD Raška, Raška. Naša odgovornost je da na osnovu revizije koju smo izvršili izrazimo mišljenje da li su finansijski izveštaji prezentirani objektivno i istinito.

Prilikom prikupljanja odgovarajućih dokaza za davanje našeg mišljenja, polazilo se od pitanja da li su finansijski izveštaji sačinjeni u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima o računovodstvu i internim normativnim aktima preduzeća.

Izveštaj o reviziji počinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije u koje spadaju:

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu.

Napomene uz finansijske izveštaje biće razmatrane u okviru pojedinačnih napomena za odgovarajuće kategorije sredstava, kapitala i obaveza.

Ukoliko su u ovom izveštaju utvrđene bilo kakve nepravilnosti materijalnog karaktera, to je konstatovano u odgovarajućim napomenama. Suprotno tome, ako nije bilo nepravilnosti, podaci su u napomenama dati kao dokaz da su bili predmet revizije, ali da primedaba nema.

TP "IBAR" AD RAŠKA

Finansijski izveštaji

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE

A K T I V A

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	Napomene	Iznos 2011.	Iznos 2010.
A. STALNA IMOVINA		87.097	90.320
I. Neuplaćeni upisani kapital		-	-
II. Nematerijalna ulaganja		-	-
III. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva		87.097	90.320
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		44.573	47.950
2. Investicione nekretnine		42.524	42.370
3. Biološka sredstva		-	-
IV. Dugoročni finansijski plasmani		-	-
1. Učešća u kapitalu		-	-
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani		-	-
B. OBRтна IMOVINA		52.954	71.131
I. Zalihe		2.869	5.694
II. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina		50.085	65.437
1. Potraživanja		49.140	64.095
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		-	-
3. Kratkoročni finansijski plasmani		200	700
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		403	475
5. Porez na dodatu vrednost i AVR		342	167
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		-	-
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		140.051	161.451
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		-	-
DJ. UKUPNA AKTIVA		140.051	161.451
E. VANBILANSNA AKTIVA		-	-

TP "IBAR" AD RAŠKA

Finansijski izveštaji (nastavak)

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE

P A S I V A

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	Napomene	Iznos 2011.	Iznos 2010.
A. KAPITAL		115.830	145.969
I. Osnovni i ostali kapital		36.440	44.988
II. Neuplaćeni upisani kapital		-	-
III. Rezerve		-	-
IV. Revalorizacione rezerve		59.168	59.875
V. Nerealizovani dobiti po osnovu HOV		-	-
VI. Nerealizovani gubici po osnovu HOV		-	-
VII. Neraspoređeni dobitak		400.25	47.104
VIII. Gubitak		11.106	-
IX. Otkupljene sopstvene akcije		8.697	5.998
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		24.221	15.482
I. Dugoročna rezervisanja		10.896	-
II. Dugoročne obaveze		85	142
1. Dugoročni krediti		85	142
2. Ostale dugoročne obaveze		-	-
III. Kratkoročne obaveze		13.240	15.340
1. Kratkoročne finansijske obaveze		1.500	1.500
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		-	-
3. Obaveze iz poslovanja		7.816	7.111
4. Ostale kratkoročne obaveze		1.395	6.156
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i PVR		317	573
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak		2.212	-
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		-	-
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		140.051	161.451
G. VANBILANSNA PASIVA		-	-

TP "IBAR" AD RAŠKA

Finansijski izveštaji (nastavak)

BILANS USPEHA OD 01. 01. DO 31.12. 2011. GODINE

(u hiljadama dinara)

Pozicija	Napomene	Iznos 2011.	Iznos 2010.
		-	-
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA		-	-
I. POSLOVNI PRIHODI		36.175	49.180
1. Prihodi od prodaje		17.137	22.928
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		-	-
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka		-	-
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		19.038	26.252
II. POSLOVNI RASHODI		47.378	63.965
1. Nabavna vrednost prodate robe		6.784	9.989
2. Troškovi materijala		11.954	12.144
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		8.580	23.931
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		13.512	4.244
5. Ostali poslovni rashodi		6.548	13.657
III. POSLOVNI DOBITAK		-	-
IV. POSLOVNI GUBITAK		11.203	14.785
V. FINANSIJSKI PRIHODI		3.009	5.444
VI. FINANSIJSKI RASHODI		1.058	549
VII. OSTALI PRIHODI		5.977	4.286
VIII. OSTALI RASHODI		5.619	8.012
IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		-	-
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA		8.894	13.616
XI. NETO DOBITAK POS. KOJE SE OBUSTAVLJA		-	-
XII. NETO GUBITAK POS. KOJE SE OBUSTAVLJA		-	-
B. DOBIT PRE OPOREZIVANJA		-	-
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		8.894	13.616
G. POREZ NA DOBIT		-	-
1. Poreski rashod perioda		2.212	-
2. Odloženi poreski rashodi perioda		-	-
3. Odloženi poreski prihodi perioda		-	-
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		-	-
Đ.NETO DOBIT		-	-
E.NETO GUBITAK		11.106	13.616
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM AKCIONARIMA		-	-
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		-	-
I. ZARADA PO AKCIJI		-	-
1. Osnovna zarada po akciji		-	-
2. Umanjena zarada po akciji		-	-

TP "IBAR" AD RAŠKA

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

(u hiljadama dinara)

Pozicije tokova gotovine	2011	2010
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI:	XXX	XXX
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	55.203	67.769
Prodaja i primljeni avansi	37.990	30.474
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	-	5.444
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	17.213	31.851
Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti	46.018	66.560
Isplate dobavljačima i dati avansi	22.967	28.977
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	15.062	19.225
Plaćene kamate	285	214
Porez na dobitak	-	-
Plaćanje na osnovu ostalih javnih prihoda	7.704	18.144
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	9.185	1.209
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	-	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA:	-	-
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	2.199	13.517
Prodaja akcija i udela	-	-
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	2.199	8.074
Ostali finansijski plasmani	-	-
Primljene kamate	-	5.443
Primljene dividende	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	2.699	3.927
Kupovina akcija i udela	-	-
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	-	29
Ostali finansijski plasmani	2.699	3.898
Plaćene kamate	-	9.590
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	500	-
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA:	XXX	XXX

TP "IBAR" AD RAŠKA

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Uvećanje osnovnog kapitala	-	-
Dugoročni i kratkoročni krediti	-	-
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	8.757	10.525
Otkup sopstvenih akcija i udela	8.697	5.998
Dugoročni i kratkoročni krediti	60	4.527
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	8.757	10.525
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	57.402	81.286
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	57.474	81.012
NETO PRILIV GOTOVINE	-	274
NETO ODLIV GOTOVINE	72	-
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	475	201
Pozitivne kursne razlike	-	-
Negativne kursne razlike	-	-
Gotovina na kraju obračunskog perioda	403	475

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA 2011. GODINU

(U hiljadama dinara)

Opis	Stanje na početku perioda	Povećanje tokom perioda	Smanjenje tokom perioda	Stanje na kraju perioda
Osnovni kapital	44.988	-	8.548	36.440
Ostali kapital	-	-	-	-
Neuplaćeni upisani kapital	-	-	-	-
Osnovni i ostali kapital	44.988		8.548	36.440
Rezerve iz dobiti	-	-	-	-
Revalorizacione rezerve	59.875	-	707	59.168
Rezerve	-	-	-	-
Dobit	47.104	-	7.097	40.025
Gubitak	-	11.106	-	11.106
Otkupljene sopstvene akcije	5.998	8.697	5.998	8.697
Ukupno kapital	145.969	19.803	10.336	115.830
Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-	-

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

a) Identifikacioni podaci

- **Naziv: Trgovinsko preduzeće „ Ibar ” akcionarsko društvo Raška**
- **Sedište preduzeća: Ibarska br. 4, Raška**
- **Oblik organizovanja: Akcionarsko Društvo**
- **Matični broj: 07144938**
- **Poreski identifikacioni broj: 101274744**
- **Šifra i naziv delatnosti: 4719 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama**
- **Veličina preduzeća: malo preduzeće**

b) Osnivanje i razvoj

Trgovinsko preduzeće „ Ibar ” osnovano je odlukom o osnivanju od 1954. god. kao društveno preduzeće, koje je privatizovano u skladu sa Zakonom o privatizaciji i registrovano u Trgovinskom sudu u Kraljevu u registarskom ulošku broj 1-433-00, prevedeno u Agenciju za privredne registre pod brojem BD.44025/2005 od 01.07.2005. god.

Društveno preduzeće TP „ Ibar ” osnovano je 1954. god. se bavi trgovinom na veliko i na malo. 1977. god. na osnovu Zakona o udruženom radu osnovana su sledeće organizacije udruženog rada:

- OOUR radna zajednica zajedničke službe
- OOUR trgovina na veliko
- OOUR trgovina na malo
- OOUR vozni park
- OOUR poljoprivreda
- OOUR pekara

1989. god. prestaju sa radom osnovne organizacije udruženog rada i preduzeće se registruje kao jedinstveno preduzeće sa osnovnom delatnošću trgovine na veliko i malo.

c) Delatnost

Pretežna delatnost Društva je 4719 – ostala trgovina na malo u nespecijalizovanim prodavnicama.

d) Pravni status

Društvo posluje kao otvoreno akcionarsko društvo. Društvo je pravno lice i ima pravo da u pravnom prometu zaključuje ugovore i preuzima druge pravne radnje u okviru svoje pravne i poslovne sposobnosti.

e) Unutrašnja organizacija

Preduzeće posluje kao jedinstveno ekonomsko-pravni poslovni subjekt. Unutrašnja organizacija društva uređuje se pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih poslova i zadataka.

e) Organi društva

Prema Statutarnim odredbama organi preduzeća su Skupština, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Izvršni odbor, Direktor društva kao organ posloводства. Organi društva obavljaju poslove iz svog delokruga, u skladu sa Zakonom, Osnivačkim aktom i Statutom.

f) Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

- Mijailo Stanišić, Direktor
- Mirjana Milojević, služba za finansije i računovodstvo

g) Kvalifikaciona struktura stalno zaposlenih

Na dan 31.12.2011. godine ukupan broj zaposlenih je 12 radnika sledeće kvalifikacione strukture:

Redni broj	Kvalifikacija zaposlenih	31.12.2011.god.	31.12.2010.god.
1.	VSS	4	4
2.	VŠS	-	-
3.	SSS	5	5
4.	PKV i NKV	3	6
UKUPNO		12	15

Napomene uz finansijske izveštaje

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U postupku sastavljanja finansijskih izveštaja primenjene su računovodstvene politike, zasnovane na važećim propisima Republike Srbije i internim opštim aktima Preduzeća. Pozicije u finansijskim izveštajima klasifikovane su u skladu sa Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima Bilansa stanja i Bilansa uspeha za preduzeća i zadruge.

Podaci iskazani u finansijskim izveštajima su uskladjeni sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Pravilnikom o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica i preduzetnika i sa usvojenim računovodstvenim politikama Preduzeća.

a) Procenjivanje bilansnih pozicija

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i MRS 1 Bilans stanja sadrži imovinu obaveze i kapital. Imovina predstavlja resurse pod kontrolom pravnog lica koji su stečeni po osnovu ranijih poslovnih događaja, a koji omogućavaju sticanje ekonomskih koristi putem pribavljanja druge imovine, razmene za drugu imovinu, izmirivanje obaveza ili raspodele vlasnicima. Obaveze predstavljaju plative iznose po osnovu ranijih poslovnih događaja nastalih zbog sticanja ranijih ekonomskih koristi, za čije izmirenje se zahteva odliv resursa pravnog lica u vidu isporuke robe i pružanja usluga, zamene jedne obaveze drugom ili konverzije u kapital. Kapital je ostatak imovine koji pripada vlasnicima posle odbitka svih obaveza.

Finansijski izveštaji za 2011. godinu sačinjeni su na osnovu metode istorijskih vrednosti uz poštovanje opštih načela: stalnosti, doslednosti, opreznosti impariteta, uzročnosti i načela jednakog procenjivanja imovine i obaveza.

b) Stalna imovina

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se ulaganja u razvoj, koncesije, patenti i licence i slična prava, ulaganja u pribavljanje nematerijalnih ulaganja i ulaganja iznad knjigovodstvene vrednosti-goodwill. Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti na način propisan članom 10-16 Pravilnika o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva obuhvataju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), gradjevinske objekte, investicione nekretnine, postrojenja i opremu, (alat i inventar sa kalkulativnim otpisom), osnovno stado i ostale nekretnine postrojenja i opremu, kao i ulaganja u pribavljanje istih.

Napomene-nastavak

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenim za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i ispravku po osnovu obezvređenja na način propisan članom 10-16 Pravilnika o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica. Amortizacija građevinskih objekata, opreme i ostalih osnovnih sredstava vrši se primenom proporcionalnog metoda za svako osnovno sredstvo. Osnovicu za obračun amortizacije građevinskih objekata, postrojenja, opreme i ostalih sredstava čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja. Naknadni izdatak koji se odnosi na osnovno sredstvo nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstava ako ispunjava uslove da se prizna kao sredstvo. Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja delatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procene veka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

Investicione nekretnine preduzeća procenjuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenim za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i ispravku prednosti po osnovu obezvređenja na način propisan članom 10-16 Pravilnika.

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju učešća u kapitalu, dugoročne hartije od vrednosti, dugoročne kredite, sopstvene akcije i ostale dugoročne plasmane.

c) Obrtna imovina

Obrtnu imovinu čine zalihe, kratkoročna potraživanja i gotovina.

Kratkoročna potraživanja i plasmani iskazuju se u nominalnim vrednostima, s tim da se njihovo usklađivanje sa dužnicima vrši jednom godišnje. Ispravka vrednosti za potraživanja i plasmane koji u roku nisu naplaćeni ili je naplata iz drugih razloga sumnjiva vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo 60 dana. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca, na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor preduzeća.

Gotovinom i gotovinskim ekvivalentima smatraju se dinarska sredstva na žiro računu i u blagajni, kao i sredstva na deviznim računima kod banaka. Procenjivanje gotovinskih ekvivalenata i gotovine i aktivnih vremenskih razgraničenja vrše se na način propisan članom 24 i 25 Pravilnika.

Napomene-nastavak

d) Kapital

Prema okviru MSFI kapital predstavlja preostali interes u sredstvima društva nakon odbitka svih njegovih obaveza, što znači da se kapital ne procenjuje individualno, već njegova realna vrednost zavisi od realne vrednosti procenjene imovine i obaveza. Kapital se iskazuje po nominalnoj vrednosti posebno za svaku vrstu kapitala (osnovni kapital i ostali kapital, rezerve i neraspoređeni dobitak). Vrednost kapitala se koriguje za iznos iskazanog gubitka, do visine kapitala, a deo gubitka iznad visine kapitala iskazuje se u aktivi bilansa stanja.

e) Obaveze

Obaveze se prema načinu nastanka dele na finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale obaveze. Finansijskim obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti ,obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze), kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze. Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana bilansa.

Procenjivanje dugoročnih rezervisanja vrši se na način propisan članom 27 i 28 Pravilnika, dok se procenjivanje obaveza i pasivnih vremenskih razgraničenja vrši na način propisan članom 29-31 Pravilnika.

f) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja

Preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja vrši se u njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu ino valuta koji je važio na dan bilansiranja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu se iskazuju kao finansijski prihodi ili rashodi perioda. Efekti preračuna vrednosti potraživanja i obaveza po osnovu ugovorene zaštite od rizika (devizna klauzula, revalorizacija i sl.), iskazuju se na računima aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja ili na приходima i rashodima po osnovu ugovorene zaštite od rizika.

Napomene-nastavak

g) Prihodi i rashodi

Prihode društva čine poslovni prihodi, finansijski prihodi, ostali prihodi i prihodi od usklađivanja vrednosti imovine. Poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, promena vrednosti zaliha učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od doprinosa i članarina i drugi poslovni prihodi koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

Prema odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji rashodi su smanjenja ekonomske koristi u toku računovodstvenog perioda putem odliva, odnosno utroška imovine ili nastanka obaveza, koji imaju za rezultat smanjenje vrednosti kapitala, ne računajući smanjenja nastala zbog raspodele vlasnicima. Ukupne rashode preduzeća, pored poslovnih rashoda čine: finansijski rashodi, ostali rashodi i rashodi po osnovu obezvređivanja imovine.

Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala, troškovi zarada, naknade zarada i ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalni troškovi.

Procenjivanje pozicija bilansa uspeha odnosno pozicija prihoda i rashoda (poslovnih, finansijskih i ostalih) vrši se na način propisan članom 32-37 Pravinika.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se primenom proporcionalne metode, kojom se nabavna ili revalorizovana vrednost otpisuje tokom procenjenog veka trajanja sredstava. Godišnje amortizacione stope određuju se na osnovu procenjenog veka trajanja i dobijaju se tako što se broj 100 podeli sa procenjenim vekom trajanja. Primenjene godišnje stope amortizacije obračunate na osnovu procenjenog veka trajanja su sledeće:

Opis	Stope amortizacije
Građevinski objekti	1,5%
Ostala oprema	5-10%

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

i) Porez na dobitak

Prema važećim propisima, porez na dobitak se obračunava u visini od 10% od iznosa oporezive dobiti utvrđene u Poreskom bilansu. Oporeziva dobit se utvrđuje uskladjivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha za određene prihode i rashode, na način predviđen poreskim propisima, i može biti umanjena za određene poreske olakšice tzv. poreske kredite.

j) Srednji kurs važnijih valuta

Zvanični srednji kursevi Narodne banke Srbije stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivuvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12.2011.	31.12.2010.
EUR	104,6409	105,4982
USD	80,8662	79,2802
CHF	85,6022	84,4458

3. STALNA IMOVINA

3.1. Nekretnine, postrojenja i oprema po sadašnjoj vrednosti

Nekretnine postrojenja i oprema na dan 31.12.2011. godine iznose 87.097 (2010. - 90.320) hiljada dinara i odnose se na sledeće kategorije osnovnih sredstava.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Kategorija stalne imovine	2011.god.	2010.god.
1)	Gradjevinski objekti	43.858	47.064
2)	Postrojenja i oprema	399	569
3)	Ostale nek, postrojenja i oprema, investicije	42.524	42.371
4)	Zemljište	316	316
	UKUPNO:	87.097	90.320

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

3.2. Dinamika stalne imovine

(u hiljadama dinara)

	Zemljis te	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Inv.nek.	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	316	84.883	5.624	77.003	
Povećanje:		-	-	2.960	
Nabavka, aktiviranje i prenos		-	-	-	
Smanjenje:		-	-	-	
Rashodovanje		2.960	-	1.159	
Stanje 31.12.2011.	316	81.923	5.624	78.804	
ISPRAVKA VREDNOSTI		-	-		
Stanje 01.01.2011.		37.819	5.055	34.632	
Povećanje:		-	-	992	
Amortizacija tekuće godine		1.238	170	1.208	
Smanjenje:		-	-	-	
Rashodovanje		992	-	552	
Stanje 31.12.2011.		38.065	5.225	36.280	
Vrednost 31. decembar 2011.	316	43.858	399	42.524	87.097
Vrednost 31. decembar 2010.	316	47.064	569	42.371	90.320

4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Preduzeće nema dugoročnih finansijskih plasmana.

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA , PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina na dan 31.12.2011. godine iznose 50.085 (2010. – 65.437) hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija;

(u hiljadama dinara)

VRSTA POTRAŽIVANJA	2011.god.	2010.god.
1. Potraživanja	49.140	64.095
2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	403	475
3. PDV i AVR	342	167
4. Kratkoročni finansijski plasmani	200	700
Ukupno	50.085	65.437

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

5.1. Potraživanja

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
202	Kupci u zemlji	46.102	63.447
	1. Potraživanja po osnovu prodaje	-	-
228	Ostala potraživanja	3.038	618
	3. Druga potraživanja	3.038	618
	Ukupno:	49.140	64.095

5.1.1. Potraživanja od kupaca sa većim saldom

Na dan 31.12.2011. godine potraživanja od kupaca sa većim saldom pojedinačno iznose:

(u hiljadama dinara)

1.	„ MM 99 " Stara Pazova	40.136
2.	FK „ Bane " Raška	1.732
3.	„ DELHAIZE SERBIJA "Beograd	819
	Ukupno veći:	42.687
	Ostalo:	3.415
	Ukupno na 202:	46.102

5.1.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca

(u hiljadama dinara)

Rbr	Naziv starosne grupe	2011.	%
1	Potraživanja koja nisu dospela čiji je rok do 3 meseca	2.775	6
2	Potraživanja čiji je rok protekao do 3 mesca	39.206	85
3	Potraživanja čiji je rok naplate protekao za više od 3 godine	4.121	9
	Ukupno	46.102	100,00

Napomene-nastavak

5.2. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Na dan 31.12.2011. godine, novčana sredstva ovog Preduzeća iskazana u Bilansu su iznosila 403 hiljada dinara i odnosila su se na sredstva tekućeg računa 306 hiljada dinara i novčana sredstva blagane 97.

5.3. Druga potraživanja

Druga potraživanja na dan 31.12.2011. godine iznose 3.038 (2010. – 618) hiljada dinara i odnose se na potraživanja od Fonda za bolovanje i porodijska odsustva u iznosu od 29, iznos 3.009 za potraživanja za kamatu od kupaca.

5.4. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Ostala aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2011.god. iznosila su 74 hiljada dinara, od toga na dnevni pazar predat od 30.01.2011. god. predat je prvog radnog dana 04.01.2012. god. pa se isti preko razgradničenja prebacuje u 2011. god. radi sravnjenja prodavnica, a pod 04.01.2012. god. ponovo se vraća i razgraničenje se zatvara. A porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama u iznosu od 268 odnosi se na fakture primljene posle predate prijave i odnosi se na fakturu za električnu energiju za decembar 2012. god.

6. KAPITAL

Na dan 31.12.2011. godine struktura kapitala preduzeća je sledeća:

(u hiljadama dinara)

Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
Akcijski kapital	36.440	44.988
Ostali kapital	-	-
Svega osnovni kapital (1 do 7)	36.440	44.988
Revalorizacione reserve	59.168	59.875
Neraspoređena dobit ranijih godina	40.025	47.104
Gubitak tekuće godine	11.106	-
Otkupljene sopstvene akcije namenjene prodaji i otkupljeni sopstveni udeli namelnjeni prodaji ili poništavanju	8.697	5.998
Stanje 31. decembra	115.830	145.969

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

Upisan i uplaćen kapital u Agenciji za privredne registre je 107.987,71 EUR. Većinski vlasnik je „ MM 99 " Stara Pazova. Prema izvodu iz centralnog Registra akcijski kapital Društva se sastoji od 60.734 akcija. Nominalna vrednost jedne akcije iznosi 600,00 dinara, tako da je ukupna vrednost akcijskog kapitala 36.440 hiljada dinara.

7. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
414	Dugoročni krediti u zemlji	85	142
415	Dugoročni krediti u inostranstvu	-	-
	1. Dugoročni krediti	85	142
	Ukupno:	85	142

Dugoročni kredit odnosi se na nabavku stana od „ Stan " Raška, otplata anuiteta je počela 2003. god. i završava se 2012.

8. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2011.godine iznose 13.240 (2010. - 15.340) hiljada dinara, a sastoje se iz sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	1.500	1.500
2. Obaveze iz poslovanja	7.816	7.111
3. Ostale kratkoročne obaveze	1.395	6.156
4. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i PVR	317	573
5. Obaveze po osnovu poreza na dobit	2.212	-
Ukupno kratkoročne obaveze	13.240	15.340

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

8.1. Kratkoročne finansijske obaveze

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
422	Kratkoročni krediti u zemlji	-	-
424	Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	-	-
429	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	1.500	1.500
	Ukupno kratkoročne obaveze	1.500	1.500

8.2. Obaveze iz poslovanja

U bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iskazane su obaveze iz poslovanja u ukupnom iznosu od 7.816 (2010. – 7.111) hiljada dinara i to:

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
430	Primljeni avansi	4.000	-
433	Dobavljači u zemlji	3.816	7.111
	1. Obaveze iz poslovanja	-	-
	Ukupno obaveze iz poslovanja	7.816	7.111

Dobavljači u zemlji sa najvećim saldom na dan 31.12.2011. godine

(u hiljadama dinara)

Dobavljači	2011.
Elektrodistribucija	1.728
Stan Raška	458
JKP Raška	351
Univerzalac	259
Ukupno veći dobavljači	2.796
Ostali	1.020
Ukupno:	3.816

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

8.2.1. Starosna struktura obaveza prema dobavljačima

(u hiljadama dinara)

Red.br.	Naziv starosne grupe	2011.god.	%
1	Obaveze koje nisu dospеле	2.099	55
2	Neisplaćene obaveze do 3 meseca	1.717	45
	Ukupno	3.816	100

8.3. Ostale kratkoročne obaveze

(u hiljadama dinara)

	2011.god.	2010.god.
1. Obaveze po osnovu zarada i naknade zarada	499	5.982
2. Druge obaveze	896	174
Svega ostale kretkoročne obaveze	1.395	6.156

8.3.1. Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

(u hiljadama dinara)

	2011.god.	2010.god.
1. Obaveze po osnovu zarada i naknade zarada		
450 Obaveze za neto zarade i naknade zarada,osim naknada zarada koje se refundiraju	-	-
451 Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	47	559
452 Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	229	2.747
453 Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	223	2.677
454 Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	-
455 Obaveze za por. i doprinose na naknade zarada na teret zaposlen.koje se refundiraju	-	-
456 Obaveze za por.i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca.koje se refundiraju	-	-
	499	5.983

8.3.2. Druge obaveze

Druge obaveze iskazane na dan 31.12.2011. godine u iznosu od 896 hiljada dinara odnose se na obaveze po osnovu kamata na poreske dažbine.

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

8.4. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i PVR

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i PVR na dan 31.12.2011. godine iznose 317 (2010. – 538) hiljada dinara i odnose se na Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza za decembar mesec 2011. godine u iznosu od 236 hiljade dinara i obaveze za poreze, carine i druge dažbine u iznosu od 81 hiljadu dinara.

8.5. Obaveze po osnovu poreza na dobit

Obaveze po osnovu poreza na dobit na dan 31.12.2011. god. iznose 2.212 (2010. - 0).

9. POSLOVNI PRIHODI

(u hiljadama dinara)

Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
1. Prihodi od prodaje	17.137	22.928
5. Ostali poslovni prihodi	19.038	26.252
	36.175	49.180

9.1. Prihodi od prodaje

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
612	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	17.137	22.928
613	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	-
	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	17.137	22.928
	Ukupno:	17.137	22.928

9.2. Ostali poslovni prihodi

Od ukupnih ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 19.038 hiljada dinara odnose se na prihode od zakupnine.

10. POSLOVNI RASHODI

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
1	Nabavna vrednost prodate robe	6.784	9.989
2	Troškovi materijala	11.954	12.144
3	Troškovi zarada, naknada i ost.lič.rashodi	8.580	23.931
5	Troškovi amortizacije i rezervisanja	13.512	4.244
6	Ostali poslovni rashodi	6.548	13.657
	SVEGA:	47.378	63.965

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

10.1 Nabavna vrednost prodate robe

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
501	Nabavna vrednost prodate robe	6.784	9.989
	Svega nabavna vrednost prodate robe	6.784	9.989

10.2. Troškovi materijala

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
510	Nabavka materijala	-	
511	Troškovi materijala za izradu	-	45
512	Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2.556	2.333
513	Troškovi goriva i energije	9.398	9.766
	Svega troškovi materijala	11.954	12.144

10.3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
520	Troškovi zarada i naknada zarada	5.948	15.548
521	Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	1.075	4.722
524	Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i pov.poslovima	-	-
529	Ostali lični rashodi i naknade	1.557	3.661
	Svega zarade i naknade	8.580	23.931

10.4. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iznose 6.548 hiljada dinara, a sastoje se od:

- Troškova proizvodnih usluga 3.760 hiljada dinara
- Nematerijalnih troškova 2.788 hiljada dinara

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

10.4.1. Troškovi proizvodnih usluga

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
531	Troškovi transportnih usluga	2.802	2.879
532	Troškovi usluga održavanja	213	150
533	Troškovi zakupnina	187	-
535	Troškovi reklame i propagande	29	77
539	Troškovi ostalih usluga	529	590
	Svega Troškovi proizvodnih usluga	3.760	3.696

10.4.2. Nematerijalni troškovi

(u hiljadama dinara)

	Naziv pozicije	2011.god.	2010.god.
550	Troškovi neproizvodnih usluga	1.093	1.067
551	Troškovi reprezentacije	106	75
552	Troškovi premije osiguranja	110	231
553	Troškovi platnog prometa	265	716
554	Troškovi članarina	-	-
555	Troškovi poreza	604	6.078
559	Ostali nematerijalni troškovi	610	1.794
	Svega Nematerijalni troškovi	2.788	9.961

11. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

(u hiljadama dinara)

	FINANSIJSKI PRIHODI	2011.god.	2010.god.
		-	-
662	Prihodi kamata	3.009	5.444
669	Ostali finansijski prihodi	-	-
		3.009	5.444

(u hiljadama dinara)

	FINANSIJSKI RASHODI	2011.god.	2010.god.
		-	-
562	Rashodi kamata	1.008	388
563	Negativne kursne razlike	-	-
564	Rashodi po osnovu efek.valute	30	9
569	Ostali finansijski rashodi klauzula	20	152
		1.058	549

TP "IBAR" AD RAŠKA

Napomene-nastavak

12. OSTALI PRIHODI I RASHODI

(u hiljadama dinara)

	OSTALI PRIHODI	2011.god.	2010.god.
677	Prihodi od smanjenja obaveza, napl.otp.potr., viškovi	5.462	3.941
679	Ostali nepomenuti prihodi	515	345
		5.977	4.286

(u hiljadama dinara)

	OSTALI RASHODI	2011.god.	2010.god.
579	Ostali nepomenuti rashodi	-	-
		5.619	8.012

13. FINANSIJSKI REZULTAT PREDUZEĆA

(u hiljadama dinara)

redni.br.	Naziv pozicije rezultata	2011.god.	2010.god.
1	Poslovni dobitak	-	-
2	Poslovni gubitak	11.203	14.785
3	Finansijski prihodi - neto	3.009	5.444
4	Finansijski rashodi - neto	1.058	549
5	Ostali prihodi - neto	5.977	4.286
6	Ostali rashodi	5.619	8.012
7	GUbitak iz redovnog poslovanja	8.894	13.616
8	Gubitak pre oporezivanja	8.894	13.616
9	Porez na dobitak	2.212	-
10	Neto gubitak	11.106	13.616