



# FABRIKA REZNOG ALATA



AKCIONARSKO DRUŠTVO U RESTRUKTURIRANJU

Hajduk Veljkova 37  
32000 Čačak – Srbija  
Matični broj-07181965

Centrala: 381 32 225 777  
Direktor društva : 381 32 222 780  
Telefax: 381 32 224 442  
E-mail : [tools@eunet.yu](mailto:tools@eunet.yu)  
[finansijefra@gmail.com](mailto:finansijefra@gmail.com)

Čačak, 30.04.2013. godine

Komisija za hartije od vrednosti  
Omladinskih brigada 1/VII  
11070-Novi Beograd

Predmet:Godišnji izveštaj ( član 50. Zakona )

U prilogu dopisa dostavljamo vam Godišnji izveštaj ( član 50. Zakona) za 2012.godinu sa sledećim materijalima u prilogu:

- 1.Finansijske izveštaje i to:
  - Bilans stanja
  - Bilans uspeha
  - Izveštaj o tokovima gotovine
  - Izveštaj o promenama na kapitalu
  - Napomene uz finansijske izveštaje
- 2.Izveštaj o reviziji, u celini
- 3.Izveštaj o poslovanju društva
- 4.Izjave odgovornih lica za sastavljanje izveštaja
- 5.Napomena da finansijski izveštaji nisu usvojeni
- 6.Napomena da nije doneta odluka o pokriću gubitka
- 7.GFI-PD
- 8.Godišnji izveštaj u elektronskom obliku u PDF formatu( na CD )
- 9.GFI-PD u elektronskom obliku u XLS formatu ( na CD )



Direktor akcionarskog društva  
Fabrike reznog alata-u restrukturiranju  
Milan Vidaković



Република Србија  
Агенција за привредне регистре  
Регистар финансијских извештаја  
и података о банкету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ  
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име **FABRIKA REZNOG ALATA AD U RESTRUKTURIRANJU**

Матични број **07181965** ПИБ **101121941** Општина **САСАК**

Место **САСАК**

ПТТ број **32000**

Улица **HAJDUK VELJKOVA**

Број **37**

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2012. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2012. годину.

обвезник се разврстао као **средње** правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе Обвезнику на регистровану адресу.

Назив

Општина

Место

ПТТ број

Улица

Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме **1005954782846 - BLAGOMIR RAKOCEVIC**

Место **САСАК**

Улица **JOVANOVIC MILANA**

Број **47**

Е-mail **finansijefra@gmail.com**

Телефон **032/225-777**

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име **MILAN**

Презиме **VIDAKOVIC**

ЈМБГ **2706959782838**



<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07181965</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">101121941</div> PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : FABRIKA REZNOG ALATA AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : CACAK, HAJDUK VELJKOVA 37

## BILANS STANJA



7005015872454

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		549057	546769
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		5367	5367
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		158120	162591
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		158120	162591
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		385570	378811
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		348446	348437
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		37124	30374
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		206628	188071
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		14870	28787
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		191758	159284
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		25024	26279
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		159406	129845
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		7326	1005

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		2	2155
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		37447	37447
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		793132	772287
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		40299	0
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		833431	772287
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		0	121861
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		347739	347739
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		19	19
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		347758	225897
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		833431	650426
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		135294	86948
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		135294	86948
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		698137	563478
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		187501	126554
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		96745	93929
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		373299	304630
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		39448	37020
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		1144	1345

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		833431	772287
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Torkey dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

T. Peković



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

<b>Popunjava pravno lice - preduzetnik</b>		
07181965 Maticni broj	Sifra delatnosti	101121941 PIB
<b>Popunjava Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : FABRIKA REZNOG ALATA AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : CACAK, HAJDUK VELJKOVA 37

## BILANS USPEHA



7005015872461

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		693	1430
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		453	375
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		0	11
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smarjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		240	1044
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		56544	52521
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		248	335
51	2. Troskovi materijala	209		3802	885
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		44475	44785
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		5143	4646
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		2876	1870
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213			
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		55851	51091
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		13139	1258
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		5526	391
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		2104	6669
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		13199	1883
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219			
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		59333	45438
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222		102828	2939

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		162161	48377
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		162161	48377
	Ä...Å. 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 2013 dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

T. Perović



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

<b>Popunjava pravno lice - preduzetnik</b>		
07181965 Maticni broj	[ ] Sifra delatnosti	101121941 PIB
<b>Popunjava Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : FABRIKA REZNOG ALATA AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : CACAK, HAJDUK VELJKOVA 37

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005015872478

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti ( 1 do 3 )</b>	301	3336	23754
1. Prodaja i primljeni avansi	302	3336	23754
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti ( 1 do 5 )</b>	305	42972	57749
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	12559	26799
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	30180	30527
3. Placene kamate	308	0	18
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	233	405
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti ( I-II )</b>	311		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti ( II -I )</b>	312	39636	33995
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja ( 1 do 5 )</b>	313		
1. Prodaja akcija i udela ( neto prilivi )	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ... Åkih sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani ( neto prilivi )	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja ( 1 do 3 )</b>	319	672	0
1. Kupovina akcija i udela ( neto odlivi )	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ... Åkih sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani ( neto odlivi )	322	672	0
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja ( I - II )</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja ( II - I )</b>	324	672	0



POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	112663	37263
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	80063	37263
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	32600	0
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	66034	3352
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	66034	3352
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334	46629	33911
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335		
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	115999	61017
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	109678	61101
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	6321	0
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	0	84
<b>Ä...Ä", GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	1005	744
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	0	1256
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	0	911
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	7326	1005

U 2020 dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

T. Popović



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

<b>Popunjava pravno lice - preduzetnik</b>		
07181965 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	101121941 PIB
<b>Popunjava Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : FABRIKA REZNOG ALATA AD U RESTRUKTURIRANJU

Sediste : CACAK, HAJDUK VELJKOVA 37

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005015872492

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	325947	414	95890	427		440	15
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	325947	417	95890	430		443	15
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	4
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	4	419	74094	432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	325943	420	21796	433		446	19
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. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	325943	423	21796	436		449	19
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	325943	426	21796	439		452	19

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacije rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466	1316	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469	1316	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	1316	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucej godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucej godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucej godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		518	252930	531		544	- 170238
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	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508		521	252930	534		547	170238
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	48377	535		548	48381
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523	75410	536		549	4
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	225897	537		550	121861
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	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	225897	540		553	121861
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	121861	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	121861
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	347758	543		556	

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih 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 povecanja 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 znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	40299
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	40299

U 2013 dana 25.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

T. Pavorebuh



Zakonski zastupnik

[Signature]

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)

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2012. GODINU**

**1. OPŠTE INFORMACIJE O A.D. FABRIKA REZNOG ALATA - ČAČAK**

AD Fabrika reznog alata osnovana je 01.06.1953 god. Osnovna delatnost preduzeća je proizvodnja alata.

Od 01.05.2003.g .posluje kao matično preduzeće i u svom sastavu ima 8 zavisnih DOO, kojima je osnovna delatnost proizvodnja reznih i drugih alata za obradu metala i drugih materijala.

Poslovni objekti se nalaze u Čačku, Hajduk Veljkova br.37. i Dragiše Mišovića br.201.Na dan bilansa stanja preduzeće je imalo 81 zaposlenih. Broj radnika po pravnim licima je sledeći FRA Alat za unutrašnji navoj-126 radnika,Alat za spoljni navoj-96 radnika,Alati i pribori-80 radnika,Spiralne burgije-23 radnika,Alat za obradu rupe-115 radnika,Termička obrada-24 radnika.Proizvodnja mašina-1 radnik i FRA AD matično preduzeće-97 radnika.

**POSLOVNI PROFIL**

Fabrika Reznog Alata - Čačak (osnovana 1953. godine) savremeno je organizovana za proizvodnju standardnih i specijalnih alata po najnovijoj tehnologiji izrade visokog kvaliteta i širokog asortimana.

Naši alati su proizvedeni od visoko kvalitetnih alatnih čelika, tvrdog metala, keramičkih pločica i drugih super tvrdih materijala. Naše alate možete koristiti u vašem tehnološkom procesu za sve vrste obrade metala, nemetala, drveta, papira i minerala.

Zahvaljujući širokom asortimanu i solidnom kvalitetu, proizvodi FRA su našli primenu u svim industrijskim granama u našoj zemlji, kao i većini zemalja svih pet kontinenata. Fabrika uživa značajan ugled dobrog srpskog izvoznika, jer godišnje izvozi preko 45% svoje proizvodnje, uglavnom u industrijski najrazvijenije zemlje sveta.

Fabrika je svoje najveće mogućnosti postigla u periodu 1981-1989.godina kada je dostigla obim proizvodnje u iznosu od 45-50.000.000 USD. Na domaćem tržištu (bivša SFRJ) prodavano je 25-30.000.000 USD a na inostranom tržištu 19-21.000.000 USD. Broj zaposlenih dostigao je cifru oko 4650 radnika. Direktno u proizvodnji u dve smene radilo je od 2200 do 2600 radnika. Preostali broj radnika radio je u proizvodnoj i neproizvodnoj režiji.

Saradnja sa naučnim ustanovama u zemlji i svetu stalnim praćenjem i korišćenjem svetskih dostignuća, usavršavanjem sopstvenog znanja i iskustva, kao i prihvatanjem sugestija i mišljenja naših cenjenih potrošača iz tehnologije obrade, načina upotrebe i održavanja, stalno usavršavamo i poboljšavamo kvalitet alata i mašina.

Za poslednjih pet decenija u FRA je proizvedeno preko 500 miliona komada alata od kojih je više od 40% izvezeno na tržište svih pet kontinenata, tako da se alati sa oznakom FRA mogu naći na tržištu: Nemačke, SAD, Italije, Irana, Rusije, Japana, Francuske, Kanade, Holandije, Grčke, Turske, Madjarske i dr.

Proizvodi FRA nalaze primenu u metalskoj, automobilskoj, avioindustriji. Mašinogradnji, rudarstvu, gradjevinarstvu, drvnoj industriji i industriji specijalne namene.

**ZNAČAJNI DATUMI**

Krajem 1952. godine došlo je do rasformiranja tadašnjeg vojnog preduzeća »Boba Miletić« u Čačku.

1953 1.jun ustanovljen kao dan FRA

1957 U Brazil izvezene prve količine alata sa oznakom FRA

1958 Na prvom Beogradskom sajmu zaključen prvi veći ugovor izvoza alata u Kinu

**2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

**2.1. Računovodstveni metod**

Finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardima i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Izveštajna valuta Preduzeća je dinar.

Računovodstveni izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti.

U skladu sa Prelaznim i završnim odredbama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržina računa u Kontnom okviru za preduzeća, druga pravna lica i preduzetnike a izuzetno od Medjunarodnog standarda finansijskog izveštaja broj 1- preduzeća nije izvršilo reklasifikovanje i uskladjivanje uporednih podataka iz predhodne poslovne godine, odnosno podataka sa stanjem na dan 1 januara 2003 godine.

**3.PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je usvojio Upravni odbor Preduzeća..

**3.1.Nematerijalna ulaganja**

Prilikom pribavljanja, nematerijalna sredstva se vrednuju po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke usled umanjenja vrednosti.

Korisni vek upotrebe se utvrđuje na osnovu ugovora o kupovini nematerijalnih sredstava.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se linearnim metodom, u toku korisnog veka upotrebe.

**3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturu dobavljača, uvećana za zavisne troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Troškovi tekućeg održavanja i opravki priznaju se kao rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja, postrojenja procenjuju se po fer vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti, a oprema po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja ako se izradjuje u sopstvenoj režiji.

Amortizacija nekretnina i postrojenja obračunava se linearnom metodom tokom procenjenog veka korisne upotrebe.

Amortizacija opreme, alata, inventara, i predmeta čiji je vek upotrebe duži od jedne godine obračunava se funkcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe.

Vek upotrebe i amortizacione stope utvrđene su Odlukom upravnog odbora.

### 3.3. Dugoročni finansijski plasmani

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica priznaju se prema metodu nabavne vrednosti.

### 3.4. Zalihe

Zalihe su prikazane po nižoj od nabavne vrednosti i neto prodajne vrednosti. Nabavna vrednost obuhvata fakturu vrednost, troškove transporta i druge pripadajuće troškove. Neto rodajna vrednost je vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u normalnim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje priznaju se po nižoj od cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuju sve direktne troškove proizvodnje i pripadajuće deo indirektnih troškova utvrđenih standardima a prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

### 3.5. Potraživanja iz poslovnih odnosa

Potraživanja iz poslovnih obaveza odnosa priznaju se po nominalnoj vrednosti, uvećanoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom.

Ispravka vrednosti se formira i knjiži na teret bilansa uspeha za sva potraživanja i plasmane i na osnovu procene rukovodstva o njihovoj verovatnoj naplativosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o poravnanju između ugovorenih strana ili na osnovu Upravnog odbora Preduzeća.

### 3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u normalnoj vrednosti u dinarima. Iznosi gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu narodne banke koji je važio na dan bilansiranja.

### 3.7. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju

Obaveze izkazane u stranoj valuti iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu Narodne banke koji je važio na dan bilansiranja.

Dugoročne obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana preknjižavanju se u kratkoročne obaveze. po nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

### 3.8. Kratkoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

### 3.9. Prihodi

Prihodi od prodaje priznaju se po principu fakturisane realizacije.

Prihodi od prodaje usluga priznaju se prema stepenu dovršenosti posla na dan bilansiranja.

### 3.10. Rashodi

Svi troškovi se priznaju u periodu u kome su i nastali, u skladu sa načelom nastanka događaja.

## SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

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

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

**1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Hiljada dinara		
	Ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	814	13,969	14,783
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	814	13,969	14,783
Kumulirana ispravka na početku godine	814	8,602	9,416
Stanje ispravke na kraju godine	814	8,602	9,416
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>			
31.12.2012. godine		5,367	5,367
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>			
31.12.2011. godine		5,367	5,367

**2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Hiljada dinara					
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	18,755	162,461	49,599	1,112	52,596	284,523
<b>Povećanje:</b>			672			672
Nabavka, aktiviranje i prenos			672			672
Nabavna vrednost na kraju godine	18,755	162,461	50,271	1,112	52,596	285,195
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		87,305	33,515	1,112		121,932
<b>Povećanje:</b>		3,823	1,320			5,143
Amortizacija		3,823	1,320			5,143
Stanje na kraju godine		91,128	34,835	1,112		127,075
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>						
31.12.2012. godine	18,755	71,333	15,436		52,596	158,120
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>						
31.12.2011. godine	18,755	75,156	16,084		52,596	162,591

**3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	Hiljada dinara			
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	348,437	26,753	3,621	378,811
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>	8	36,573		36,581
a) Po osnovu novih plasmana	8	36,573		36,581
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>		29,791	31	29,822
a) Po osnovu naplate		45	31	76
b) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane		29,746		29,746



*"FABRIKA REZNOG ALATA" AD. U RESTRUKTURIRANJU, ČAČAK*

4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	348,445	33,535	3,590	385,570
5. Ispravka vrednosti na početku godine				
6. Ispravka vrednosti na kraju godine				
<b>Neto vrednost 31.12.2012. godine (4-6)</b>	<b>348,445</b>	<b>33,535</b>	<b>3,590</b>	<b>385,570</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-5)</b>	<b>348,437</b>	<b>26,753</b>	<b>3,621</b>	<b>378,811</b>

#### 4. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalih (1.1-1.2)	5,264	5,290
1.1. Nabavna vrednost	5,264	5,290
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	1,118	1,118
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(1,118)	(1,118)
3. Roba (3.1-3.2)	8,716	10,839
3.1. Bruto vrednost robe	10,524	10,839
3.2. Ukalkulisana razlika u ceni	(1,808)	
<b>I Zalihe - neto (1 do 3)</b>	<b>13,980</b>	<b>16,129</b>
1. Bruto dati avansi	10,714	12,658
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(9,824)	
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>890</b>	<b>12,658</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>14,870</b>	<b>28,787</b>

#### 5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara					
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	7,936	27,752	72,581	103,154	4,671	216,094
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>7,786</b>	<b>25,936</b>	<b>78,310</b>	<b>110,542</b>	<b>5,272</b>	<b>227,846</b>
Ispravka vrednosti na početku godine		14,083	72,578	103,154		189,815
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine		(113)				(113)
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			5,732	7,388		13,120
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>		<b>13,970</b>	<b>78,310</b>	<b>110,542</b>		<b>202,822</b>
<b>NETO STANJE</b>						
31.12.2012. godine	7,786	11,966			5,272	25,024
31.12.2011. godine	7,936	13,669	3		4,671	26,279

## 6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara			Ukupno
	Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	Ostali kratkoročni plasmani	
Bruto stanje na početku godine	129,607	74	164	129,845
Bruto stanje na kraju godine	159,127	74	205	159,406
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2012. godine	159,127	74	205	159,406
31.12.2011. godine	129,607	74	164	129,845

## 7. GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	7,243	934
2. Devizni poslovni račun	71	71
3. Dinarska blagajna	12	
<b>UKUPNO (1 do 3)</b>	<b>7,326</b>	<b>1,005</b>

## 8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	2	1
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		2,154
<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>2</b>	<b>2,155</b>

## 9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a+b)</b>	<b>37,447</b>	<b>37,447</b>
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	36,131	36,131
b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	1,316	1,316

## 10. GUBITAK IZNAD KAPITALA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ukupan gubitak	388,057	
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	347,758	
<b>GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)</b>	<b>40,299</b>	

## 11. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	325,943	325,943
2. Ostali osnovni kapital	21,796	21,796
<b>I. Svega osnovni kapital (1+2)</b>	<b>347,739</b>	<b>347,739</b>
3. Emisiona premija	19	19
<b>II. Svega rezerve (3)</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
4. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	225,897	225,897
5. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	121,861	
<b>III. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)</b>	<b>347,758</b>	<b>225,897</b>
<b>KAPITAL (I+II-III)</b>	<b>121,861</b>	

## 12. DUGOROČNE OBAVEZE

1. Dugoročni krediti

DUGOROČNE OBAVEZE (1)

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dugoročni krediti	135,294	86,948
<b>DUGOROČNE OBAVEZE (1)</b>	<b>135,294</b>	<b>86,948</b>

## 13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

1. Kratkoročne finansijske obaveze

UKUPNO (1)

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	187,501	126,554
<b>UKUPNO (1)</b>	<b>187,501</b>	<b>126,554</b>

## 14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije

2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica

3. Dobavljači u zemlji

4. Dobavljači u inostranstvu

OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	10,337	11,326
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	30,183	27,367
3. Dobavljači u zemlji	20,143	21,993
4. Dobavljači u inostranstvu	36,082	33,243
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>96,745</b>	<b>93,929</b>

## 15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

1. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada

2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog

3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca

4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja

5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo

6. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	171,387	173,752
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	117,560	60,918
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	74,558	33,235
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2,569	28,307
5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	7,240	8,418
6. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	(15)	
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)</b>	<b>373,299</b>	<b>304,630</b>

## 16. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost

2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.2.)

2.1. Obaveze za porez na promet

2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine

OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JP (1+2)

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	239	(360)
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.2.)	39,209	37,380
2.1. Obaveze za porez na promet	1,140	614
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	38,069	36,766
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JP (1+2)</b>	<b>39,448</b>	<b>37,020</b>

## 17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Obaveze po osnovu poreza na dobitak

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	1,144	1,345

## 18. POSLOVNI PRIHODI

a) Prihodi od prodaje

1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	69	284

<b>I. Prihodi od prodaje robe (1)</b>	<b>69</b>	<b>284</b>
2. Prihodi od prod. usl. mat. i zavisnim prav. licima	227	39
3. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	157	52
<b>II Prih. od prodaje usluga (2+3)</b>	<b>384</b>	<b>91</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)</b>	<b>453</b>	<b>375</b>
<b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>		
4. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe		11
<b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA (4)</b>		<b>11</b>
<b>c) Ostali prihodi</b>		
5. Prihodi od zakupnine	240	1,044
<b>C. OSTALI PRIHODI (5)</b>	<b>240</b>	<b>1,044</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C)</b>	<b>693</b>	<b>1,430</b>

## 19. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	248	335
<b>I. Nabavna vrednost prodate robe (1)</b>	<b>248</b>	<b>335</b>
2. Troškovi materijala za izradu	6	52
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	201	128
4. Troškovi goriva i energije	3,595	705
<b>II. Troškovi materijala (2 do 4)</b>	<b>3,802</b>	<b>885</b>
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	36,593	35,181
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	6,764	6,481
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu		12
8. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	339	
9. Ostali lični rashodi i naknade	779	3,111
<b>III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)</b>	<b>44,475</b>	<b>44,785</b>
10. Troškovi amortizacije	5,143	4,646
<b>IV. Troškovi amortizacije (10)</b>	<b>5,143</b>	<b>4,646</b>
11. Troškovi usluga na izradi učinaka	6	231
12. Troškovi transportnih usluga	356	164
13. Troškovi usluga na održavanju	340	123
14. Troškovi sajmovi	180	176
15. Troškovi reklame i propagande	10	13
16. Troškovi ostalih usluga	161	95
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (11 do 16)</b>	<b>1,053</b>	<b>802</b>
17. Troškovi neproizvodnih usluga	436	272
18. Troškovi reprezentacije	419	304
19. Troškovi premije osiguranja	22	21
20. Troškovi platnog prometa	114	44
21. Troškovi članarina	34	5
22. Troškovi poreza	733	356
23. Ostali nematerijalni troškovi	65	66
<b>b) Nematerijalni troškovi (17 do 23)</b>	<b>1,823</b>	<b>1,068</b>
<b>V. Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>2,876</b>	<b>1,870</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b>	<b>56,544</b>	<b>52,521</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>	<b>55,851</b>	<b>51,091</b>

**20. FINANSIJSKI PRIHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	21	2
24. Pozitivne kursne razlike	13,118	1,256
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1+2)</b>	<b>13,139</b>	<b>1,258</b>

**21. FINANSIJSKI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	540	391
2. Negativne kursne razlike	4,986	
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1+2)</b>	<b>5,526</b>	<b>391</b>

**22. OSTALI PRIHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	2,104	6,669
<b>OSTALI PRIHODI (1)</b>	<b>2,104</b>	<b>6,669</b>

**23. OSTALI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Ostali nepomenuti rashodi		1,716
2. Obezbvredjenje potraživanja	13,199	167
<b>OSTALI RASHODI (1+2)</b>	<b>13,199</b>	<b>1,883</b>

**24. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi, efekti ispravke grešaka iz ranijih godina	3,196	6,519
2. Rashodi, efekti ispravke grešaka iz ranijih godina	106,024	9,458
<b>Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (2-1)</b>	<b>102,828</b>	<b>2,939</b>

U Čačku  
25.02.2013

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik

*J. Petrović*  *J. Petrović*

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2012. GODINU

"FABRIKA REZNOG ALATA" AD. U  
RESTRUKTURIRANJU, ČAČAK

Beograd, 27.04.2013. godine

## SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	1
BILANS STANJA.....	5
BILANS USPEHA .....	7
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	9
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU .....	11
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI.....	12
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....	13
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA .....	14
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	16
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE .....	23
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....	24

ORGANIMA UPRAVLJANJA  
"FABRIKA REZNOG ALATA" AD. U RESTRUKTURIRANJU, ČAČAK

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "FABRIKA REZNOG ALATA" AD. U RESTRUKTURIRANJU, ČAČAK (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

### Odgovornost revizora

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

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

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

### Osnova za mišljenje sa rezervom

(1) Kao što je navedeno u napomeni D6 uz finansijske izveštaje, zbog toga što nije izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od utuženih kupaca u zemlji, Društvo je precenilo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 2.071 hiljade dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).



(2) Kao što je navedeno u napomeni D19 uz finansijske izveštaje, Društvo nije zavisnim društvima ispostavljalo račune za izvršene usluge. Prema obračunu od 16.04.2013. godine vrednost izvršenih usluga zavisnim društvima za 2012. godinu iznosi 50,274 hiljada dinara (42,426 hiljada dinara vrednost usluga i 7,848 hiljada dinara obaveze za PDV). Zbog navedenog podcenjena su potraživanja od kupaca – matičnih i zavisnih pravnih lica u iznosu od 50,274 hiljade dinara, podcenjeni su prihodi od prodaje usluga zavisnim pravnim licima i precenjen je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 42,426 hiljada dinara i podcenjene su obaveze za PDV u iznosu od 7,848 hiljada dinara.

#### *Mišljenje sa rezervom*

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

#### *Skretanje pažnje*

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

(1) Kao što je navedeno u napomeni D3 uz finansijske izveštaje:

- U listovima nepokretnosti kao korisnik, vlasnik ili držalac svih nepokretnosti upisano je Društvo (»Fabrika reznog alata« ad. Čačak), iako je u toku 2003. godine prenet deo imovine na zavisna društva.
- Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine vrednuje po poštenoj (fer) vrednosti (paragraf 31 MRS 16). Poslednja procena nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata) po poštenoj (fer) vrednosti je knjižena na dan prelaska na MSFI i MRS (01.01.2004. godine). S obzirom na stopu inflacije od dana prelaska na MSFI i MRS naše je mišljenje da bi za ovu imovinu trebalo izvršiti ponovnu procenu po poštenoj (fer) vrednosti.
- Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16). Naše je mišljenje, s obzirom na visinu vladajuće stope inflacije, da bi ova imovina bila realnije vrednovana po poštenoj (fer) vrednosti iz paragrafa 31 MRS 16, za šta je potrebno izvršiti promenu računovodstvenih politika.

(2) Kao što je navedeno u napomeni D3 uz finansijske izveštaje:

- Na nepokretnostima na kojima je Društvo upisano kao korisnik, vlasnik ili držalac upisane su sledeće hipoteke:

Poverilac	KP	List nepokretnosti	KO	Valuta	Iznos obaveze radi čijeg obezbeđenja je upisana hipoteka
»Čačanska banka«	260	9180	Čačak	EUR	1.379.502
RS - Ministarstvo finansija	260	9180	Čačak	RSD	2.739.334
»Čačanska banka«	260	9180	Čačak	RSD	6.000.000
»Čačanska banka«	260	9180	Čačak	CHF	91.836
»Čačanska banka«	5111/1	9574	Čačak	EUR	4.676.699

- Pored hipoteka na nepokretnostima su upisane i zabeležbe postojanja zabrane otuđenja ili opterećenja:

Osnov upisa zabrane otuđenja ili opterećenja	KP	List nepokretnosti	KO
Rešenje P.br.611 od 12.11.2009. godine	6689/1	8546	Čačak
Rešenje P.br.611 od 12.11.2009. godine	6691/4	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6696/1	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6696/2	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6696/3	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6708/2	8546	Čačak
Presuda Trgovinskog suda u Čačku IV P.706/08 od 14.01.2009. godine	321/1	9180	Čačak
Rešenje Posl.br.IV P.222/09 od 13.11.2009. godine	321/1	9180	Čačak

(3) Kao što je navedeno u napomeni D5 uz finansijske izveštaje, zbog nemogućnosti pristupa bazi podataka zaliha za 2012. godinu zbog tehničkih problema Društva, nismo u mogućnosti da utvrdimo vrednost zaliha koje nisu imale izlaza sa skladišta u poslednjih 365 dana, niti da procenimo njihovu upotrebnu vrednost.

(4) Kao što je navedeno u napomeni D6 uz finansijske izveštaje, skrećemo pažnju da nismo mogli da se uverimo u potrebu obezvređenja potraživanja od fondova starijih od godinu dana koja iznose 4,102 hiljade dinara.

(5) Kao što je navedeno u napomeni D15 uz finansijske izveštaje, nismo uvereni da će Društvo imati odliva sredstava po osnovu primljenih avansa starijih od tri godine koji iznose 9,864 hiljada dinara.

(6) Kao što je navedeno u napomeni D15 uz finansijske izveštaje, nismo uvereni da će Društvo imati odliva sredstava po osnovu obaveza prema dobavljačima u zemlji starijih od tri godine koje iznose 19,292 hiljada dinara.

(7) Kao što je navedeno u napomeni D15 uz finansijske izveštaje, nismo uvereni da će Društvo imati odliva sredstava po osnovu obaveza prema dobavljačima u inostranstvu starijih od tri godine koje iznose 36,082 hiljade dinara.

(8) Kao što je navedeno u napomenama D11, D30 i D31 uz finansijske izveštaje, Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju, dok gubitak iznad kapitala na dan 31.12.2012. godine iznosi 40,299 hiljada dinara. Društvo iz poslovnih prihoda ne pokriva ni varijabilne rashode. Varijabilni rashodi su veći od poslovnog prihoda za 21,999 hiljada dinara, a gubitak redovne aktivnosti je 48,238 hiljada dinara. Koeficijent solventnosti 0.952, što podrazumeva da iz raspoložive imovine može namiriti samo 95% obaveza. Prethodno navedeno izaziva sumnju da će Društvo nastaviti poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Prema članu 546. stav 1. tačka 4. Zakona o privrednim društvima («Službeni glasnik RS» 36/11 i 99/11) kada se osnovni kapital smanji ispod propisanog minimuma pokreće se postupak prinudne likvidacije ako društvo:

- u roku od 6 meseci ne poveća iskazani osnovni kapital najmanje do propisanog minimuma osnovnog kapitala,
- ili u istom roku ne promeni pravnu formu u pravnu formu čije uslove ispunjava u skladu sa zakonom.

Minimum osnovnog kapitala za akcionarska društva je 3,000,000 RSD (član 293. ZPD).

(9) Kao što je navedeno u napomeni D27 uz finansijske izveštaje, Ministarstvo finansija i privrede Republike Srbije, Poreska Uprava Regionalni centar Kragujevac, Filijala Čačak je dana 25.02.2013. godine donela Rešenje br. 034-433-14-00500/2013-D4A05-1, kojim je Društvu otpisan glavni dug za troškove prekršajnog postupka u iznosu od 137 hiljada dinara i kamate za javne prihode i troškove prekršajnog postupka u iznosu od 63,234 hiljade dinara.

(10) Kao što je navedeno u napomeni D28 uz finansijske izveštaje, blokada poslovnih računa Društva radi izvršenja presuda suda za razlike između isplaćenih i pripadajućih zarada po Pojedinačnom kolektivnom ugovoru iznosi 11,585 hiljada dinara. Društvo prema izjavi rukovodstva nema drugih potencijalnih obaveza.

Beograd, 27.04.2013. godine



**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA IMOVINA (I do V)</b>		<b>549,057</b>	<b>546,769</b>
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	5,367	5,367
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D3	158,120	162,591
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	158,120	162,591
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D4	385,570	378,811
1. Učešće u kapitalu	D4	348,446	348,437
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	37,124	30,374
<b>B. OBRTNA IMOVINA (I do III)</b>		<b>206,628</b>	<b>188,071</b>
I. ZALIHE	D5	14,870	28,787
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		191,758	159,284
1. Potraživanja	D6	25,024	26,279
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D7	159,406	129,845
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D8	7,326	1,005
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D9	2	2,155
<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>D10</b>	<b>37,447</b>	<b>37,447</b>
<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>		<b>793,132</b>	<b>772,287</b>
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>D11</b>	<b>40,299</b>	
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>		<b>833,431</b>	<b>772,287</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>			

## BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>P A S I V A</b>			
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>			<b>121,861</b>
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D12	347,739	347,739
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D12	19	19
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREDENA DOBIT			
VIII. GUBITAK	D12	347,758	225,897
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)</b>		<b>833,431</b>	<b>650,426</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA			
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D13	135,294	86,948
1. Dugoročni krediti	D13	135,294	86,948
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		698,137	563,478
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D14	187,501	126,554
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D15	96,745	93,929
4. Ostale kratkoročne obaveze	D16	373,299	304,630
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D17	39,448	37,020
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D18	1,144	1,345
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>		<b>833,431</b>	<b>772,287</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>			

**BILANS USPEHA**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)</b>	D19	<b>693</b>	<b>1,430</b>
1. Prihodi od prodaje	D19	453	375
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D19		11
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D19	240	1,044
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	D20	<b>56,544</b>	<b>52,521</b>
1. Nabavna vrednost prodate robe	D20	248	335
2. Troškovi materijala	D20	3,802	885
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D20	44,475	44,785
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D20	5,143	4,646
5. Ostali poslovni rashodi	D20	2,876	1,870
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)			
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)		55,851	51,091
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	D21	<b>13,139</b>	<b>1,258</b>
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	D22	<b>5,526</b>	<b>391</b>
<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	D23	<b>2,104</b>	<b>6,669</b>
<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	D24	<b>13,199</b>	<b>1,883</b>
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>			
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>	D25	<b>59,333</b>	<b>45,438</b>
<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	D26	<b>102,828</b>	<b>2,939</b>
<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)</b>			
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>		<b>162,161</b>	<b>48,377</b>

## BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>D. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>			
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>		<b>162,161</b>	<b>48,377</b>
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>			
<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>3,336</b>	<b>23,754</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	3,336	23,754
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>42,972</b>	<b>57,749</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	12,559	26,799
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	30,180	30,527
3. Plaćene kamate		18
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	233	405
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)</b>	<b>39,636</b>	<b>33,995</b>
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	<b>672</b>	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	672	
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	<b>672</b>	



## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

POZICIJA	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Iznos Prethodna godina
<b>V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	<b>112,663</b>	<b>37,263</b>
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	80,063	37,263
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	32,600	
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	<b>66,034</b>	<b>3,352</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	66,034	3,352
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	<b>46,629</b>	<b>33,911</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>		
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>115,999</b>	<b>61,017</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>109,678</b>	<b>61,101</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)</b>	<b>6,321</b>	
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>		<b>84</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>1,005</b>	<b>744</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		<b>1,256</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>		<b>911</b>
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)</b>	<b>7,326</b>	<b>1,005</b>

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Emisiona premija	Revalorizacione rezerve	Gubitak do visine kapitala	Ukupno	Gubitak iznad kapitala
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	325,947	95,890	15	1,316	252,930	<b>170,238</b>	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	<b>325,947</b>	<b>95,890</b>	<b>15</b>	<b>1,316</b>	<b>252,930</b>	<b>170,238</b>	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			4		48,377	<b>(48,373)</b>	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	(4)	(74,094)		(1,316)	(75,410)	<b>(4)</b>	
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	<b>325,943</b>	<b>21,796</b>	<b>19</b>		<b>225,897</b>	<b>121,861</b>	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje	<b>325,943</b>	<b>21,796</b>	<b>19</b>		<b>225,897</b>	<b>121,861</b>	
Ukupna povećanja u tekućoj godini					121,861	<b>(121,861)</b>	40,299
Ukupna smanjenja u tekućoj godini							
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	<b>325,943</b>	<b>21,796</b>	<b>19</b>		<b>347,758</b>		<b>40,299</b>

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Milan Vidaković, generalni direktor
2. Blagomir Rakočević, VD. direktor Sektora za finansije

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

Izjavom rukovodstva br. 940/1 od 04.04.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Blagomir Rakočević, VD direktor Sektora za finansije
2. Vladan Milojević, zamenik VD direktora Sektora za finansije
3. Dragica Sparić, knjigovođa glavne knjige
4. Milica Ilić, devizni knjigovođa
5. Milosava Martinović, kontista

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

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

1.7. Revizorski tim:

1. Ljubinka Laković, ovlašćeni revizor
2. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
3. Milan Laković, mlađi revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 – februar i april 2013. godine.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo Fabrika reznog alata Čačak – u restrukturiranju, Hajduk Veljkova br. 37. je osnovano 31.12.1999. godine. Osnovna delatnost Društva je proizvodnja alata. Društvo u svom sastavu ima sedam zavisnih DOO, kojima je osnovna delatnost proizvodnja reznih i drugih alata za obradu metala i drugih materijala. Alati FRA, Čačak nalaze primenu u metalnoj, automobilskoj, avioindustriji, mašinogradnji, rudarstvu, građevinarstvu, drvnoj industriji i industriji specijalne namene. Društvo za zavisna deonička društva vrši komercijalno – finansijske i pravne usluge.

Društvo je kod Trgovinskog suda u Kraljevu upisano u registarski uložak 1-256-00. Prevođenje u Registar Agencije za privredne registre Republike Srbije izvršeno je Rešenjem BD. 45146 od 13.03.2006 godine. Usklađivanje sa Zakonom o privrednim društvima izvršeno je Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije BD. 225610/2006 od 04.04.2007. godine. Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije BD. 32333/2010 od 12.04.2010. godine upisana je Odluka o restrukturiranju br. 10-1375/10-707/03 od 30.03.2010. godine, doneta od strane Agencije za privatizaciju dana 30.03.2010. godine. Usklađivanje sa novim Zakonom o privrednim društvima kod Agencije za privredne registre je upisano 08.08.2012. godine. Vrednost osnovnog kapitala je navedena u napomeni D12 uz finansijske izveštaje.

- Matični broj: 07181965,
- PIB: 101121941,
- Šifra delatnosti: 2573 – Proizvodnja alata

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca za 2012. godinu je 82.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu obavilo je Preduzeće za reviziju, finansijski i računovodstveni konsalting »Euro Audit« doo. Beograd i izrazilo mišljenje sa rezervom.

## A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04,

18/10, 101/11 i 119/12),

- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04 i 93/12),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),

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

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

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

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

## B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

**B1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

**B2. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta).

Nematerijalna ulaganja se vrednuju u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom.

### B3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine vrednuje po poštenoj (fer) vrednosti (paragraf 31 MRS 16), a da postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16). Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

### B4. AMORTIZACIJA

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

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

O p i s	Metod amortizacije	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	Proporcionalan	1,36 - 10,00
Postrojenja i oprema	Funkcionalni	7,00 - 20,00

### B5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

#### B5.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u

kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

**B5.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**B5.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani** vrednuju se ovako:

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

## **B6. ZALIHE**

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

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

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



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

#### **B7. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela preduzeća čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

**B8. POTRAŽIVANJA** - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 60 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**B9. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK** obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

**B10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 60 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**B11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA** obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

**B12. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**B13. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

**B14. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA** je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

**B15. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

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

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

**B16. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**B17. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**B18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**B19. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA** obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

**B20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**B21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

**B22. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

**B23. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**B24. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

## **B25. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **B25.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe i usluga umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje usluga priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i usluga,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

**B25.2. Poslovne rashode čine:** nabavna vrednost prodate robe, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **B26. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**B26.1. Finansijske prihode čine** finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**B26.2. Finansijske rashode čine** finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

## **B27. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**B27.1. Ostale prihode čine** dobiti od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

**B27.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

## **B28. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

**B28.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja** je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

**B28.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja** je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

## **B29. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10 i 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

**C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE**

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

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

Indeksi potrošačkih cena u Republici Srbiji:

Mesec	2012.
Januar	100,1
Februar	100,9
Mart	102,0
April	102,6
Maj	104,1
Jun	105,2
Jul	105,4
Avgust	107,1
Septembar	109,6
Oktobar	112,7
Novembar	112,6
Decembar	112,2

**D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI  
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS  
TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva prethodne godine.

**D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Hiljada dinara

	Ulaganja u razvoj	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	814	13,969	14,783
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	814	13,969	14,783
Kumulirana ispravka na početku godine	814	8,602	9,416
Stanje ispravke na kraju godine	814	8,602	9,416
<b>Neto sadašnja vrednost:</b> 31.12.2012. godine		5,367	5,367
<b>Neto sadašnja vrednost:</b> 31.12.2011. godine		5,367	5,367

Ostala nematerijalna ulaganja sadašnje vrednosti 5,367 hiljada dinara se odnose na softvere nabavljene ranijih godina, čija je primena počela 01.01.2000. godine. Društvo se opredelilo da amortizaciju nematerijalnih ulaganja vrši funkcionalnom metodom (paragraf 98 MRS 38 – Nematerijalna imovina). Društvo nije obračunalo amortizaciju ostalih nematerijalnih ulaganja za period 2005. – 2012. godine. Nismo se upuštali u efekte uticaja neobračunate amortizacije ostalih nematerijalnih ulaganja na finansijske izveštaje za 2012. godinu i u tom delu ne izražavamo mišljenje.

**D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Hiljada dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr. postr. i oprema u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	18,755	162,461	49,599	1,112	52,596	284,523
<b>Povećanje:</b>			672			672
Nabavka, aktiviranje i prenos			672			672
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	18,755	162,461	50,271	1,112	52,596	285,195
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>		87,305	33,515	1,112		121,932
<b>Povećanje:</b>		3,823	1,320			5,143
Amortizacija		3,823	1,320			5,143
<b>Stanje na kraju godine</b>		91,128	34,835	1,112		127,075
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>						
31.12.2012. godine	18,755	71,333	15,436		52,596	158,120
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>						
31.12.2011. godine	18,755	75,156	16,084		52,596	162,591

Društvo na zemljištu ima pravo trajnog korišćenja. Društvo za deo građevinskih objekata ima odobrenje za upotrebu i na njima je upisano kao vlasnik, a deo građevinskih objekata je izgradilo bez odobrenja za gradnju i na njima je upisano kao držalac.

U listovima nepokretnosti kao korisnik, vlasnik ili držalac svih nepokretnosti upisano je Društvo (»Fabrika reznog alata« ad. Čačak), iako je u toku 2003. godine prenet deo imovine na zavisna društva.

Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine vrednuje po poštenoj (fer) vrednosti (paragraf 31 MRS 16). Poslednja procena nekretnina (zemljišta i građevinskih objekata) po poštenoj (fer) vrednosti je knjižena na dan prelaska na MSFI i MRS (01.01.2004. godine). S obzirom na stopu inflacije od dana prelaska na MSFI i MRS naše je mišljenje da bi za ovu imovinu trebalo izvršiti ponovnu procenu po poštenoj (fer) vrednosti.



Društvo se računovodstvenim politikama opredelilo da postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 30 MRS 16). Naše je mišljenje, s obzirom na visinu vladajuće stope inflacije, da bi ova imovina bila realnije vrednovana po poštenoj (fer) vrednosti iz paragrafa 31 MRS 16, za šta je potrebno izvršiti promenu računovodstvenih politika.

Na nepokretnostima na kojima je Društvo upisano kao korisnik, vlasnik ili držalac upisane su sledeće hipoteke:

Poverilac	KP	List nepokretnosti	KO	Valuta	Iznos obaveze radi čijeg obezbeđenja je upisana hipoteka
»Čačanska banka«	260	9180	Čačak	EUR	1.379.502
RS - Ministarstvo finansija	260	9180	Čačak	RSD	2.739.334
»Čačanska banka«	260	9180	Čačak	RSD	6.000.000
»Čačanska banka«	260	9180	Čačak	CHF	91.836
»Čačanska banka«	5111/1	9574	Čačak	EUR	4.676.699

Pored hipoteka na nepokretnostima su upisane i zabeležbe postojanja zabrane otuđenja ili opterećenja:

Osnov upisa zabrane otuđenja ili opterećenja	KP	List nepokretnosti	KO
Rešenje P.br.611 od 12.11.2009. godine	6689/1	8546	Čačak
Rešenje P.br.611 od 12.11.2009. godine	6691/4	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6696/1	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6696/2	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6696/3	8546	Čačak
Rešenje Opštinskog suda u Čačku I.br.5640/2004 od 12.11.2004. godine	6708/2	8546	Čačak
Presuda Trgovinskog suda u Čačku IV P.706/08 od 14.01.2009. godine	321/1	9180	Čačak
Rešenje Posl.br.IV P.222/09 od 13.11.2009. godine	321/1	9180	Čačak

Povećanje nabavne vrednost opreme se odnosi na nabavke navedene u narednoj tabeli:

Hiljada dinara

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Sistem za praćenje radnog vremena zaposlenih	655
Telefoni	17
<b>Ukupno:</b>	<b>672</b>

Osnovna sredstva u pripremi se odnose na:

Hiljada dinara

1. Građevinske objekte na lokaciji Kulinovačko polje, Čačak	44,057
2. Oprema u pripremi	8,539
<b>Ukupno (1+2)</b>	<b>52,596</b>

Rukovodstvo Društva je u toku revizije dalo izjavu da će stručna komisija u toku 2013. godine preispitati status sredstava u pripremi kaja iznose 52,596 hiljada dinara i dati predlog za dalji postupak.

Društvo se opredelilo da amortizaciju građevinskih objekata vrši proporcionalnom metodom (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema), Društvo je pravilno obračunalo amortizaciju i proknjižilo amortizaciju na rashode.

Društvo se opredelilo da amortizaciju postrojenja i opreme vrši funkcionalnom metodom (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Amortizacija postrojenja i opreme je obračunata primenom utvrđenih stopa na nabavnu vrednost, koja je zatim umanjena za neiskorišćenost kapaciteta. Obračunata amortizacija je pravilno evidentirana na rashodima.

#### D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Dugoročni krediti zavisnim pravnim licima	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	348,437	26,753	3,621	378,811
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	9	68,226		68,235
a) Po osnovu novih plasmana	9	68,226		68,235
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:		61,444	32	61,476
a) Po osnovu naplate		29,791	32	29,823
b) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane		31,653		31,653
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	348,446	33,535	3,589	385,570
5. Ispravka vrednosti na početku godine				
6. Ispravka vrednosti na kraju godine				
Neto vrednost 31.12.2012. godine (4-6)	348,446	33,535	3,589	385,570
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-5)	348,437	26,753	3,621	378,811

1) Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica

Hiljada dinara

Pravno lice u čijem kapitalu je učešće	Učešće u kapitalu po osnovu prenosa imovine	Učešće u kapitalu po osnovu upl. osnivačkog uloga	Ukupno
"FRA Alat za unutrašnji navoj" doo, Čačak	96,870	186	97,056
"FRA Alat za spoljnji navoj" doo, Čačak	51,615	186	51,801
"FRA Alati i pribori" doo, Čačak	26,951	188	27,139
"FRA Spiralne burgije" doo, Čačak	47,964	186	48,150
"FRA Alat za obradu rupe" doo, Čačak	80,738	186	80,924
"FRA Termička obrada" doo, Čačak	23,651	185	23,836
"FRA Proizvodnja mašina" doo, Čačak	19,210	186	19,396
"FRA Alat i pribor Novi Pazar" doo.		144	144
<b>Učešće u kapitalu zav. pravnih lica - ukupno</b>	<b>346,999</b>	<b>1,447</b>	<b>348,446</b>

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica vrednovano je po nabavnoj vrednosti. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica nije usaglašeno sa udelima zavisnih društva. Razlika između učešća u kapitalu kod Društva i udela zavisnih društava u kapitalu je nastala jer su zavisna društva pokrivala gubitke na teret osnovnog kapitala.

Povećanje bruto vrednosti učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica po osnovu novih plasmana (9 hiljada dinara) se odnosi na odnose na zaduženja zavisnih društava za materijal preuzet iz magazina Matičnog društva, za koja se ne ispostavlja račun.

U narednoj tabeli dajemo pregled učešća u kapitalu Društva, udela u osnovnom kapitalu zavisnih društava i razlika između učešća i udela:

Pravno lice sa učešćem	Iznos učešća u kapitalu	Pravno lice sa udelom	Iznos udela u osnovnom kapitalu	Razlika (2-4)
1	2	3	4	5
"FRA" ad.	97,056	"FRA Alat za unutrašnji navoj" doo.	186	96,870
"FRA" ad.	51,801	"FRA Alat za spoljnji navoj" doo.	186	51,615
"FRA" ad.	27,139	"FRA Alati i pribori" doo.	188	26,951
"FRA" ad.	48,150	"FRA Spiralne burgije" doo.	185	47,965
"FRA" ad.	80,924	"FRA Alat za obradu rupe" doo.	199	80,725
"FRA" ad.	23,836	"FRA Termička obrada" doo.	185	23,651
"FRA" ad.	19,396	"FRA Proizvodnja mašina" doo.	186	19,210
"FRA" ad.	144	"FRA Alat i pribor Novi Pazar" doo.		144
<b>Ukupno:</b>	<b>348,446</b>		<b>1,315</b>	<b>347,131</b>

**2) Dugoročni krediti zavisnim pravnim licima**

Hiljada dinara

Dužnik	Iznos
"FRA Alat za unutrašnji navoj" doo, Čačak	7,768
"FRA Alat za spoljnji navoj" doo, Čačak	4,823
"FRA Alati i pribori" doo, Čačak	2,483
"FRA Spiralne burgije" doo, Čačak	2,611
"FRA Alat za obradu rupe" doo, Čačak	3,289
"FRA Termička obrada" doo, Čačak	12,116
"FRA Proizvodnja mašina" doo, Čačak	445
<b>Dugoročni krediti zavisnim pravnim licima - ukupno</b>	<b>33,535</b>

Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima se odnose na nedospeli deo dugoročnih kredita primljenih od Fonda za razvoj Republike Srbije, koje je Društvo prenelo pod istim uslovima na zavisna društva.

Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima su usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

**3) Ostali dugoročni finansijski plasmani**

Hiljada dinara

Dužnik	Vrsta finansijskog plasmana	Datum zaključenja ugovora	Rok naplate (mesečne rate)	Valuta	Iznos
Šelović Božo iz Čačka	Otkup stana	18.03.09	240	RSD	250
Gavrilo Vujičić iz Čačka	Otkup stana	20.01.10	480	RSD	1,225
Slavko Mitrović iz Čačka	Otkup stana	16.02.09	480	RSD	1,006
Luka Milovanović iz Čačka	Otkup stana	29.01.99	480	RSD	249
Milivoje Todosijević iz Čačka	Otkup stana	19.01.96	480	RSD	100
Predrag Nikšić iz Čačka	Otkup stana	30.03.09	480	RSD	759
<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani - ukupno</b>					<b>3,589</b>

Društvo nije prethodnih godina, niti 2012. godine, vršilo usklađivanje neotplaćenog dela ugovorene cene stanova u otkupu za šestomesečne obračunske periode sa kretanjem cena na malo u Republici Srbiji, kako je utvrđeno zaključenim ugovorima o otkupu stanova. Nismo mogli da se uverimo u efekte uticaja navedenog propusta na finansijske izveštaje za 2012. godinu i u tom delu ne izražavamo mišljenje.

**D5. ZALIHE**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	5,264	5,290
1.1. Nabavna vrednost	5,264	5,290
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)		
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	1,118	1,118
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(1,118)	(1,118)
3. Roba (3.1-3.2)	8,716	10,839
3.1. Bruto vrednost robe	10,524	10,839
3.2. Ukalkulisana razlika u ceni	(1,808)	
<b>I Zalihe - neto (1 do 3)</b>	<b>13,980</b>	<b>16,129</b>
1. Bruto dati avansi	10,714	12,658
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(9,824)	
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>890</b>	<b>12,658</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>14,870</b>	<b>28,787</b>

Zalihe materijala, sitnog inventara i alata i robe su usaglašene sa popisom.

Dati avansi nisu usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Pored toga, nezavisne potvrđene dobijene u postupku revizije ne potvrđuju stanje datih avansa kod Društva.

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	276	10,438	<b>10,714</b>
Ispravka vrednosti		(9,824)	<b>(9,824)</b>
<b>Dati avansi, neto</b>	<b>276</b>	<b>614</b>	<b>890</b>

Zbog toga što nije u celosti izvršilo ispravku vrednosti datih avansa starijih od godinu dana, Društvo je procenilo date avanse u iznosu od 614 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja ostale imovine i finansijski rezultat (gubitak).

Zbog nemogućnosti pristupa bazi podataka zaliha za 2012. godinu zbog tehničkih problema Društva, nismo u mogućnosti da damo vrednost zaliha koje nisu imale izlaza sa skladišta u poslednjih 365 dana, niti da procenimo njihovu upotrebnu vrednost.

**D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

Hiljada dinara

	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	7,936	27,752	72,581	103,154	4,671	216,094
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>7,786</b>	<b>25,936</b>	<b>78,310</b>	<b>110,542</b>	<b>5,272</b>	<b>227,846</b>
Ispravka vrednosti na početku godine		14,083	72,578	103,154		189,815
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine		(113)				(113)
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			5,732	7,388		13,120
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>		<b>13,970</b>	<b>78,310</b>	<b>110,542</b>		<b>202,822</b>
<b>NETO STANJE</b>						
31.12.2012. godine	7,786	11,966			5,272	25,024
31.12.2011. godine	7,936	13,669	3		4,671	26,279

Potraživanja od kupaca - matičnih i zavisnih pravnih lica su delimično usaglašena u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Potraživanja od kupaca u zemlji nisu usaglašena sa dužnicima, što je suprotno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Na osnovu nezavisnih potvrda dobijenih u postupku revizije nismo stekli dovoljan nivo uveravanja da su potraživanja od kupaca u zemlji realno iskazana.

Smanjenje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji (113 hiljada dinara) je evidentirano u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu iznose 432,119.49 EUR, 334,227.26 USD i 3,907.34 CHF i obračunata su po srednjem kursu NBS na dan bilansa.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu nisu usaglašena u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji, što je suprotno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Potraživanja iz specifičnih poslova koja datiraju iz ranijih godina se odnose na potraživanja po osnovu izvoza i iznose 318,342.65 EUR i 863,666.29 USD, tj. 110,542 hiljada dinara po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Potraživanja iz specifičnih poslova nisu u celosti obračunata po srednjem kursu NBS na dan bilansa, zbog čega su potraživanja iz specifičnih

poslova i finansijski prihodi podcenjeni u iznosu od 87 hiljada dinara, a u istom iznosu je precenjen finansijski rezultat (gubitak).

Pozitivan neto efekat po osnovu preračuna kratkoročnih potraživanja u stranoj valuti u iznosu od 13,120 hiljada dinara je evidentiran u okviru finansijskih prihoda.

Druga potraživanja se odnose na:

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
1. Potraživanja od kupaca za kamate	319
2. Potraživanja od zaposlenih po raznim osnovama	251
3. Potraživanja od fonda PIO za invalide II kategorije	440
4. Potraživanja od fonda ZO za bolovanja	3,199
5. Potraživanja za naknade porodiljama	1,063
<b>Ukupno (1 do 5)</b>	<b>5,272</b>

Hiljada dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	482	7,304	<b>7,786</b>
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	<b>482</b>	<b>7,304</b>	<b>7,786</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	1,425	24,511	<b>25,936</b>
Ispravka vrednosti	(86)	(13,884)	<b>(13,970)</b>
Neto potraživanja	<b>1,339</b>	<b>10,627</b>	<b>11,966</b>
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)		78,310	<b>78,310</b>
Ispravka vrednosti		(78,310)	<b>(78,310)</b>
Neto potraživanja			
Potraživanja iz specifičnih poslova (bruto)		110,542	<b>110,542</b>
Ispravka vrednosti		(110,542)	<b>(110,542)</b>
Neto potraživanja			
Druga potraživanja (bruto)	600	4,672	<b>5,272</b>
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	<b>600</b>	<b>4,672</b>	<b>5,272</b>

Društvo nije izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca zavisnih pravnih lica starijih od godinu dana (7,304 hiljada dinara) jer istovremeno evidentira obaveze prema zavisnim licima.

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana sadrže:

Hiljada dinara

1. Potraživanja od kupaca u zemlji za koja je izvršena ispravka vrednosti	13,884
2. Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji starijih od godinu dana	(13,884)
3. Potraživanja od kupaca u zemlji prema kojima Društvo ima obavezu kao dobavljačima	8,556
4. Potraživanja od utuženih kupaca u zemlji	2,071
<b>Neto potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana (1-2+3+4)</b>	<b>10,627</b>

Zbog toga što nije izvršilo ispravku vrednosti potraživanja od utuženih kupaca u zemlji, Društvo je precenilo potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 2,071 hiljade dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).

Druga potraživanja starija od godinu dana sadrže:

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.
1. Potraživanja od kupaca za kamate	319
2. Potraživanja od zaposlenih po raznim osnovama	251
3. Potraživanja od fonda PIO za invalide II kategorije	440
4. Potraživanja od fonda ZO za bolovanja	2,739
5. Potraživanja za naknade porodiljama	923
<b>Ukupno (1 do 5)</b>	<b>4,672</b>

Zbog toga što nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za kamate starijih od godinu dana koja iznose 319 hiljada dinara, Društvo je precenilo druga potraživanja u iznosu od 319 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).

Zbog toga što nije izvršilo obezvređenje potraživanja od zaposlenih starijih od godinu dana koja iznose 251 hiljadu dinara, Društvo je precenilo druga potraživanja u iznosu od 251 hiljade dinara, a u istom iznosu je podcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja i finansijski rezultat (gubitak).

Skrećemo pažnju da nismo mogli da se uverimo u potrebu obezvređenja potraživanja od fondova starijih od godinu dana koja iznose 4,102 hiljade dinara.



## D7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Hiljada dinara

	Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	129,607	74	164	129,845
Bruto stanje na kraju godine	159,127	74	205	159,406
Ispravka vrednosti na početku godine				
Ispravka vrednosti na kraju godine				
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2012. godine	159,127	74	205	159,406
31.12.2011. godine	129,607	74	164	129,845

Kratkoročni krediti - matično i zavisna pravna lica sadrže:

Hiljada dinara

Dužnik	Kratkoročni krediti po osnovu prenosa kredita Fonda za razvoj	Potraživanja po osnovu prinudne naplate	Ukupno
"FRA Alat za unutrašnji navoj" doo, Čačak	61,107		61,107
"FRA Alat za spoljnji navoj" doo, Čačak	32,548		32,548
"FRA Alati i pribori" doo, Čačak	11,232		11,232
"FRA Spiralne burgije" doo, Čačak	13,532		13,532
"FRA Alat za obradu rupe" doo, Čačak	23,102		23,102
"FRA Termička obrada" doo, Čačak	13,474		13,474
"FRA Proizvodnja mašina" doo, Čačak	3,669	463	4,132
<b>Kr. krediti – mat. i zavisna pr. lica - ukupno</b>	<b>158,664</b>	<b>463</b>	<b>159,127</b>

Kratkoročni krediti - matično i zavisna pravna lica se odnose na dospeli deo kredita primljenih od Fonda za razvoj Republike Srbije, koje je Društvo prenelo pod istim uslovima na zavisna društva.

Kratkoročni krediti - matično i zavisna pravna lica su usaglašeni u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

U okviru kratkoročnih kredita - ostalih povezanih pravnih lica (74 hiljade dinara), Društvo je iskazalo kredite radnicima u robi iz ranijih godina za koje nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se uverili u objektivnost iskazanog iznosa.

Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se uverili na šta se odnose prenosi novčanih sredstava na poslovni račun Samostalnog sindikata »FRA« ad. Čačak u iznosu od 205 hiljada dinara, iskazani u okviru ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana.

Ostali kratkoročni finansijski plasmani nisu usaglašeni sa dužnikom u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

## D8. GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	7,243	934
2. Devizni poslovni račun	71	71
3. Dinarska blagajna	12	
<b>UKUPNO (1 do 3)</b>	<b>7,326</b>	<b>1,005</b>

Dinarski poslovni računi:

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
1. »Čačanska banka« ad. Čačak	3
2. »Zepter banka« ad. Beograd	542
3. »Dunav banka« ad. Zvečan	4,518
4. Uprava za trezor Ministarstva finansija i privrede RS	2,180
<b>Ukupno (1 do 4)</b>	<b>7,243</b>

Devizni poslovni račun:

	Hiljada dinara
	31. decembra 2012.
»Beogradska banka« ad. u stečaju, Beograd	71

Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bi se uverili u objektivnost iskazanog iznosa novčanih sredstava na dinarskom poslovnom računu »Zepter banke« ad. Beograd (542 hiljade dinara). Stanja novčanih sredstva na dinarskim poslovnim računima su usaglašena sa izvodima banaka, osim stanja koje se odnose na sredstva na poslovnom računu »Zepter banke« ad. Beograd.

Zbog toga što nije isknjižilo gotovinu na deviznom računu »Beogradska banka« ad. u stečaju, Beograd, Društvo je precenilo gotovinu u iznosu od 71 hiljade dinara, a u istom iznosu je podcenilo ostale nepomenute rashode i finansijski rezultat (gubitak).

Stanje dinarske blagajne je usaglašeno sa popisom.

### D9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	2	1
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja		2,154
<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>2</b>	<b>2,155</b>

Društvo je prema izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu na teret rashoda, ispravke grešaka iz ranijih godina, ukinulo ostala aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 2,154 hiljade dinara, koja su se odnosila na kursne razlike dospelih dugoročnih kredita.

### D10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a+b)</b>	<b>37,447</b>	<b>37,447</b>
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	36,131	36,131
b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	1,316	1,316

Društvo nije kumulativno utvrdilo odložena poreska sredstva / odložene poreske obaveze, čime je postupilo suprotno MRS 12 – Porez na dobitak.

### D11. GUBITAK IZNAD KAPITALA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ukupan gubitak	388,057	
2. Ukupan kapital bez umanjenja sa gubitkom do visine kapitala	347,758	
<b>GUBITAK IZNAD KAPITALA (1-2)</b>	<b>40,299</b>	

Društvo ostvaruje gubitak u poslovanju, dok gubitak iznad kapitala na dan 31.12.2012. godine iznosi 40,299 hiljada dinara.

Prema članu 546. stav 1. tačka 4. Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS« 36/11 i 99/11) kada se osnovni kapital smanji ispod propisanog minimuma pokreće se postupak prinudne likvidacije ako društvo:

- u roku od 6 meseci ne poveća iskazani osnovni kapital najmanje do propisanog minimuma osnovnog kapitala,
- ili u istom roku ne promeni pravnu formu u pravnu formu čije uslove ispunjava u skladu sa zakonom.

Minimum osnovnog kapitala za akcionarska društva je 3,000,000 RSD (član 293. ZPD).

## D12. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	325,943	325,943
2. Ostali osnovni kapital	21,796	21,796
<b>I. Svega osnovni kapital (1+2)</b>	<b>347,739</b>	<b>347,739</b>
3. Emisiona premija	19	19
<b>II. Svega rezerve (3)</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
4. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	225,897	225,897
5. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	121,861	
<b>III. Svega gubitak do visine kapitala (4+5)</b>	<b>347,758</b>	<b>225,897</b>
<b>KAPITAL (I+II-III)</b>		<b>121,861</b>

Upisani akcijski kapital kod Agencije za privredne registre Republike Srbije iznosi 27.774.912,65 EUR (15.06.2000. godine). Prema članu 589. Zakona o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS« 36/11 i 99/11) osnovni kapital se do 01.01.2014. godine preračunava u dinare po srednjem kursu na dan uplate. APR još nije izvršila preračun osnovnog akcijskog kapitala u dinare.

Ostali osnovni kapital se odnosi na namenski izvor zajedničke potrošnje.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

### a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ostali osnovni kapital	Ukupno
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>325,943</b>	<b>325,943</b>	<b>21,796</b>	<b>347,739</b>
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>325,943</b>	<b>325,943</b>	<b>21,796</b>	<b>347,739</b>

**b) Emisiona premija**

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	19
Stanje 31.12. tekuće godine	19

**c) Gubitak do visine kapitala**

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	225,897
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	121,861
Stanje 31.12. tekuće godine	347,758

**Struktura akcijskog kapitala:**

Hiljada dinara

	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	230,033	42.34%	187,923
Akcije pravnih lica	313,205	57.66%	138,020
<b>Svega akcijski kapital</b>	<b>543,238</b>	<b>100.00%</b>	<b>325,943</b>

Nominalna vrednost jedne akcije je 600,00 dinara.

Akcije nemaju knjigovodstvena vrednost.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi 26.07.2012. godine je 500,00 dinara.

Knjigovodstvena vrednost akcijskog kapitala je jednaka emisionom akcijskom kapitalu.

U Centralnom registru hartija od vrednosti registrovano je 543,238 akcija nominalne vrednosti 600.00 dinara, što znači da je akcijski kapital 325,943 hiljade dinara.

**D13. DUGOROČNE OBAVEZE**

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Dugoročni krediti u zemlji	135,294	86,948

Dugoročni krediti u zemlji se odnose na nedospeli deo glavnog duga koji dajemo u narednoj tabeli:

Hiljada dinara

Kreditor	Broj ugovora	Datum ugovora	Rok otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Iznos
1	2	3	4	5	6	7	8
Fond za razvoj	2011/00273	27.01.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,223
Fond za razvoj	2011/01257	10.03.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	1,950
Fond za razvoj	2011/01613	07.04.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,129
Fond za razvoj	2011/02023	04.05.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,171
Fond za razvoj	2011/02388	26.05.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,212
Fond za razvoj	2011/02979	28.06.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,557
Fond za razvoj	2011/03556	02.08.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,542
Fond za razvoj	2011/03952	06.09.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,549
Fond za razvoj	2011/04450	11.10.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,022
Fond za razvoj	2011/04923	08.11.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,925
Fond za razvoj	2011/05473	06.12.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,934
Fond za razvoj	2011/05725	10.12.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	978
Fond za razvoj	2010/03209		180 dana od privatizacije	Menice	4,00%	RSD	456
Fond za razvoj	2010/01068	22.03.10	84 meseca	Menice	2,50%	RSD	25,704
Fond za razvoj	2012/01314	09.04.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	25,641
Fond za razvoj	2012/04374	29.10.12	7 godina	Menice	2,50%	RSD	25,063
Fond za razvoj	2012/00211	24.02.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,246
Fond za razvoj	2012/00526	23.03.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,102
Fond za razvoj	2012/01084	07.05.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,077
Fond za razvoj	2012/01724	05.06.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,958
Fond za razvoj	2012/02188	11.09.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,890
Fond za razvoj	2012/03468	22.10.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,938
Fond za razvoj	2012/04271	13.12.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,000
Fond za razvoj	2012/04791	12.07.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,020
Fond za razvoj	2012/05373	13.11.12	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,007
<b>Dugoročni krediti u zemlji - ukupno</b>							<b>135,294</b>

Obaveze po dugoročnim kreditima u zemlji su usaglašene sa Fondom za razvoj Republike Srbije, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Nisu nam prezentovani planovi otplate na osnovu kojih bi utvrdili deo dugoročnih kredita čije je dospeće do jedne godine, koje je trebalo reklasifikovati na kratkoročne finansijske obaveze.

#### D14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Kratkoročni krediti od zavisnih pravnih lica	9,228	8,949
2. Deo dugoročnih kredita u zemlji koji su dospeli	177,985	117,317
3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	288	288
<b>Kratkoročne fin. obaveze - ukupno (1 do 3)</b>	<b>187,501</b>	<b>126,554</b>

Kratkoročni krediti od zavisnih pravnih lica (9,228 hiljada dinara) se odnose na obaveze po osnovu isplata koje su zavisna društva izvršila po tužbama zaposlenih Društva.

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita od zavisnih pravnih lica su usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

2. Deo dugoročnih kredita u zemlji koji su dospeli se odnose na dospeli deo glavnog duga koji dajemo u narednoj tabeli:

Hiljada dinara

Kreditor	Br. ugovora	Datum ugovora	Rok otplate	Obezbede -nje	Kamatna stopa	Valuta	Iznos
Fond za razvoj	2006/03016	24.10.06	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	7,266
Fond za razvoj	2006/03171	03.11.06	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,373
Fond za razvoj	2006/03706	18.12.06	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,930
Fond za razvoj	2007/00083	17.01.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	7,288
Fond za razvoj	2007/00601	21.03.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,655
Fond za razvoj	2007/01014	09.05.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,595
Fond za razvoj	2007/01288	26.06.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,840
Fond za razvoj	2007/01467	16.07.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,705
Fond za razvoj	2007/01645	02.08.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,722
Fond za razvoj	2007/01966	02.10.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,879
Fond za razvoj	2007/02162	29.10.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,234
Fond za razvoj	2007/03210	25.12.07	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	1,466
Fond za razvoj	2008/00187	05.02.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,843
Fond za razvoj	2008/00818	15.04.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	7,550
Fond za razvoj	2008/00995	09.05.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,854
Fond za razvoj	2008/01309	25.06.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,351
Fond za razvoj	2008/01483	30.07.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,483
Fond za razvoj	2008/01783	06.10.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,177
Fond za razvoj	2008/02040	19.11.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	6,339
Fond za razvoj	2008/02196	05.12.08	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,899
Fond za razvoj	2009/00160	05.02.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,678
Fond za razvoj	2009/00688	01.04.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,868
Fond za razvoj	2009/01111	20.05.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,255
Fond za razvoj	2009/01645	13.07.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,320
Fond za razvoj	2009/02145	03.09.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	4,287
Fond za razvoj	2009/03075	26.11.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	3,574

Nastavak:							
Fond za razvoj	2010/00202	25.01.10	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	6,642
Fond za razvoj	2010/00585	26.02.10	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	5,768
Fond za razvoj	2009/03075	26.11.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,496
Fond za razvoj	2009/01483	06.07.09	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	6,630
Fond za razvoj	2011/00273	27.01.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	2,205
Fond za razvoj	2011/01257	10.03.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	1,938
Fond za razvoj	2011/01613	07.04.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	1,266
Fond za razvoj	2011/02023	04.05.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	1,294
Fond za razvoj	2011/02388	26.05.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	1,320
Fond za razvoj	2011/02979	28.06.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	844
Fond za razvoj	2011/03556	02.08.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	843
Fond za razvoj	2011/03952	06.09.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	849
Fond za razvoj	2011/04450	11.10.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	430
Fond za razvoj	2011/04923	08.11.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	418
Fond za razvoj	2011/05473	06.12.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	423
Fond za razvoj	2011/05725	10.12.11	36 meseci	Menice	1,00%	RSD	141
Fond za razvoj	2010/01068	22.03.10	84 meseca	Menice	2,50%	RSD	4,329
Fond za razvoj	2010/02690	03.08.10	6 meseci	Menice	1,00%	RSD	10,718
<b>Deo dugoročnih kredita u zemlji koji su dospeli - ukupno</b>							<b>177,985</b>

Obaveze za deo dugoročnih kredita u zemlji koji su dospeli su usaglašene sa Fondom za razvoj Republike Srbije, u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

3. Ostale kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

Hiljada dinara

1. Obaveze prema »Bord« doo, Čačak po osnovu pozajmica	144
2. Obaveze prema "FRA Alat i pribor Novi Pazar" doo, Novi Pazar	144
<b>Ukupno (1 + 2)</b>	<b>288</b>

Nisu nam prezentovani ugovori o pozajmicama, zbog čega nismo u mogućnosti da navedemo rokove vraćanja i kamatne stope po kreditorima.

Obaveze prema »Bord« doo, Čačak po osnovu pozajmica su do dana revizije zatvorene.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze koje se odnose na obaveze prema "FRA Alat i pribor Novi Pazar" doo, Novi Pazar nisu usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.



## D15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	10,337	11,326
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	30,183	27,367
3. Dobavljači u zemlji	20,143	21,993
4. Dobavljači u inostranstvu	36,082	33,243
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>96,745</b>	<b>93,929</b>

Obaveze po osnovu primljenih avansa nisu usaglašene sa poveriocima, što nije u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Pored toga, nezavisne potvrde dobijene u postupku revizije ne potvrđuju stanje obaveza po osnovu primljenih avansa kod Društva.

Hiljada dinara

Starost obaveza po osnovu primljenih avansa u danima	Obaveze starosti do tri godine	Obaveze starije od tri godine	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Obaveze po osnovu primljenih avansa i depozita od kupaca u zemlji	473	7,543	<b>8,016</b>
Obaveze po osnovu primljenih avansa i depozita od kupaca u inostranstvu		2,321	<b>2,321</b>
<b>Obaveze po osnovu primljenih avansa i depozita – ukupno</b>	<b>473</b>	<b>9,864</b>	<b>10,337</b>

Nismo uvereni da će Društvo imati odliva sredstava po osnovu primljenih avansa starijih od tri godine koji iznose 9,864 hiljada dinara.

Obaveze prema dobavljačima – zavisnim pravnim licima su usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji nisu usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Na osnovu nezavisnih potvrda dobijenih u postupku revizije nismo stekli dovoljan nivo uveravanja da su obaveze prema dobavljačima u zemlji realno iskazane.

Hiljada dinara

Starost obaveza prema dobavljačima u zemlji u danima	Obaveze do tri godine starosti	Obaveze starije od tri godine	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	851	19,292	20,143

Nismo uvereni da će Društvo imati odliva sredstava po osnovu obaveza prema dobavljačima u zemlji starijih od tri godine koje iznose 19,292 hiljada dinara.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu:

Opis	Valuta	Iznos	
		U stranoj valuti	U hiljadama dinara
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	EUR	297,279	<b>33,806</b>
	USD	26,411	<b>2,276</b>
<b>Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu - ukupno</b>			<b>36,082</b>

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu su obračunate po srednjem kursu NBS na dan bilansa. Obračunate negativne kursne razlike su evidentirane u okviru finansijskih rashoda.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu nisu usaglašene, što nije u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Hiljada dinara

Starost obaveza prema dobavljačima u inostranstvu u danima	Obaveze starije od tri godine
1	2
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	36,082

Nismo uvereni da će Društvo imati odliva sredstava po osnovu obaveza prema dobavljačima u inostranstvu starijih od tri godine koje iznose 36,082 hiljade dinara.

## DI6. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu neto zarada i naknada zarada	171,387	173,752
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	117,560	60,918
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	74,558	33,235
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	2,569	28,307
5. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	7,240	8,418
6. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	(15)	
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)</b>	<b>373,299</b>	<b>304,630</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada se odnose na:

Hiljada dinara

RB	Opis	Iznos
1.	Neto zarade i naknade zarada	171,387
2.	Porezi u dopr. na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	58,389
3.	Kamate na neuplaćene doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	59,171
4.	Doprinosi na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	36,690
5.	Kamate na neuplaćene doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	37,868
<b>Ukupno (1 do 5)</b>		<b>363,505</b>

Zbog toga što je u okviru obaveza po osnovu zarada i naknada zarada iskazalo obaveze za kamate na neuplaćene doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih, Društvo je precenilo obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 59,171 hiljade dinara, a u istom iznosu je podcenilo obaveze za kamate, što nema uticaja na finansijski rezultat (gubitak).

Zbog toga što je u okviru obaveza po osnovu zarada i naknada zarada iskazalo obaveze za kamate na neuplaćene doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca, Društvo je precenilo obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u iznosu od 37,868 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo obaveze za kamate, što nema uticaja na finansijski rezultat (gubitak).

Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu su iskazane sa suprotnim (dugovnim) saldovom u iznosu od 15 hiljada dinara, jer je Društvo isplatilo obavezu po ugovoru o delu, koju nije ukalkulisalo na teret troškova naknada po ugovoru o delu, zbog čega je obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, troškove naknada po ugovoru o delu i finansijski rezultat (gubitak) podcenilo u iznosu od 15 hiljada dinara.

#### D17. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

Hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	<b>239</b>	<b>(360)</b>
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.2.)	<b>39,209</b>	<b>37,380</b>
2.1. Obaveze za porez na promet	1,140	614
2.2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	38,069	36,766
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA (1+2)</b>	<b>39,448</b>	<b>37,020</b>

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost su usaglašene sa Poreskom upravom u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine se odnose na:

	Hiljada dinara
	<u>31.12.2012.</u>
1. Obaveze za porez na imovinu	2,560
2. Obaveze za taksu za isticanje firme	122
3. Obaveze za sudske takse	15,468
4. Obaveze za troškove po tužbama	14,076
5. Obaveze za ostale poreze	1,142
6. Obaveze za kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	4,701
<b>Ukupno (1 do 6)</b>	<b><u>38,069</u></b>

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine su usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji, osim obaveza za sudske takse i troškove po tužbama, koje su delimično usaglašene.

Zbog toga što je obaveze za porez na imovinu evidentiralo u okviru ostalih obaveza za poreze, doprinose i druge dažbine, koje je trebalo da evidentira u okviru obaveza za poreze na teret troškova, Društvo je ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine precenilo u iznosu od 2,560 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo obaveze za poreze na teret troškova, što nema uticaja na finansijski rezultat.

Zbog toga što je obaveze za kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode evidentiralo u okviru ostalih obaveza za poreze, doprinose i druge dažbine, koje je trebalo da evidentira u okviru obaveza za kamate, Društvo je ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine precenilo u iznosu od 4,701 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo obaveze za kamate, što nema uticaja na finansijski rezultat.

## DIS. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	<u>31. decembra 2012.</u>	<u>31. decembra 2011.</u>
<b>Obaveze po osnovu poreza na dobitak</b>	<b><u>1,144</u></b>	<b><u>1,345</u></b>

Obaveze po osnovu poreza na dobitak su usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Obaveze po osnovu poreza na dobitak se odnose na:

	Hiljada dinara
	<u>31.12.2012.</u>
1. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	625
2. Obaveze za kamate za neblagovremeno plaćen porez na dobitak	519
<b>Ukupno (1 do 2)</b>	<b><u>1,144</u></b>

Zbog toga što je obaveze za kamate za neblagovremeno plaćen porez na dobitak evidentiralo u okviru obaveza po osnovu poreza na dobitak, koje je trebalo da evidentira u okviru obaveza za kamate, Društvo je obaveze po osnovu poreza na dobitak precenilo u iznosu od 519 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenilo obaveze za kamate, što nema uticaja na finansijski rezultat.

## D19. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	69	284
<b>I. Prihodi od prodaje robe (1)</b>	<b>69</b>	<b>284</b>
2. Prihodi od prod. usl. mat. i zavisnim prav. licima	227	39
3. Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	157	52
<b>II Prih. od prodaje usluga (2+3)</b>	<b>384</b>	<b>91</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)</b>	<b>453</b>	<b>375</b>
<b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>		
4. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe		11
<b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA (4)</b>		<b>11</b>
<b>c) Ostali prihodi</b>		
5. Prihodi od zakupnine	240	1,044
<b>C. OSTALI PRIHODI (5)</b>	<b>240</b>	<b>1,044</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C)</b>	<b>693</b>	<b>1,430</b>

Prihodi od zakupnine (240 hiljada dinara) su iskazani po osnovu jednokratnog zakupa objekta.

Društvo nije zavisnim društvima ispostavljalo račune za izvršene usluge. Prema obračunu od 16.04.2013. godine vrednost izvršenih usluga zavisnim društvima za 2012. godinu iznosi 50,274 hiljada dinara (42,426 hiljada dinara vrednost usluga i 7,848 hiljada dinara obaveze za PDV). Zbog navedenog podcenjena su potraživanja od kupaca – matičnih i zavisnih pravnih lica u iznosu od 50,274 hiljade dinara, podcenjeni su prihodi od prodaje usluga zavisnim pravnim licima i precenjen je finansijski rezultat (gubitak) u iznosu od 42,426 hiljada dinara i podcenjene su obaveze za PDV u iznosu od 7,848 hiljada dinara.

**D20. POSLOVNI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	248	335
<b>I. Nabavna vrednost prodate robe (1)</b>	<b>248</b>	<b>335</b>
2. Troškovi materijala za izradu	6	52
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	201	128
4. Troškovi goriva i energije	3,595	705
<b>II. Troškovi materijala (2 do 4)</b>	<b>3,802</b>	<b>885</b>
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	36,593	35,181
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	6,764	6,481
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu		12
8. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	339	
9. Ostali lični rashodi i naknade	779	3,111
<b>III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)</b>	<b>44,475</b>	<b>44,785</b>
10. Troškovi amortizacije	5,143	4,646
<b>IV. Troškovi amortizacije (10)</b>	<b>5,143</b>	<b>4,646</b>
11. Troškovi usluga na izradi učinaka	6	231
12. Troškovi transportnih usluga	356	164
13. Troškovi usluga na održavanju	340	123
14. Troškovi sajmovia	180	176
15. Troškovi reklame i propagande	10	13
16. Troškovi ostalih usluga	161	95
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (11 do 16)</b>	<b>1,053</b>	<b>802</b>
17. Troškovi neproizvodnih usluga	436	272
18. Troškovi reprezentacije	419	304
19. Troškovi premije osiguranja	22	21
20. Troškovi platnog prometa	114	44
21. Troškovi članarina	34	5
22. Troškovi poreza	733	356
23. Ostali nematerijalni troškovi	65	66
<b>b) Nematerijalni troškovi (17 do 23)</b>	<b>1,823</b>	<b>1,068</b>
<b>V. Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>2,876</b>	<b>1,870</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b>	<b>56,544</b>	<b>52,521</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>	<b>55,851</b>	<b>51,091</b>

## D21. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	21	2
2. Pozitivne kursne razlike	13,118	1,256
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1+2)</b>	<b>13,139</b>	<b>1,258</b>

## D22. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	540	391
2. Negativne kursne razlike	4,986	
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1+2)</b>	<b>5,526</b>	<b>391</b>

## D23. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	2,104	6,669

## D24. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Ostali nepomenuti rashodi		1,716
2. Obezvredenje potraživanja	13,199	167
<b>OSTALI RASHODI (1+2)</b>	<b>13,199</b>	<b>1,883</b>

## D25. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi, efekti ispravke grešaka iz ranijih godina	3,196	6,519
2. Rashodi, efekti ispravke grešaka iz ranijih godina	106,024	9,458
<b>Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja (2-1)</b>	<b>102,828</b>	<b>2,939</b>

Prihodi, efekti ispravke grešaka iz ranijih godina sadrže:

	Hiljada dinara
	01.01-31.12.2012.
1. Prihode po osnovu usaglašavanja stanja sa Poreskom upravom Čačak	2,522
2. Prihode po osnovu ispravki ostalih grešaka iz ranijih godina	674
<b>Ukupno (1+2)</b>	<b>3,196</b>

Rashodi, efekti ispravke grešaka iz ranijih godina sadrže:

	Hiljada dinara
	01.01-31.12.2012.
1. Ispravku greške navedenu u napomeni D9 uz finansijske izveštaje	2,154
2. Ispravka ostalih grešaka po izveštaju o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu	11,737
3. Rashode po osnovu usaglašavanja stanja sa Poreskom upravom Čačak	85,913
4. Rashode po osnovu ispravki ostalih grešaka iz ranijih godina	6,220
<b>Ukupno (1 do 4)</b>	<b>106,024</b>

## D26. GUBITAK

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubitak pre oporezivanja	162,161	48,377
<b>Neto gubitak (2-1)</b>	<b>162,161</b>	<b>48,377</b>



## D27. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Ministarstvo finansija i privrede Republike Srbije, Poreska Uprava Regionalni centar Kragujevac, Filijala Čačak je dana 25.02.2013. godine donela Rešenje br. 034-433-14-00500/2013-D4A05-1, kojim je Društvu otpisan glavni dug za troškove prekršajnog postupka u iznosu od 137 hiljada dinara i kamate za javne prihode i troškove prekršajnog postupka u iznosu od 63.234 hiljade dinara.

## D28. POTENCIJALNE OBAVEZE

Blokada poslovnih računa Društva radi izvršenja presuda suda za razlike između isplaćenih i pripadajućih zarada po Pojedinačnom kolektivnom ugovoru iznosi 11.585 hiljada dinara. Društvo prema izjavi rukovodstva nema drugih potencijalnih obaveza.

## D29. PREZENTACIJA GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU

U toku revizije smo se uverili da Društvo shodno članu 50. Zakona o tržištu kapitala sastavlja godišnji izveštaj o poslovanju, koji je dužno da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti Republike Srbije najkasnije četiri meseca nakon završetka poslovne godine.

## D30. TOTALNA PREZADUŽENOST

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Ukupan gubitak	388,057	
2. Ukupan kapital	347,758	
<b>GUBITAK IZNAD KAPITALA (1 - 2)</b>	<b>40,299</b>	
3. Poslovna imovina umanjena za aktivna vremenska razgraničenja	793,132	770,133
4. Obaveze (poslovna pasiva umanjena za dugoročna rezervisanja i pasivna vremenska razgraničenja)	833,431	772,287
<b>Koeficijent solventnosti (3/4)</b>	<b>0.952</b>	<b>0.997</b>

Društvo je totalno prezaduženo jer je koeficijent solventnosti 0.952.

### D31. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	693	1,430
2. Varijabilni rashodi	22,692	19,808
<b>3. Marža pokrića (1-2)</b>	<b>(21,999)</b>	<b>(18,378)</b>
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	33,852	32,713
5. Neto finansijski rashodi	(7,613)	(867)
6. Gubitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(48,238)	(50,224)

Društvo iz poslovnih prihoda ne pokriva ni varijabilne rashode. Varijabilni rashodi su veći od poslovnog prihoda za 21,999 hiljada dinara, a gubitak redovne aktivnosti je 48,238 hiljada dinara. Društvo treba hitno da sačini program izlaska iz zone poslovanja sa gubitkom.

16. 4. 2013	
07	940/



# FABRIKA REZNOG ALATA

AKCIONARSKO DRUŠTVO U RESTRUKTURIRANJU

Hajduk Veljkova 37  
32000 Čačak - Srbija

Centrala: 381 32 225 777  
Direktor društva: 381 32 222 780  
Telefax: 381 32 224 442  
E-mail: [tools@eunet.yu](mailto:tools@eunet.yu)  
[finansijeFra@gmail.com](mailto:finansijeFra@gmail.com)



"EURO AUDIT"

11000 BEOGRAD

Bulevar despota Stefana 12/V

**PREDMET.** Izjava rukovodstva o finansijskim izveštajima za 2012. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu privrednog društva AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU za 2012. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Društva i njegov poslovni rezultat, potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Finansijski izveštaji Društva su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i računovodstvenim propisima Republike Srbije.
2. Nije nam poznato da je iko od rukovodioca ili zaposlenih u Društvu, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumnjive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera ili sumnje u pronevere koje se odnose na poslovanje Društva.
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa Društva, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i drugih kontrolnih organa.
4. Sistem internih kontrola funkcioniše i nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izveštaja.
5. Ne postoje rezervisanja za značajne gubitke koji mogu nastati zbog ugovornih obaveza koja nisu obelodanjena u finansijskim izveštajima.
6. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Društva ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u finansijskim izveštajima.

7. Identifikovali smo sva sredstva kojima Društvo raspolaže na dan bilansa. Sredstva su vrednovana u skladu sa računovodstvenim politikama.
8. Društvo ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.
9. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.
10. Identifikovali smo i na odgovarajući način obelodanili sve transakcije sa povezanim pravnim licima, fizičkim ili pravnim licima u čijim se poslovnim odnosima javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke, shodno MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i Zakonu o porezu na dobit. Pored toga, obelodanili smo prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze, po osnovu transakcija:
  - između matičnog pravnog lica i zavisnih, zajedničkih i pridruženih pravnih lica,
  - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica,
  - između zavisnih i zajedničkih pravnih lica s jedne i pridruženih pravnih lica sa druge strane,
  - sa pravnim licima i članovima ključnog upravljačkog tela ili njihovih članova uže porodice i dr.
11. Osim događaja sa kojima smo vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.
12. Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo vam stavili na uvid.

Čačak, 04.04.2013. godine

Potpis ovlašćenog lica



U Skladu sa članom 63. i 67. Zakona o tržištu hartija od vrednosti i drugih finansijskih instrumenata („Službeni glasnik RS“ broj 47/2006) i člana 4. Pravilnika o sadržini i načinu izveštavanja javnih društava i obaveštavanju o posedovanju akcija sa pravom glasa („Službeni glasnik RS“ broj 100/06) izdavalac AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU objavljuje:

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU**  
**AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU - POJEDINAČNI**  
**za 2012. godinu**

I Opšti podaci																																															
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva	AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU, Hajduk Veljkova 37 Mb.07181965 PIB 101121941																																														
2) web site i e-mail adresa	www.fra.rs;	finansije@fra.co.rs																																													
3) Datum osnivanja	01.06.1953.																																														
4) delatnost (šifra i opis)	2573 - Proizvodnja alata																																														
5) broj zaposlenih	571																																														
6) broj akcionara	3.009																																														
7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>NAMENI</th> <th>NAMENI</th> <th>BR.AKCIJA</th> <th>% UČEŠĆA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1.</td><td>AKCIJSKI FOND RS</td><td>259.984</td><td>47.85821</td></tr> <tr><td>2.</td><td>PIO FOND RS</td><td>53.188</td><td>9.79092</td></tr> <tr><td>3.</td><td>MATJEVIĆ JAKOVA</td><td>320</td><td>0.05891</td></tr> <tr><td>4.</td><td>POLEDICA RATKO</td><td>295</td><td>0.05430</td></tr> <tr><td>5.</td><td>PANTELIĆ LEPOSAVA</td><td>288</td><td>0.05302</td></tr> <tr><td>6.</td><td>PETKOVIĆ VLADAN</td><td>272</td><td>0.05007</td></tr> <tr><td>7.</td><td>MARKOVIĆ DUŠANKA</td><td>248</td><td>0.04565</td></tr> <tr><td>8.</td><td>VUJOVIĆ JORDAN</td><td>244</td><td>0.04492</td></tr> <tr><td>9.</td><td>JANKOVIĆ RADA</td><td>239</td><td>0.04400</td></tr> <tr><td>10.</td><td>RAIČIĆ SLOBODAN</td><td>239</td><td>0.04400</td></tr> </tbody> </table>			NAMENI	NAMENI	BR.AKCIJA	% UČEŠĆA	1.	AKCIJSKI FOND RS	259.984	47.85821	2.	PIO FOND RS	53.188	9.79092	3.	MATJEVIĆ JAKOVA	320	0.05891	4.	POLEDICA RATKO	295	0.05430	5.	PANTELIĆ LEPOSAVA	288	0.05302	6.	PETKOVIĆ VLADAN	272	0.05007	7.	MARKOVIĆ DUŠANKA	248	0.04565	8.	VUJOVIĆ JORDAN	244	0.04492	9.	JANKOVIĆ RADA	239	0.04400	10.	RAIČIĆ SLOBODAN	239	0.04400
NAMENI	NAMENI	BR.AKCIJA	% UČEŠĆA																																												
1.	AKCIJSKI FOND RS	259.984	47.85821																																												
2.	PIO FOND RS	53.188	9.79092																																												
3.	MATJEVIĆ JAKOVA	320	0.05891																																												
4.	POLEDICA RATKO	295	0.05430																																												
5.	PANTELIĆ LEPOSAVA	288	0.05302																																												
6.	PETKOVIĆ VLADAN	272	0.05007																																												
7.	MARKOVIĆ DUŠANKA	248	0.04565																																												
8.	VUJOVIĆ JORDAN	244	0.04492																																												
9.	JANKOVIĆ RADA	239	0.04400																																												
10.	RAIČIĆ SLOBODAN	239	0.04400																																												
8) vrednost osnovnog kapitala u RSD	347.739.000,00																																														
9) broj izdatih akcija običnih sa ISIN brojem i CFI kodom)	543.238																																														
10) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	EUROAUDIT d.o.o. Beograd, Bulevar despota Stefana 12/V																																														
11) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza a.d Beograd																																														
II Podaci o upravi društva																																															
a) NADZORNI ODBOR																																															
	Ime i prezime	Funkcija	Obrazovanja	Sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme)																																											
1	Zoran Vujović	Predsednik	Dipl.ppravnik	Predsednik Samostalnog sindikata metalaca Srbije																																											
2	Zoran Tadić	Član	Dipl.inž.mašinstva	Stručni savetnik u Ministarstvu finansija i privrede																																											
3	Zoran Grujić	Član	Dipl.inž.mašinstva	Savetnik generalnog direktora NISA																																											
b) IZVRŠNI ODBOR																																															
	Ime i prezime	Funkcija	Obrazovanja	Sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme)																																											
1	Milan Vidaković	Predsednik	Dipl.inž.mašinstva	FRA AD																																											
2	Zoran Buđevac	Član	Dipl.inž.mašinstva	FRA Alat za obradu rupe d.o.o.																																											
3	Petar Vasojević	Član	Dipl.inž.mašinstva	FRA Alat za spoljni navoj d.o.o.																																											
III Podaci o poslovanju društva																																															
Poslovni gubitak iznosi 55.851.000,00 dinara																																															
Ukupan gubitak 162.161.000,00 dinara.																																															
<b>Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva</b>																																															
Neizvesna je naplata potraživanja od ino kupaca u iznosu od 78.310.403.38 dinara i domaćih kupaca u iznosu od 13.970.721 dinara, starijih od 60 dana																																															

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Izveštaju na isti način kao za istinitost i tačnost podataka navedenih u prospektu.

U Čačku, dana 30.04.2013. godine



Generalni direktor  
Milan Vidaković, dipl.ing.maš.

AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU  
32000 – ČAČAK  
HAJDUK VELJKOVA 37

Na osnovu člana 50, stav 2 tačka 3 Zakona o tržištu kapitala, dajemo sledeću

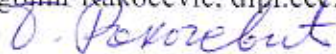
### IZJAVU

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

U Čačku, 26.04.2012. godine

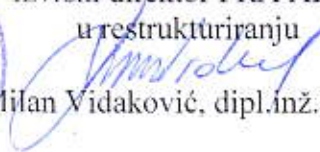
VD Direktor Sektora za finansije  
i računovodstvo

Blagomir Rakočević, dipl.ecc.



Izvršni direktor FRA AD Čačak  
u restrukturiranju

Milan Vidaković, dipl.inž.mašinstva



AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU  
32000 – ČAČAK  
HAJDUK VELJKOVA 37

Predmet: Napomena

Godišnji pojedinačni finansijski izveštaj za 2012. godinu nije usvojen od strane nadležnog organa – Skupštine društva.

U Čačku, 26.04.2012. godine



Direktor,

*Milan Vidaković*  
Milan Vidaković, dipl.inž.mašinstva

AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA REZNOG ALATA ČAČAK - U RESTRUKTURIRANJU  
32000 – ČAČAK  
HAJDUK VELJKOVA 37

Predmet: Napomena

Odluka o pokriću gubitka za 2012. godinu nije doneta od nadležnog organa – Skupštine društva.

U Čačku, 26.04.2012. godine



Direktor,  
*Milan Vidaković*  
Milan Vidaković, dipl.inž.mašinstva