

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012),
TEKSTIL AD DRUSTVO ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO SREMSKA MITROVICA MB. 08497290, sifra del.
42510 trgovina na malo tekstilnim proizvodima

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2012 do 31.12.2012. godine

POSLOVNO IME:	TEKSTIL AD DRUSTVO ZA TRGOVINU NA VELIKO I MALO SREMSKA MITROVICA
MATIČNI BROJ:	08497290
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	22000 SREMSKA MITROVICA
ULICA I BROJ:	TRG SVETOG STEFANA 13
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	
INTERNET ADRESA:	
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI PODACI
USVOJENI (da ili ne)	NE

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

OSOBA ZA KONTAKT:	ZELJKO NINKOVIC
TELEFON:	022/622 506
FAKS:	022/622 506
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	ZELJKONINKOVIC@YAHOO.COM
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	ZELJKO NINKOVIC

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE:

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:	31.12.2012.	31.12.2011.
UKUPNA AKTIVA:	118.329	118.476
Stalna imovina	94.496	94.887
Neuplaćeni, upisani kapital	0	0
Goodwill	0	0
Nematerijalna ulaganja	92	92
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	94.404	94.795
Nekretnine postrojenja i oprema	94.404	94.795
Investicione nekretnine	0	0
Biološka sredstva	0	0
Dugoročni finansijski plasmani	0	0
Učešća u kapitalu	0	0
Ostali dugoročni fin. plasmani	0	0
Obrtna imovina	23.833	23.589
Zalihe	15.661	9.210
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	8.172	14.379
Potraživanja	5.932	4.141
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	170	0
Kratkoročni finansijski plasmani	1.820	1.620
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	238	8.366
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	12	252
Odložena poreska sredstva	0	0
Poslovna imovina	118.329	118.476
Gubitak iznad visine kapitala	0	0
Vanbilansna aktiva	0	0

(u hiljadama RSD)

PASIVA:	31.12.2012.	31.12.2011.
UKUPNA PASIVA:	118.329	118.476
Kapital:	117.086	115.597

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Osnovni kapital	34.864	34.864
Neuplaćeni upisani kapital	0	0
Rezerve	0	4
Revalorizacione rezerve	25.487	40.977
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	0	0
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	0	0
Neraspoređena dobit	58.358	56.667
Gubitak	1.623	16.915
Otkupljene sopstvene akcije	0	0
Dugoročna rezervisanja i obaveze	1.243	2.879
Dugoročna rezervisanja	0	0
Dugoročne obaveze	0	0
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Kratkoročne obaveze	1.243	2.879
Kratkoročne finansijske obaveze	330	431
Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koj se obustavlja	0	0
Obaveze iz poslovanja	880	1.874
Ostale kratkoročne obaveze	0	0
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	33	574
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0
Odložene poreske obaveze	0	0
Vanbilansna pasiva	0	0

BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2012. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2012.	31.12.2011.
Poslovni prihodi:	12.258	23.622
Prihodi od prodaje	4.337	13.085
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	1.535	1.038
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	0
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0
Ostali poslovni prihodi	7.921	10.537
Finansijski prihodi	113	43
Ostali prihodi	11.133	39.137
Poslovni rashodi	16.479	31.249
Nabavna vrednost prodane robe	4.296	12.826
Troškovi materijala	3.137	4.747
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	2.844	7.300
Troškovi amortizacije i rezervisanja	388	256
Ostali poslovni rashodi	5.814	6.120

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Finansijski rashodi	0	0
Ostali rashodi	5.131	6
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	1.202	31.547
NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA	0	26
DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	1.202	31.573
POREZ NA DOBITAK	0	0
Poreski rashodi perioda	491	0
Odloženi poreski rashod perioda	0	0
Odloženi poreski prihod perioda	0	0
Isplaćena lična primanja poslodavcu	0	0
NETO DOBITAK (GUBITAK):	711	31.573
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		
1. Osnovna zarada		
2. Umanjena zarada po akciji		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2012.	31.12.2011.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	20.354	83.419
Prodaja i primljeni avansi	0	44.934
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	0	0
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	20.354	38.485
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	28.482	75570
Isplate dobavljačima i dati avansi	22.982	63.569
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	2.789	6.451
Plaćene kamate	0	0
Porez na dobitak	1.163	5.550
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	1.548	0
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	0	7.849
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	8.128	0
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	0	0
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	0	0
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	0	0
Primljene kamate i aktivnosti investiranja	0	0
Primljene dividende	0	0

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	0	0
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	0	0
Ostali finansijski rashodi	0	0
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	0
Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja	0	0
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
Uvećanje osnovnog kapitala	0	0
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	0	0
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	0	0
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
Otkup sopstvenih akcija i udela	0	0
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	0	0
Finansijski lizing	0	0
Isplaćene dividende	0	0
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	20.354	83.419
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	28.482	75.570
NETO PRILIV GOTOVINE	0	7.849
NETO ODLIV GOTOVINE	8.128	0
Gotovina na početku obračunskog perioda	8.366	517
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	0	0
Negativne kursne razlike po osnovu preračunagotovine	0	0
Gotovina na kraju obračunskog perioda	238	8.366

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacije rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HoV
Stanje na 01.01. prethodne godine	34.864	0	0	0	4	40.977	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena	0	0	0	0	0	0	0

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	34.864	0	0	0	4	40.977	0
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0	0
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	34.864	0	0	0	4	40.977	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	34.864		0		4	40.977	0
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	0	0	0	0	0	0
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	0	0	0	0	4	15.490	0
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	34.864	0	0	0	0	25.487	0

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopstvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na 01.01. prethodne godine	0	56.667	16.915	0	115.597	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	0	56.667	16.915	0	115.597	0
Ukupna povećanja u prethodnoj	0	0	0	0	0	0

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
 Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

godini						
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	0	56.667	16.915	0	115.597	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	0	0	0	0	0	0
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	0	0	0	0	0	0
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	0	56.667	16.915	0	115.597	0
Ukupna povećanja u tekućoj godini	0	1.691	0	0	1.691	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	0	0	15.292	0	202	0
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	0	58.358	1.623	0	117.086	0

„SAVICA“ D.O.O. BEOGRAD
Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting
11060 Beograd, Višnjica, Ul. Maršala Tita 121

Beograd, April 2013. godine

**Skupštini Društva
„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Ul. Svetog Stefana 13
22000 Sremska Mitrovica
Matični broj: 08497290**

IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA

o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Privrednog društva »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući 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 je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), 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 (MSR). 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 datim 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.

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Svojim računovodstvenim politikama Društvo se opredelilo za metod revalorizacije kod vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme u skladu MRS 16 i investicionih nekretnina u skladu sa MRS 40, nakon početnog priznavanja.

Metod revalorizacije podrazumeva, da se navedene bilansne pozicije izražavaju u revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu poštenu (fer) vrednost na dan revalorizacije. Fer vrednost se utvrđuje procenom. Procena nije vršena od 2004. godine.

Društvo treba da izvrši procenu vrednosti nekretnina, opreme i investicionih nekretnina, kako bi se njihove knjigovodstvene vrednosti svele na realne tržišne vrednosti u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

2. U Bilansu stanja investicione nekretnine su iskazane zbirno sa nekretninama, postrojenjima i opremi, zbog čega su procenjene nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 006) za tekuću godinu za 58.150 hiljada dinara i za prethodnu godinu za 60.252 hiljada dinara, a podcenjene investicione nekretnine (AOP 007) za navedene iznose i godine.

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 »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica 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 računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na poštovanje bilansnog pravila knjigovodstvenog evidentiranja. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Beograd; 19. april 2013. godine

Savica d.o.o. Beograd
Maršala Tita 121

Ovlašćeni revizor
Dipl.ecc Sava Perduh

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Na osnovu Člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009) i Kodeksa etike profesionalnih računovođa, dajemo sledeću:

IZJAVA

1. Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač naručioca revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica.
2. Naručilac revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica nije akcionar, osnivač niti ulagač sredstava Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd.
3. Licencirani ovlašćeni revizor Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač naručioca revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica.
4. Licencirani ovlašćeni revizor i revizori Društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd, koji su obavili reviziju, nisu srodnici direktora niti osnivača, niti vlasnika naručioca revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica.
5. Društvo za reviziju, računovodstvo i konsalting „Savica“ d.o.o. Beograd, licencirani ovlašćeni revizor i revizori koji su obavili reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza niti obligacionih odnosa sa naručiocem revizije »Tekstil« A.D. Sremska Mitrovica koji bi predstavljali smetnje za obavljanje revizije.

DIREKTOR

Dipl.ecc Sava Perduh

SADRŽAJ

	IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA	
	IZJAVA REVIZORA	
	IZJAVA RUKOVODSTVA KLIJENTA	
	SADRŽAJ	1
1.	FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2012. GODINU	2
1.1.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE	2
1.2.	BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012. GODINE	4
1.3.	IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012. GODINE	5
1.4.	IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012. GODINE	7
2.	INFORMACIJE O DRUŠTVU	8
3.	OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	9
4.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	10
5.	PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POROCENA	15
6.	BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE	17
7.	BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012.GODINE	27
8.	IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012.GODINE	31
9.	SUDSKI SPOROVI	31
10.	HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE BAVEZE	31
11.	NAKNADNI DOGAĐAJI	31
12.	PRILOG: POTVRDA O REGISTRACIJI REDOVNOG GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2012. GODINU SA NAPOMENAMA	32

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2012. GODINU

Finansijski izveštaji su usvojeni na sednici Odbora Direktora Društva održanoj dana 04.03.2013. godine, Odluka broj DO-2/2013 od 04.03.2013. godine.

1.1. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2012. GODINE

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome -na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		94.496	94.887
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		92	92
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		94.404	94.795
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		94.404	94.795
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013 + 014 + 015)	012		23.833	23.589
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		15.661	9.210
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		8.172	14.379
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		5.932	4.141
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		170	
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		1.820	1.620
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		238	8.366
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		12	252
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012 + 021)	022		118.329	118.476
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		118.329	118.476
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101		117.086	115.597
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		34.864	34.864
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			4
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		25.487	40.977
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		58.358	56.667
35	VIII. GUBITAK	109		1.623	16.915
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		1.243	2.879
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (112 + 113)	113			
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		1.243	2.879
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		330	431
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		880	1.874
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120			
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		33	574
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		118.329	118.476
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

1.2. BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12. 2012. GODINE

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA	201		12.258	23.622
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)				
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		4.337	13.085
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		7.921	10.537
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		16.479	31.249
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		4.296	12.826
51	2. Troškovi materijala	209		3.137	4.747
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		2.844	7.300
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		388	256
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		5.814	6.120
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214		4.221	7.627
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		113	43
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		692	
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217		11.133	39.137
57, 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		5.131	6
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219		1.202	31.547
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220			
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			26
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223		1.202	31.573
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		491	
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229		711	31.573
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

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

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	20.354	83.419
1. Prodaja i primljeni avansi	302		44.934
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	20.354	38.485
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	28.482	75.570
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	22.982	63.569
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	2.789	6.451
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309	1.163	5.550
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1.548	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311		7.849
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312	8.128	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334		

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	20.354	83.419
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	28.482	75.570
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338		7.849
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339	8.128	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	8.366	517
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	238	8.366

2. INFORMACIJE O DRUŠTVU

2.1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv Društva: Društvo za trgovinu na veliko i malo „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Skraceni naziv Društva: „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Sedište Društva: Sremska Mitrovica, Trg Svetog Stefana br. 13
Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
Matični broj: 08497290
Šifra i naziv delatnosti: 4751 – Trgovina na malo tekstilom u specijalizovanim prodavnicima
PIB: 100519276
Veličina Društva: Malo pravno lice
Broj zaposlenih: 4
Broj vlasnika: 28 akcionara
Vrednost registrovanog kapitala u APR-u: 435.363,80 EUR
Datum osnivanja Društva: 1993. godine
Poslednja registracija kod APR-a: BD 100871/2012 od 26.07.2012. godine
Broj zavisnih Društava: 1
Za 2012. godinu nisu sastavljani konsolidovani finansijski izveštaji
Reviziju za 2011. godinu vršio je: »Savica« d.o.o. Beograd
Izraženo mišljenje na finansijske izveštaje za 2011. godinu: Mišljenje sa rezervom
Odgovorno lice Društva: Željko Ninković, Generalni direktor
Odgovorno lice za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2012. godinu: Senadinka Maricki
Broj telefona: 022/622-506
Broj faxesa: 022/622-506

2.2. ISTORIJAT DRUŠTVA

Godine 1961. (1962.) je nastala »Vojvodina« spajanjem tri Preduzeća i to: »Zvezda«, »Nama« i »Gramag«. Ista je egzistirala do Zakona o udruženom radu, kada je osnovana T.R.O. »Vojvodina« (OOUR Maloprodaja, OOUR Velepromet i RZZS). Ukidanjem Zakona o OOUR-ima nastaje Trgovinsko Preduzeće »Vojvodina« (spajanjem OOUR i RZZS).

1993. godine, T.P. »Vojvodina« se deli i od nje nastaju četiri preduzeća i to:

1. D.P. »Tekstil« Sremska Mitrovica
2. T.P. »Prehrana« Sremska Mitrovica
3. T.P. »Tehnohemija« Sremska Mitrovica
4. T.P. »Vojvodina Tehnopromet« Sremska Mitrovica.

Ugovorom o prodaji kapitala metodom javne aukcije (kupovina sa otplatom na rate), Br. Ov. II 6087/2007 od 27. novembra 2007. godine izvršena je prodaja 70% društvenog kapitala, a 30% društvenog kapitala pripao je zaposlenim i bivšim zaposlenim bez naknade.

Rešenjem Agencije za privredne registre – Registar privrednih subjekata BD 52412/2008 od 23.04.2008. godine nakon aukcijske prodaje registrovane su promene podataka o privrednom subjektu i to: promena pravne forme, punog poslovnog imena, skraćenog poslovnog imena, osnovnog kapitala privrednog društva, osnivača, predsednika Upravnog odbora, članova Upravnog odbora i promena zastupnika. Društveno preduzeće »Tekstil« Sremska Mitrovica menja pravnu formu u Društvo za trgovinu na veliko i malo „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica.

Aneksom I, Br. Ov. II 2927/2008 od 21. avgusta 2008. godine, Osnovnog Ugovora, kupac koji je kupio 70% društvenog kapitala, prodao je novom kupcu svoj deo kapitala, uz saglasnost Agencije za privatizaciju, Rešenje broj 10-2066/08-967-10 od 21. jula 2008. godine. I prethodni i novi kupac su fizička lica.

Društvo se uskladilo sa Zakonom o privrednim društvima (»Sl.glasnik RS«, br. 36/2011 i 99/2011). Usklađivanje je registrovano u Agenciji za privredne registre, Rešenje broj BD 100871/2012 od 26.07.2012. godine, kroz promenu Statuta i Osnivačkog akta, kao i organa i članova organa Društva. Umesto Upravnog odbora, organe Društva čine Odbor direktora, pri čemu su registrovani izabrani članovi Odbora direktora.

2.3. DELATNOST DRUŠTVA

Pretežna registrovana delatnost „Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica je trgovina na malo tekstilom u specijalizovanim prodavnicima, šifra 4751. Poslednjih godina, zbog nerentabilnog poslovanja i ostvarenih gubitaka, Društvo se preorjentisalo na izdavanje prodajnih objekata u zakup trećim licima, a pri tome gaseći maloprodajnu trgovačku mreže. Društvo je i dalje nastavilo da obavlja trgovinu na veliko.

2.4. ORGANI DRUŠTVA

Organi Društva su:

- Skupština akcionara;
- Odbor direktora.

2.5. KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2011. godine:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	Broj zaposlenih
Visoka stručna sprema (VII-1) -VSS	1
Srednja stručna sprema (IV) – SSS	2
Kvalifikovani radnici (III) - KV	1
UKUPNO	4

3. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Na osnovu Zakonom o računovodstvu i reviziji („Sl.glasnik RS“, br. 46/2006 i 111/2009), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom.

Zakonska regulativa se odnosi na zakonske i podzakonske propise koji se donose za izvršavanje zakona.

Profesionalna regulativa se odnosi na Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI), tumačenja koji su sastavni deo standarda, Međunarodne revizorske standarde i Kodeks etike za profesionalne računovođe.

Interna regulativa podrazumeva pravne akte koje donosi Društvo, a koja sadrži posebna uputstva i smernice u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom.

Iznosi u finansijskim izveštajima za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2012. godine i uporedni podaci su prikazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu valutu Republike Srbije i izveštajnu valutu Društva.

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelom stalnosti, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike se odnose na priznavanje merenja i procenjivanja sredstava, obaveza, prihoda i rashoda.

4.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja. U nematerijalna ulaganja spadaju: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti i slična prava, ostala nematerijalna ulaganja, nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja u skladu sa MRS 38.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se proporcionalnom metodom u roku od 5 godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se amortizacija obračunava u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost.

4.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema su sredstva koja se mogu identifikovati kao monetarna i sa fizičkim obeležjem. U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljište, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i oprema, biološka sredstva, ostale nekretnine, postrojenja i oprema, nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi i avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrše se po modelu revalorizacije u skladu sa MRS 16, odnosno po poštenoj (tržišnoj) vrednosti na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

Poštenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Revalorizacija se vrši samo kada se poštena vrednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrednosti.

Kada se neko sredstvo revalorizuje, tada se revalorizuje celokupna grupa kojoj to sredstvo pripada.

Pozitivni efekti vrednosti sredstava po osnovu revalorizacije iskazuje se kao revalorizaciona rezerva za svako sredstvo pojedinačno, a negativni efekti se evidentiraju na teret bilansa uspeha tekuće godine.

Revalorizacione rezerve stvorene po osnovu revalorizacije nekretnina postrojenja i opreme prenose se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva. U toku veka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na neraspoređenu dobit, iznos koji odgovara razlici između obračunate godišnje amortizacije i amortizacije koja bi bila obračunata da je za to sredstvo primenjen metod nabavne vrednosti pre revalorizacije.

Naknadni troškovi: troškovi zamene delova nekretnina, postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih delova), troškovi adaptacije, remonta i generalnih popravki, priznaju se kao povećanje sadašnje vrednosti osnovnog sredstva, ako je verovatno da će po tom osnovu doći do priliva budućih ekonomskih koristi i ako se ti troškovi mogu pouzdano izmeriti.

Tekuće održavanje nekretnina, postrojenja i opreme: zamena i ugradnja sitnih rezervnih delova i potrošnog materijala, kao i troškovi svakodnevnih popravki postrojenja i opreme, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom, tokom njegovog procenjenog korisnog veka upotrebe. Obračun amortizacije vrši se pojedinačno za svako sredstvo, sem kod alata i inventara, koji se kalkulatивно otpisuju.

Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Procena preostale vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši se prema vrednostima na dan nabavke.

Obračunati troškovi amortizacije priznaju se kao trošak u obračunskom periodu u kome su nastali.

4.3. INVESTICIONE NEKRETNINE

Investicione nekretnine su nekretnine koje Društvo, kao vlasnik drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog.

Početno merenje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, ako su izgrađene u sopstvenoj režiji. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicionih nekretnina vrše se po modelu revalorizacije, odnosno po poštenoj (tržišnoj) vrednosti na dan revalorizacije (procene) u skladu sa MRS 40.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicionih nekretnina uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije.

4.4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva, koja se nakon početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih.

U dugoročne finansijske plasmane spadaju: učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji, dugoročni krediti i zajmovi dati zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugoročni krediti u zemlji i inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostali dugoročni plasmani.

Učešće u kapitalu zavisnih (50% do 100%), pridruženih (20% do 50%), i drugih pravnih lica (ispod 20%), mere se po metodu nabavne vrednosti, bez uključenja promene vrednosti učešća koje potiče iz rezultata.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije, da je vrednost ulaganja u povezano pravno lice umanjena, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i priznaje se gubitak od umanjenja vrednosti imovine kao rashod perioda.

U konsolidovanim finansijskim izveštajima matičnog pravnog lica, ulaganja u zavisna pravna lica, kao i ona koja su isključena iz konsolidacije iskazuju se po metodu učešća.

Hartije od vrednosti namenjene prodaji iskazuju se po fer (poštenoj) vrednosti na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

4.5. ZALIHE

Zalihe obuhvataju: zalihe materijala, alata i inventara, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, date avanse i stalna sredstva namenjena prodaji.

Stavljanjem u upotrebu, alat i inventar se otpisuje 100% na teret poslovanja, ali se i dalje vodi u evidenciji do konačnog otuđenja.

Oštećene, zastarele zalihe ili im je po drugim osnovama umanjena vrednost, otpisuju se do vrednosti koja bi se ostvarila njenom prodajom ili upotrebom.

Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti ako je niža. Nabavnu vrednost čini: fakturna vrednost, uvozne dažbine, troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati vrednosti zaliha. Popusti, rabati i sl., oduzimaju se prilikom utvrđivanja nabavke.

Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi stepena iskorišćenosti kapaciteta, bez uključanja troškova kamata.

Neto prodajna vrednost, je vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u normalnim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje.

Vrednost izlaza zaliha utvrđuje se po osnovu metoda ponderisane prosečne cene.

Dati avansi se odnose na avanse date dobavljačima za nabavku materijala, robe i usluga.

Stalna sredstva namenjena prodaji odnose se na nematerijalna ulaganja, zemljište, građevinske objekte, i druge nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva namenjena prodaji, kao i sredstva poslovanja koja će biti obustavljena u skladu sa MSFI 5.

4.6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja obuhvataju: potraživanja od kupaca povezanih (matičnog, zavisnih i pridruženih) i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana.

Potraživanja od kupaca su nekamatonska i prikazana su po njihovoj nominalnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti nenaplativih potraživanja.

Hartije od vrednosti kojima se trguje, odnosno, koje su kupljene radi dalje prodaje, iskazuju se po fer (tržišnoj) vrednosti. Efekti promena fer (tržišne) vrednosti evidentiraju se kao rashodi ili prihodi perioda.

Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa, preračunavaju se prema važećem kursu a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročna potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a na datum bilansa stanja se procenjuju po naplativosti.

Otpis kratkoročnih potraživanja, odnosno kod potraživanja kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektno. Direktan otpis nenaplaćenih potraživanja na teret rashoda perioda vrši se, ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana.

4.7. OBAVEZE

Obaveze (dugoročne – koje dospevaju za plaćanje preko godinu dana i kratkoročne – koje dospevaju za plaćanje u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno bilansa) se smatraju obaveze prema povezanim (matičnom, zavisnim i pridruženim) i ostalim pravnim i fizičkim licima u zemlji i inostranstvu po osnovu nabavke materijala, robe i usluga, primljenih kredita, kupljenih hartija od vrednosti, obaveze prema zaposlenim i državnim institucijama i ostale obaveze.

Prilikom početnog merenja, obaveze se mere po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno vrednovanje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja, obaveze se mere po amortizovanoj vrednosti, osim obaveza koje se drže radi trgovanja, a koje se mere po poštnoj vrednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po zvaničnom srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju, iskazuju se kao rashod ili prihod perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl., vrši se direktnim otpisivanjem.

4.8. LIZING

Finansijski lizing se klasifikuje u svim slučajevima, kada se lizingom na Društvo, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga, utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća

obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza za finansijski lizing. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga, koji je od ova dva perioda kraći. Zakupi, gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuje se kao operativni lizing. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog lizinga (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca), iskazuju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga

4.9. BENEFICIJE ZAPOSLENIH

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2012. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se evidentiraju na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa, ukoliko Fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Imajući u vidu radne i poreske propise u Republici Srbiji, u skladu sa MRS 19 „Primanja zaposlenih“, Društvo može, u skladu sa svojim aktima izvršiti rezervisanja po osnovu: otpremnina prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade, za neiskorišćeni godišnji odmor zaposlenih. Sva navedena rezervisanja, u skladu sa poreskim propisima se ne mogu priznati kao rashod u poreskom bilansu, što dovodi do neravnoteže između koristi i troškova istih.

4.10. PORESKI, TEKUĆI, ODLOŽENI RASHODI I ODLOŽENI PRIHODI PERIODA

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

U smislu MRS 12 – Porezi na dobitak, poreski rashodi, odnosno poreski prihodi, predstavlja zbir tekućeg poreza i odloženog poreza. S obzirom da tekući porez može da bude u vidu tekućeg poreskog rashoda, odnosno tekućeg poreskog prihoda, dok odloženi porez može da bude u vidu odloženog poreskog sredstva, odnosno odložene poreske obaveze, mogućesu različite kombinacije zbira tekućeg i odloženog poreza.

4.10.1. TEKUĆI PORESKI RASHODI PERIODA

Tekući poreski rashodi perioda se odnose na porez na dobit (dobitak). Porez na dobit se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, važećim propisima u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit u 2012. godini iznosila je 10% na poresku osnovicu koja se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom. Poreska osnovica se utvrđuje na osnovu utvrđenog rezultata iz bilansa uspeha koji se koriguje određenim prihodima i rashodima, kapitalnim dobitkom i gubitkom saglasno navedenim Zakonom.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost, da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se prenositi na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

4.10.2. ODLOŽENI PORESKI RASHODI I PRIHODI PERIODA

Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda se utvrđuju i iskazuju na osnovu privremenih razlika, u skladu sa MRS 12 – Porezi na dobitak.

Privremene razlike su razlike između iznosa knjigovodstvene vrednosti imovine ili obaveza u bilansu stanja i njihove poreske osnovice. Privremene razlike utiču na poreske obaveze u budućnosti, tako što dovode do povećanja ili do smanjenja oporezive dobiti (poreskog gubitka) iskazane u poreskom bilansu, u odnosu na računovodstvenu dobit iskazanu u bilansu uspeha narednog ili nekih od narednih perioda. Privremene razlike dovode do toga, da računovodstvena dobit u bilansu uspeha bude veća (manja) od oporezive dobiti u poreskom bilansu, samo kao posledica tih razlika. Privremene razlike mogu da budu: oporezive privremene razlike i odbitne privremene razlike.

Oporezive privremene razlike dovode do priznavanja odloženih poreskih obaveza, a imaju za posledicu da oporeziva dobit bude manja od računovodstvene dobiti.

Odbitne privremene razlike mogu dovesti do priznavanja odloženih poreskih sredstava, a imaju za posledicu da oporeziva dobit bude veća od računovodstvene dobiti.

4.11. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja, rezervisanja za otpremnine i druge beneficije zaposlenih i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće stvarnih i potencijalnih obaveza (sudskih sporova), kao i rezervisanja za izdate garancije i druga jemstva.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanje se ne priznaje za buduće poslovne gubitke.

Kod dugoročnih obaveza prisutna je neizvesnost u pogledu roka nastanka ili iznosa budućih izdataka, koji su potrebni za izmirenje.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Dugoročna rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju, tako da odražavaju najbolju sadašnju vrednost.

Ako nije više verovatno, da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomsku korist biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanja se ukidaju.

4.12. PRIHODI I RASHODI

Prema MRS 18, prihodi su bruto priliv ekonomskih koristi u određenom periodu, koji se ostvaruju iz redovnih aktivnosti pravnog lica, kada ovi prilivi dovode do povećanja sopstvenog kapitala, osim onih povećanja kapitala koja se odnose na unose vlasnika kapitala.

Rashodi su gubici i troškovi koji proističu iz uobičajnih aktivnosti pravnog lica. Oni dovode do smanjenja sredstava kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja, oprema i sl.

Gubici su druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proističu iz uobičajnih aktivnosti.

Rashodi se priznaju kada buduće ekonomske koristi koje su povezane sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza, može pouzdano da se izmeri.

Prema načelu poslovnog događaj, rashodi se priznaju i knjiže u periodu kada su nastali, odnosno na period na koji se odnose, nezavisno od isplate novca u vezi sa poslovnim događajem po osnovu kojeg je nastao rashod.

4.13. PRERAČUNAVANJE DEVIZNIH IZNOSA

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinarima po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale po osnovu poslovnih promena u stranim sredstvima plaćanja i po osnovu preračuna sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja se evidentiraju u korist ili na teret bilansa uspeha.

5. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava, obaveza i obelodanjivanje potencijalnih obaveza i potraživanja na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene u budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekuće i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, nezavisnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

5.1. AMORTIZACIJA I STOPE AMORTIZACIJE

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom korisnom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Projektovani korisni vek trajanja se zasniva na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

5.2. ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAŽIVANJA

Obračun ispravke vrednosti vrši se za sumnjiva i sporna potraživanja, po osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupca da ispuni neophodne obaveze. Procena se zasniva na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanim budućim naplatama.

5.3. FER VREDNOST

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva, je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

6. BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE

IMOVINA, OBAVEZE I KAPITAL NA DAN 31.12.2012. GODINE

AKTIVA		PASIVA	
NAZIV	IZNOS U 000 RSD	NAZIV	IZNOS U 000 RSD
A) STALNA IMOVINA (1+2+3)	94.496	A) KAPITAL (1+2+3+4-5)	117.086
1. Nematerijalna ulaganj.	92	1. Osnovni kapital	34.864
2. Nekretnine, postrojenja oprema i biološka sre.	94.404	2. Rezerve	-
- Nekretnine, postrojenja i oprema	94.404	3. Revalorizacione rezer.	25.487
3. Dugoročni finansijski plasmani	-	4. Neraspoređeni dobitak	58.358
- Učešća u kapitalu	-	5. Gubitak	1.623
B) OBRTNA IMOVINA (1+2+3)	23.833	B) DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (1+2+3)	1.243
1. Zalihe	15.661	1. Dugoročna rezervis.	-
2. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	-	2. Dugoročne obaveze	-
3. Kratkoročna potraživanja, plasmani	8.172	3. Kratkoročne obaveze	1.243

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

i gotovina			
V) ODLOŽENA PORESKA SREDST.	-	V) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZ.	-
G) POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)	118.329	-	-
D) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-
Đ) UKUPNA AKTIVA (G+D)	118.329	G) UKUPNA PASIVA (A+B+V)	118.329
E) VANBILANSNA AKTIVA	-	D) VANBILANSNA PASIVA	-

6.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nematerijalna ulaganja su iskazana u Bilansu stanja u iznosu od 92 hiljade dinara, koliko su iskazana i 2011. godine.

Uvidom u dokumentaciju, revizijom je utvrđeno, da je Društvo osnovalo zavisno društvo, Trgovinsko preduzeće »Tekstil promet EX IM« d.o.o. Sremska Mitrovica, Ul. Svetog Stefana 31. Zavisno društvo je osnovano u Trgovinskom sudu Sremska Mitrovica, broj registarskog uložka 1-7562 sa upisanim i uplaćenim novčanim osnovnim kapitalom od 3.500,00 dinara na dan 12.03.1996. godine. Prevođenje u Agenciju za privredne registre izvršeno je 13.09.2006. godine, Rešenjem broj BD 55485/2005. Upisani i uplaćeni kapital iznosi 500 EUR u dinarskoj protivvrednosti na dan 31.07.2006. godine. Preračunom srednjeg kursa EUR-a Narodne banke Srbije na dan uplate, učešće u kapitalu zavisnog društva iznosi 41,5 hiljada dinara. Agencija za privredne registre je izvršila za sve privredne subjekte preračun registrovanog osnovnog kapitala iz evra u dinare. Osnovni kapital privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre (APR) se ne vode više u evrima nego u dinarima. Iznos osnovnog kapitala kod zavisnog društva u APR-u iznosi 41.500,50 dinara. Iz svega proizilazi, da se učešće u kapitalu iskazuje u Bilansu stanja ne samo na pogrešnoj poziciji, nego da se iskazuje i u većem iznosu i vodi u poslovnim knjigama za 50,5 hiljada dinara više, što svakako treba usaglasiti.

Prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2012., a i za 2011. i 2010. godinu, učešće u kapitalu je iskazano na nematerijalnim ulaganjima, a u poslovnim knjigama na učešću u kapitalu zavisnih pravnih lica. Nemamo predlog za izmenu bilansa, ali se skreće pažnja, s obzirom da iznos nije materijalno značajan, da se vodi računa prilikom izrade bilansa, da se u bilansima iskazuju pozicije u skladu sa iskazanim u poslovnim knjigama.

6.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (OSNOVNA SREDSTVA)

Nekretnine, postrojenja i oprema bilansirani su po sadašnjoj vrednosti u iznosu od 94.404 hiljada dinara, a 2011. godine 94.795 hiljada dinara, a čine ih zemljište, građevinski objekti i oprema (kancelarijski nameštaj, kompjuter, kopir aparat i putničko vozilo). Društvo nema postrojenja i bioloških sredstava.

Zemljište je bilansirano u iznosu od 33.480 hiljada dinara, a prethodne godine 32.500 hiljada dinara. Razlika od 980 hiljada dinara je evidentirana 2012. godine, a odnosi se na obračunati i plaćeni porez na prenos na apsolutna prava. Isti je evidentiran u 2011. godini na troškove, kad je i kupljeno zemljište. Po nalogu revizora izvršena je ispravka u 2012. godini u korist neraspoređene dobiti iz ranijih godina.

Zemljište se vodi na katastarskoj parceli broj 1655/1 KO Jakovo, označena kao BRDO, njiva 3 klase, u površini od 2ha 61a 36m2.

Građevinski objekti se izdaju u zakup trećim licima. Vrednost objekata je bilansirana u iznosu od 58.150 hiljada dinara. Zemljište na kojem su sagrađeni objekti je u vlasništvu Republike Srbije. Društvo ima pravo korišćenja nad zemljištem. Isto se ne vodi u poslovnim knjigama. Potrebno je izvršiti procenu zemljišta i isto evidentirati u vanbilansnoj evidenciji.

U toku 2012. godine prodana su 2 (dva) maloprodajna objekta (Ukus i Bazar Podrum) po knjigovodstvenoj sadašnjoj vrednosti od 2.102 hiljada dinara. Efekti prodaje su evidentirani kroz bilans uspeha.

Preostali objekti koji su u vlasništvu Društva su 10 lokala tržnog centra Bazar i Modna kuća. U poslovnim knjigama objekti se vode kao investicione nekretnine, jer su svi u zakupu. Amortizacija se ne vrši na investicione nekretnine, jer je poslovnim politikama regulisano da se iste evidentiraju po revalorizovanoj vrednosti (fer vrednosti) u skladu sa MRS 40.

U Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine investicione nekretnine su iskazane u strukturi Nekretnina, postrojenja i opreme, AOP-006, umesto na AOP-u 007 Investicione nekretnine. I jedna i druga grupa spadaju u grupu AOP-005 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva. Skrećemo pažnju da se prilikom izrade finansijskih izveštaja vodi računa o realnom iskazivanju bilansnih pozicija.

Oprema je bilansirana po sadašnjoj vrednosti od 2.774 hiljade dinara, s tim da je nabavna vrednost opreme bilansirana u iznosu od 3.0434 hiljada dinara i ispravka vrednosti od 260 hiljada dinara. Obračun amortizacije vršen je na putničko vozilo Toyota avensis u iznosu od 128 hiljada dinara (prodato u 2012. godini, 25 hiljada dinara na kancelarijsku opremu i 235 hiljada dinara na novonabavljeno vozilo Škoda.

Po nalogu revizora izvršena je ispravka, odnosno isknjižavanje ranije otuđene (prodane opreme sa objektima) po nabavnoj vrednosti u iznosu od 4.873 hiljada dinara i ispravke vrednosti od 5.352 hiljada dinara. Ispravka je izvršena u svrhu svođenja nabavne i ispravke vrednosti na adekvatna stanja postojećih osnovnih sredstava.

Početak 2012. godine nabavljeno je vozilo Škoda superb 2.0 Tdl po nabavnoj vrednosti od 26.477 evra (sa PDV-om), odnosno po 2.817 hiljada dinara, po preračunu na kurs evra. Ista je evidentirana po nalogu broj N 44-6 od 23.02.2012. godine. Nabavka je izvršena od »Auto centra Stojanović« d.o.o. Beograd – Zemun.

U junu 2012. godine prodato je putničko vozilo Toyota Avensis u vrednosti od 1.800 hiljada dinara. Efekti prodaje su evidentirani kroz bilans uspeha.

Društvo se opredelilo, svojim poslovnim politikama, da se nakon početnog priznavanja, nekretnine i oprema mere po poštenoj vrednosti, koja se utvrđuje procenom.

Skrećemo pažnju, da je Društvo u obavezi da vrši preispitivanje vrednosti investicionih nekretnina, odnosno procenu, sa stanjem na datum bilansa (svake godine) u skladu sa MRS 40 Investicione nekretnine.

Skreće se pažnja, da se izvrši i procena opreme, koja je skoro otpisana, a još uvek je u funkciji. Procena opreme vrši se u skladu MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema. U skladu sa MRS 16, procena nekretnina, postrojenja i opreme vrši se svakih 3 do 5 godina.

Procena investicionih nekretnina i opreme nije vršena od 2004. godine.

Popis nekretnina i opreme vršen je sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Popisom nisu utvrđeni manjkovi i viškovi.

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

PROMENE NA OSNOVNIM SREDSTVIMA U 2012. GODINI

(u hiljadama dinara)

R. br	Promene na osnovnim sredstvima	Zemljište	Biološk sredst.	Građevinski objekti	Postrojen. i oprema	Investicione nekretnine	Ostala osnovn Sredst.	Osn. sred.u pripremi	Avan. za osn. sredst	Ukupno osnovn sredst
I.	NABAVNA VREDNOST									
1.	Početno stanje	32.500			7.651	60.252				100.403
2	Korekcija početnog stanja	980			-4.873					-3.893
3.	Povećanje				2.817					2.817
a.	Nove nabavke				2.817					2.817
b.	Naknadna ulaganja									
v.	Procena - povećanje									
g.	Viškovi									
d.	Donos iz jedne grupe u drugu									
4.	Smanjenje				-2.561	-2.102				-4.663
a.	Prodaja				-2.561	-2.102				-4.663
b.	Manjkovi									
v.	Rashod									
g.	Procena - smanjenje									
d.	Prenos iz jedne grupe u drugu									
5.	Stanje nab. vr. 31.12.2011. g	33.480			3.034	58.150				94.664
II.	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1.	Početno stanje				5.608					5.608
2.	Korekcija početnog stanja				-5.352					-5.352
3.	Povećanje				388					388
a.	Amortizacija				388					388
b.	Nove nabavke									
v.	Procena - povećanje									
g.	Donos iz jedne grupe u drugu									
4.	Smanjenje									
a.	Prodaja				-384					-384
b.	Manjkovi				-384					-384
v.	Rashod									
g.	Procena -									

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

	smanjenje								
d.	Prenos iz jedne grupe u drugu								
5.	Stanje ispr.vr. 31.12.2011.g				260				260
III	SADAŠNJA VR. 31.12.2011.g	33.480			2.774	58.150			94.404
IV	SADAŠNJA VR. 31.12.2010.g	32.500			2.043	60.252			94.795

6.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani bilansirani su u Bruto bilansu (glavna knjiga) u iznosu od 92 hiljade dinara, a u Bilansu stanja na dan 31.12.2012. godine nisu iskazani na AOP-u 010 – Učešće u kapitalu i 009 - Dugoročni finansijski plasmani (isti iznos).

U Bilansu stanja dugoročni finansijski plasmani su iskazani na pogrešnoj poziciji i to: u strukturi nematerijalnih ulaganja – AOP 004.

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na učešće u kapitalu zavisnog pravnog lica Trgovinsko preduzeće »Tekstil promet EX IM« d.o.o. Sremska Mitrovica, navedeno u tački 6.1. ovog Izveštaja.

6.4. ZALIHE

Zalihe su bilansirane u iznosu od hiljada dinara, a odnose se na sledeće bilansne pozicije:

NAZIV	2012.	2011.
Roba	4.524	8.995
Dati avansi	11.137	215
UKUPNO	15.661	9.210

(u hiljadama dinara)

6.4.1. ZALIHE ROBE

Zalihe robe su bilansirane u iznosu od 4.524 hiljada dinara, a odnose se na zalihe robe u veleprodaji. Zalihe robe se odnosi na muške košulje u vrednosti od 4.806 hiljada dinara (9.613 komada po 500 dinara) i razlika u ceni od 282 hiljada dinara.

Revizijom je utvrđeno, da je Društvo umanjilo vrednost zaliha robe za 282 hiljade dinara, što svakako treba da izvrši ispravku. Prilikom obračuna razlike u ceni robe, uzeta je u obračun vrednost robe koja je evidentirana u ranijim godinama po nabavnoj vrednosti (košulje), što svakako nije trebalo. Sva druga roba koja je bila na zalihama na početku godine i nabavljena u toku godine je prodana u toku godine. Ista je evidentirana po veleprodajnim cenama. Ukalkulisana razlika u ceni jednaka je realizovanoj, jer je sva roba prodana.

Zbog pogrešnog obračuna razlike u ceni, precenjeni su troškovi nabavne vrednosti prodane robe za 282 hiljada dinara, a podcenjena vrednost zaliha robe (košulja), kao i rezultat poslovanja za navedeni iznos.

S obzirom, da iznos nije materijalno značajan, Društvo treba da ispravi u 2013. godini, kao ispravku materijalno beznačajnih grešaka u skladu sa MRS 8.

Popis zaliha robe je izvršen sa stanjem na dan 31.12.2012. godine. Nisu konstatovana odstupanja naturalnih stanja po popisu u odnosu na knjigovodstveno stanje.

Izveštaj o popisu (elaborat) je usvojen na sednici Odbora Direktora 04.03.2013. godine., Odluka broj: OD -3/2013 od 04.03.2013. godine.

6.4.2. DATI AVANSI

Po našim računovodstvenim propisima, dati avansi za materijal, robu i usluge vode se u strukturi zaliha.

Društvo je bilansiralo date avanse u iznosu od 11.137 hiljada dinara, a odnosi se na dati avans dobavljaču u 2011. godini, Eko Elektrofrigo doo Novi Beograd u iznosu od 214 hiljada dinara i Platinvest Ltd Delvare USA, u iznosu od 10.923 hiljada dinara (93.998,80 evra) uplaćen 28.05.2012. godine. Prvi avans je nastao kao razlika više uplaćenih sredstava, od realizovanih. Za drugi dati avans, po izjavi odgovornih, da su postupci zatvaranja u toku, odnosno nabavka robe u svrhu u koju je uplaćen ili povraćaj uplaćenih sredstava, ako ne isporuče robu.

Revizijom je utvrđeno, da nije izvršeno kursiranje datog avansa sa stanjem na dan 31.12.2012. godine primenom srednjeg kursa od 113,7183 dinara za jedan evro. Preračun datog avansa na datum bilansa iznosi 10.689 hiljada dinara.

S obzirom da nije izvršeno kursiranje datog avansa na datum bilansa, precenjeni su dati avansi za 234 hiljade dinara, a finansijski rashodi podcenjeni za navedeni iznos.

6.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina su bilansirana u iznosu od 8.172 hiljada dinara, a odnose se na:

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2012.	2011.
Potraživanja	5.932	4.141
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	170	-
Kratkoročni finansijski plasmani	1.820	1.620
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	238	8.366
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	12	252
UKUPNO	8.172	14.379

6.5.1. POTRAŽIVANJA

Potraživanja su bilansirana u iznosu od 5.932 hiljada dinara, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 5.800 hiljada dinara i druga potraživanja u iznosu od 132 hiljada dinara.

6.5.1.1. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje robe i usluga su bilansirana u iznosu od 5.800 hiljada dinara, a odnose se u celosti na potraživanja od kupaca u zemlji.

Za potraživanja od kupaca – povezana pravna lica u zemlji, odnosno, potraživanja od zavisnog pravnog lica koja potiču iz ranijih godina iznose 2.264 hiljada dinara, izvršena je ispravka vrednosti potraživanja u 2012. godini po nalogu revizora, koji je vršio reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

MATERIJALNO ZNAČAJNA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI SA STANJEM NA DAN 31.12.2012. GODINE

NAZIV KUPCA	(u hiljadama dinara)
Cvijić Miodrag Sremska Mitrovica	500
Jong FA	137
VML Jakovo	5.123
Ostali (18)	1.129
Ispravka vr. potraživanja	-1.089
UKUPNO	5.800

Po nalogu revizora, koji je vršio reviziju finansijskih izveštaja za 2011. godinu, da se za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca, odnosno, za potraživanja od kupaca, za koje postoji rizik da neće biti naplaćena, izvrši ispravka vrednosti potraživanja, Društvo je istu izvršilo u iznosu od 1.089 hiljada dinara (11 kupaca).

Od preostalih kupaca u zemlji (10), Društvo je izvršilo usaglašavanje stanja za 4 veća kupca, putem IOS obrasca. Za preostale kupce nije izvršeno usaglašavanje. Isti su pojedinačno materijalno beznačajnih iznosa potraživanja.

Do postupka revizije zatvoreno je samo potraživanje od jednog kupca na iznos 500 hiljada dinara.

Veći iznosi potraživanja za koje je izvršena ispravka potraživanja odnose se na: 316 hiljada dinara Dona Trik, Bife XL u iznosu od 218 hiljada dinara, Oskar u iznosu od 138 hiljada dinara, LD Trgovina u iznosu od 115 hiljada dinara.

6.5.1.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja su bilansirana u iznosu 132 hiljada dinara, a odnose se na:

	(u hiljadama dinara)
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	102
Ostala potraživanja – refundacija bolovanja	30
UKUPNO	132

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak su bilansirana u iznosu od 102 hiljada dinara. Ovo potraživanje trebalo je iskazati u Bilansu stanja na AOP-u 017 – Potraživanja za više plaćen porez na dobitak, čime je ova bilansna pozicija umanjena za navedeni iznos. Iznos nije materijalno značajan, ali se skreće pažnja na ispravno bilansiranje svih pozicija.

6.5.2. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak bilansirana su u iznosu od 170 hiljada dinara, a prethodne godine nisu bilansirana. Revizijom je utvrđeno, da ova potraživanja nisu bila usaglašena sa poreskom upravom. U toku postupka revizije izvršeno je usaglašavanje istih. Iznos ovih potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2012. godine iznosi 3.025 hiljada dinara. Ista su podcenjena za 2.855 hiljada dinara, a podcenjen je i neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 2.589 hiljada dinara, neraspoređeni dobitak iz tekuće godine za 164 hiljade dinara i potraživanja za više plaćen porez na dobitak u iznosu od 102 hiljade dinara (prethodna tačka).

Za podcenjeni iznos potraživanja za više plaćen porez na dobitak i podcenjeni neraspoređeni dobitak za prethodnu i tekuću godinu u iznosu od 2.753 hiljada dinara ($2.589+164=2.753$). biće konstatovano u tački 6.6. ovog izveštaja.

6.5.3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani su bilansirani u iznosu od 1.620 hiljada dinara, a odnose se na pozajmice pravnim i fizičkim licima i to:

	(u hiljadama dinara)
Cyti group doo Beograd, - Aneks 3 Ugovora o zajmu od 26.10.2012. god. – rok vraćanja 26.10.2013. godine, beskamatni zajam	1.000
Zajam zaposlenima, Ugovor o pozajmici od 20.05.2010. god., Ugovor od 29.03.2011. g.i Aneks od 25.12.2012. g.– rok vraćanja 31.12.2013. godine, beskamatno –za zimmicu i kupovinu udžbenika.	190
Kobac Jagd R&D doo S.Mitrovica, Ugovor o zajmu od 11.09.2012. godine, rok vraćanja 28.09.2012. godine, beskamatni, vraćanje u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu NBS na dan vraćanja	500
VML d.o.o. Jakovo, Ugovor o zajmu 31.12.2012. g., beskamatni, rok vraćanja 31.01.2013. godine - zajam vraćen u 2013. godini	130
UKUPNO	1.820

6.5.4. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina su bilansirani u iznosu od 238 hiljada dinara, a odnose se na novčana sredstva po tekućim (poslovnim) računima Društva kod banaka. Stanje po izvodima slaže se sa knjigovodstvenim stanjem.

6.5.5. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja bilansirana su u iznosu od 12 hiljada dinara, a odnose se na PDV na ulazne fakture, koje su stigle posle PPDV prijave (posle 10.01.2013. godine).

6.6. KAPITAL

Kapital Društva je bilansiran u iznosu od 117.086 hiljada dinara, a sastoji se od :

NAZIV	(u hiljadama dinara)	
	2012.	2011.
Osnovni kapital	34.864	34.864
Rezerve	-	4
Revalorizacione rezerve	25.487	40.977
Neraspoređeni dobitak	58.358	56.667
Gubitak	(1.623)	(16.915)
UKUPNO	117.086	115.597

Knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala na dan 31.12.2012. godine iznosi 34.864 hiljada dinara, koliko je iskazano i prethodne godine. Osnovni kapital čini akcijski kapital.

Vrednost osnovnog upisanog i uplaćenog kapitala registrovanog kod Agencije za privredne registre iznosi: (novčani) 342.270,39 EUR – a, sa stanjem na dan 31.12.2004. godine i (nenovčani) 93.093,41EUR sa stanjem na dan 28.10.2008. godine.

Struktura akcijskog kapitala u Centralnom registru hartija od vrednosti na dan 28.03.2013. godine je sledeća:

R.B.	Akcionari	Broj akcija	Vrednost 1 akcije u dinarima	Ukupna vrednost u dinarima	% učešća
1.	Vujić Zoran	27.124	1.000,00	27.124.000,00	77,80
2.	Stanić Bratislav	6.554	1.000,00	6.554.000,00	18,80
3.	Ostali akcionari (26)	1.186	1.000,00	1.186.000,00	3,40
	Ukupno:	34.864	1.000,00	34.864.000,00	100,00

Zakonske rezerve nisu bilansirane sa stanjem na dan 31.12.2012. godine, a prethodne godine su bilansirane u iznosu od 4 hiljade dinara. U 2012. godini pokriven je deo gubitka iz ranijih godina za navedeni iznos.

Revalorizacione rezerve su bilansirane u iznosu od 25.487 hiljada dinara, a 2011. godine 40.977 hiljada dinara. U 2012. godini pokriven je gubitak iz ranijih godina u iznosu od 15.288 hiljada dinara. Navedene revalorizacione rezerve iz kojih je deo gubitka iz ranijih godina pokriven, nastale su po osnovu procene osnovnih sredstava prilikom prve primene MSFI-1 – prva primen Međunarodnih računovodstvenih standarda, 01.01.2004. godine. Procena je vršena na stanje osnovnih sredstava na dan 31.12.2003. godine. Ovaj iznos revalorizacije mogao se preneti u rezultat, odnosno, iskoristiti za pokriće gubitka iz ranijih godina ili prenosom u dobit, u zavisnosti šta je firma na taj datum imala iskazano. S obzirom, da je Društvo imalo iskazan gubitak iz ranijih godina u iznosu od 11.979 hiljada dinara na dan 01.01.2004. godine, moglo je da izvrši pokriće gubitka. Navedeni gubitak nije pokriven u tom periodu, već je povećan u narednom poslovanju za 4.936 hiljada dinara, odnosno, na dan 01.01.2012. godine iznosi 16.915 hiljada dinara. Navedene

revalorizacione rezerve su se u celosti (15.292 hiljada dinara) iskoristile za pokriće gubitka iz ranijih godina.

Revalorizacione rezerve, koje su i bilansirane u iznosu od 25.487 hiljada dinara se odnosi na efekte procene građevinskih objekata (Tržnog centra i Modne kuće). Prilikom otuđenja (prodaje) lokala – prodavnica, zatvarao se pripadajući iznos revalorizacionih rezervi. U 2012. godini zatvoren je iznos od 202 hiljade dinara revalorizacionih rezervi po osnovu prodaje lokala.

Neraspoređeni dobitak bilansiran je u iznosu od 58.358 hiljada dinara i to neraspoređeni dobitak iz tekuće godine u iznosu od 711 hiljada dinara i neraspoređeni dobitak iz ranijih godina u iznosu od 57.647 hiljade dinara.

Revizijom je utvrđeno, da je neraspoređeni dobitak iz ranijih godina podcenjen za 2.589 hiljada dinara i neraspoređeni dobitak tekuće godine za iznos od 164 hiljade dinara.

Podcenjeni neraspoređeni dobitak iz ranijih godina se odnosi, na to, što nije sprovedena izmenjena poreska prijava poreza na dobitak za 2011. godinu, podneta u 2012. godini, kao i manje umanjen neraspoređeni dobitak u ranijim godinama za obaveze za porez na dobitak.

Korekcija se odnosi na poreske olakšice po osnovu ulaganja u osnovna sredstva u 2011. godini. Izmenjenom poreskom prijavom poreza na dobitak za 2011. godinu, umanjena je obaveza za porez na dobitak za 2.694 hiljada dinara, za koliko je trebalo povećati neraspoređeni dobitak iz ranijih godina. U prethodnim godinama manje je umanjen neraspoređeni dobitak za 105 hiljada dinara. U postupku revizije Društvo je izvršilo usaglašavanje i evidentiranje utvrđenih razlika.

Time je neraspoređeni dobitak iz ranijih godina povećan za 2.589 hiljada dinara i obaveze za porez na dobitak, odnosno, utvrđena je pretplata (potraživanje) za više plaćen porez na dobitak za navedeni iznos (2.694 – 105 = 2.589).

Neraspoređeni dobitak iz tekuće godine umanjen je za 164 hiljade dinara, za koliko je iskazana više obaveza za porez na dobitak za 2012. godinu.

Nakon korekcija poreza na dobitak, neraspoređeni dobitak iz ranijih godina iznosi 60.236 hiljada dinara i neraspoređeni dobitak iz tekuće godine iznosi 875 hiljada dinara, što ukupan neraspoređeni dobitak iz ranijih i tekuće godine iznosi 61.111 hiljada dinara.

Na datum bilansa, zbog neevidentiranja izmenjenih poreskih prijavi iz ranijih godina i više iskazanih obaveza za porez na dobitak za 2012. godinu, podcenjen je neraspoređeni dobitak iz ranijih godina za 2.589 hiljada dinara, dobitak iz tekuće godine za 164 hiljade dinara i potraživanja za više plaćen porez na dobitak za iznos od 2.753 hiljada dinara.

Gubitak je bilansiran u iznosu od 1.623 hiljada dinara, a 2011. godine bilansiran je u iznosu od 16.915 hiljada dinara. Smanjenje gubitka u 2012. godini u odnosu na prethodnu godinu za 15.292 hiljada dinara nastalo je usled pokrića gubitka iz revalorizacionih rezervi u iznosu od 15.288 hiljada dinara i zakonskih rezervi u iznosu od 4 hiljade dinara (napred konstatovano).

6.7. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

Dugoročna rezervisanja i obaveze su bilansirane u iznosu od 1.243 hiljada dinara i u celosti se odnose na kratkoročne obaveze.

6.7.1. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze su bilansirane u iznosu od 1.243 hiljada dinara, a odnose se na sledeće obaveze:

NAZIV	2012.	2011.
Kratkoročne finansijske obaveze	330	431

(u hiljadama dinara)

Obaveze iz poslovanja	880	1.874
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda i PVR	33	574
UKUPNO	1.243	2.879

6.7.1.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze bilansirane su u iznosu od 330 hiljada dinara, a odnose se na deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine.

Revizijom je utvrđeno, da se navedeni iznos odnosi na obračun valutne klauzule na lizing. Lizing je u celosti otplaćen početkom 2012. Godine, tako da je navedeni iznos trebalo oprihodovati u korist finansijskih prihoda.

S obzirom da nisu ukinuti efekti valutne klauzule na izmirene obaveze po finansijskom lizingu, precenjene su kratkoročne finansijske obaveze za iznos od 330 hiljada dinara, a podcenjeni finansijski prihodi za navedeni iznos.

Društvo je izvršilo otpis ovih obaveza u 2013. Godini u korist finansijskih prihoda, umesto u korist računa 691 – Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina, jer se odnosi na ispravku grešaka iz prethodnih godina, koje nisu materijalno značajne.

6.7.1.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja bilansirane su u iznosu od 880 hiljada dinara, a odnose se na sledeće obaveze:

	(u hiljadama dinara)
Dobavljači u zemlji	331
Obaveze iz specifičnih poslovanja	549
UKUPNO	880

6.7.1.2.1. DOBAVLJAČI

Obaveze prema dobavljačima su bilansirane u iznosu od 331 hiljada dinara, a odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji.

PREGLED MATERIJALNO ZNAČAJNIH OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA SA STANJEM NA DAN 31.12.2012. GODINE

NAZIV DOBAVLJAČA	(u hiljadama dinara)
Pediment doo Beograd	205
Srem gas JP Sremska Mitrovica	50
JKP Komunalije Sremska Mitrovica	14
Ostali (11)	62
UKUPNO	331

Do postupka revizije izmireno je 262 hiljade obaveza prema dobavljačima ili 79,21%.

6.7.1.2.2. OBAVEZE IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

Obaveze iz specifičnih poslova su bilansirane u iznosu od 549 hiljada dinara, a 2011. Godine 1.078 hiljada dinara. Ove obaveze odnose se na ostale obaveze iz specifičnih poslova.

Ostale obaveze iz specifičnih poslova odnose se na primljene depozite od zakupaca, koji su ugovorom dužni da uplate prilikom ulaska u zakup objekta. Depoziti se na kraju vraćaju, ako zakupci izmire sve svoje obaveze prema Društvu, prilikom isteka ugovora ili raskida.

Najveći iznos primljenih depozita odnosi se na primljeni depozit od Alimpić Željka u iznosu od 526 hiljada dinara.

6.7.1.3. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-a I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja bilansirane su u iznosu od 33 hiljada dinara, a odnose se na obaveze po osnovu PDV-a na primljene avanse.

7. BILANS USPEHA U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012. GODINE

OSTVARENI PRIHODI, RASHODI I REZULTAT U 2012. GODINI

			(u hiljadama dinara)
NAZIV	PRIHODI	RASHODI	DOBITAK(GUBITAK)
A) POSLOVNI	12.258	16.479	(4.221)
B) FINANSIJSKI	113	692	(579)
V) OSTALI	11.133	5.131	6.002
G) POSLOVANJE KOJE SE OBUSTAVLJA	-	-	-
UKUPNO (A + B + V + G)	23.504	22.302	1.202
D) PORESKI RASHOD PERIODA	-	491	(491)
Đ) ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	-	-	-
E) ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	-	-	-
Ž) ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVC.	-	-	-
Z) NETO DOBITAK	23.504	22.793	711

7.1. PRIHODI

		(u hiljadama dinara)
PREGLED PRIHODA	2012.	2011.
Poslovni prihodi	12.258	23.622
Finansijski prihodi	113	43
Ostali prihodi	11.133	39.137
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	-	26
UKUPNO	23.504	62.828

7.1.1. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi su bilansirani u iznosu od 12.258 hiljada dinara, a odnose se na sledeće poslovne prihode:

		(u hiljadama dinara)
POSLOVNI PRIHODI	2012.	2011.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.337	13.085
Prihodi od zakupnina	7.921	10.537
UKUPNO	12.258	23.622

7.1.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi su bilansirani u iznosu od 113 hiljada dinara, a odnose se na sledeće prihode:

		(u hiljadama dinara)
FINANSIJSKI PRIHODI	2012.	2011.
Prihodi od kamata	113	43
UKUPNO	113	43

7.1.3. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi su bilansirani u iznosu od 11.133 hiljada dinara, a odnose se na:

	2012.	2011.
		(u hiljadama dinara)
OSTALI PRIHODI		
Dobici od prodaje nekretnina – lokal Ukus	10.915	38.485
Prihod od smanjenja obaveza	-	631
Ostali nepomenuti prihodi	218	21
UKUPNO	11.133	39.137

7.2. RASHODI

	2012.	2011.
		(u hiljadama dinara)
PREGLED RASHODA		
Poslovni rashodi	16.479	31.249
Finansijski rashodi	692	-
Ostali rashodi	5.131	6
UKUPNO	22.302	31.255

7.2.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi su bilansirani u iznosu od 16.479 hiljada dinara, a odnosi se na:

	2012.	2011.
		(u hiljadama dinara)
POSLOVNI RASHODI		
Nabavna vrednost prodate robe	4.296	12.826
Nabavna vrednost prodate robe	4.296	12.826
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	763	782
Troškovi goriva i energije	2.374	3.965
Ukupno troškovi materijala	3.137	4.747
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.355	5.605
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	422	775
Ostali lični rashodi i naknade	67	920
Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashod	2.844	7.300
Troškovi transportnih usluga	-	-
Troškovi usluga održavanja	22	343
Troškovi zakupnina	49	171
Troškovi ostalih usluga	105	109
Ukupno troškovi proizvodnih usluga	176	623
Troškovi amortizacije	388	256
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja	388	256

Troškovi neproizvodnih usluga	4.578	3.023
Troškovi reprezentacije	46	64
Troškovi premija osiguranja	46	366
Troškovi platnog prometa	90	116
Troškovi članarina	13	29
Troškovi poreza	384	358
Troškovi doprinosa	360	1.360
Ostali nematerijalni troškovi	121	181
Ukupno nematerijalni troškovi	5.638	5.497
SVEUKUPNO	16.479	31.249

7.2.2. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi su bilansirani u 2012. godini u iznosu od 692 hiljada dinara, a u 2011. godini nisu bilansirani. Ovi rashodi odnose se, na rashode kamata u iznosu od 197 hiljada dinara i negativne kursne razlike u iznosu od 495 hiljada dinara.

7.2.3. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi bilansirani su u iznosu od 5.131 hiljada dinara, a 2011. godine 6 hiljada dinara. Ovi rashodi odnose se na:

	(u hiljadama dinara)	
OSTALI RASHODI	2012.	2011.
Gubici po osnovu prodaje osnovnih sredstava	1.729	-
Ostali nepomenuti rashodi	-	6
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3.402	-
UKUPNO	5.131	6

7.3. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPREZIVANJA

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja bilansiran je u iznosu od 1.202 hiljada dinara, a 2011. godine 31.547 hiljada dinara.

7.4. FINANSIJSKI REZULTAT

	(u hiljadama dinara)	
OPIS	2012.	2011.
Dobitak (gubitak) pre oporezivanja	1.202	31.573
Poreski rashod perioda	491	-
NETO DOBITAK	711	31.573

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Revizijom je utvrđeno, da je Društvo iskazalo više poreskih rashoda perioda za 164 hiljade dinara, a manje neto dobitak za navedeni iznos, čime su poreski rashodi precenjeni za 164 hiljade dinara, a neto dobitak podcenjen za navedeni iznos.

U Bilansu uspeha za prethodnu godinu (2011 godinu) nije iskazan iznos poreza na dobitak – AOP 225 – Poreski rashod perioda u obračunatom iznosu od 1.154 hiljada dinara, tako da je AOP 223 – Dobitak pre oporezivanja i AOP 229 – Neto dobitak iskazani u istom iznosu od po 31.573 hiljade dinara.

Zbog pogrešnog iskazivanja navedenih bilansnih pozicija, AOP 229 – Neto dobitak iskazan je u većem iznosu (precenjen) za 1.154 hiljada dinara, a porez na dobitak podcenjen za navedeni iznos AOP 229 – Neto dobitak. Neto dobitak nakon umanjenja za poreske rashode perioda u iznosu od 1.154 hiljada dinara iznosi 30.419 hiljada dinara.

8. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE U PERIODU OD 01.01. DO 31.12.2012. G.

(u hiljadama dinara)

OPIS	2012.	2011.
Priliv gotovine iz:		
1. Poslovnih aktivnosti	20.354	83.419
2. Aktivnosti investiranja	-	-
3. Aktivnosti finansiranja	-	-
I. Ukupan priliv gotovine	20.354	83.419
Odliv gotovine iz:		
1. Poslovnih aktivnosti	28.482	75.570
2. Aktivnosti investiranja	-	-
3. Aktivnosti finansiranja	-	-
II. Ukupan odliv gotovine	28.482	75.570
Neto priliv (odliv) gotovine(I-II)	(8.128)	7.849
Gotovina na početku obračunskog perioda	8.366	517
Gotovina na kraju obračunskog perioda	238	8.366

9. SUDSKI SPOROVI

Društvo nema sudskih sporova.

10. HIPOTEKE, GARANCIJE, JEMSTVA I DRUGE ZALOŽNE OBAVEZE

Društvo nema upisane hipoteke ili bilo koje terete nad svojom imovinom.

11. NAKNADNI DOGAĐAJI

Do okončanja revizije finansijskih izveštaja, Društvo nije imalo nikakav značajan događaj koji bi mogao uticati na finansijske izveštaje za 2012. godinu.

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

1.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

- TEKSTIL nema promena u poslovnim politikama.

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

- Svetska ekonomska kriza koja je izazvala opšte smanjenje potrošnje u ovoj branši;
- Konkurencija stranih kompanija sa jakim brendovima;
- Konkurencije iz sive zone ekonomije;
- Otežana likvidnost izazvana nelikvidnošću cele privrede.

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

- Značajan rast kursa dolara i evra prema dinaru koji je uticao na rast cene koštanja naših proizvoda;
- Veliki rast cene

3. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

- Nema

-

❖ IZJAVA

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

„Tekstil“ A.D. Sremska Mitrovica
Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

ŠEF KNJIGOVODSTVA

GENERALNI DIREKTOR

SENADINKA MARICKI

ZELJKO NINKOVIC DIPL.ING.ECC

U SREMSKOJ MITROVICI, 24.04.2013.

Napomena:

Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja, Odluka o usvajanju izveštaja o reviziji, Odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju, Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja i Odluka o raspodeli dobiti još nisu usvojene.