

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O

Br. 98/1

26. 04. 2013. god.
BEOGRAD, Imotska 1

HK „KOMGRAP“ AD
BEOGRAD
Terazije br. 4

Skupštini akcionara i Nadzornom odboru HK „KOMGRAP“ AD Beograd

Kao nezavisna revizorska firma, koja već četiri godine obavlja reviziju za Vaše privredno društvo, smatramo za našu dužnost da Vas izvestimo o sledećem:

1. Primetno je da su knjigovodstvene evidencije u ovim godinama evidentno poboljšane i da je dokumentacija urednija.
2. Takođe je primetno da se moraju uložiti dodatni naponi da se knjigovodstvene evidencije poboljšaju i usaglase sa zakonskim propisima.
3. Zapazili smo da nije postojala puna komunikacija između pravne i računovodstvene dokumentacije, te da određena dokumenta koja imaju pravni karakter nisu do kraja sprovedena u poslovnim knjigama.
4. Na osnovu dokumenata koja imaju pravni karakter, a koja nisu sprovedena u poslovnim knjigama, zaključili smo da značajna imovina prava, kao npr. vezano za lokaciju Kopitareva Gradina, nije do kraja sprovedena u poslovnim knjigama, te je to razlog da vam se preporuči da se finansijski izveštaji za 2012. godinu sačine ponovo. Pošto se radi o značajnim vrednostima koje će, prema našim dosadašnjim sagledavanjima, u velikoj meri poboljšati finansijsku konstituciju vaše firme preporučujemo Vam da u cilju objektivizacije obuhvatite i ova ulaganja.

Popisne komisije koje su se bavile ovim pitanjima u datim okolnostima nisu imale valjane informacije za potpun obuhvat nedovršene proizvodnje, te se i u tom smislu stvari moraju dopuniti.

Revizor će ponovo staviti na raspolaganje svog predstavnika u izradi novih popisnih lista za nedovršenu proizvodnju, ali pod uslovom da se prethodno potpišu izjave pravne službe o tome da su stečena prava iz osnova ranijih ulaganja u celosti obuhvaćena tim listama. Zbog toga vam preporučujemo da u izmenama popisnih lista za nedovršenu proizvodnju pored stručnih lica tehničke struke obavezno budu uključeni i pravници koji treba da stave na raspolaganje celokupnu pravnu dokumentaciju radi vrednovanja imovinskih prava Vaše firme.

ХОЛДНГ "КОМГРАП"
"КОМГРАП" А.А.
БЕОГРАД, ТЕРАЗИЈЕ БР 4
1978/1
30.04.2013.

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1
Preduzeće za reviziju

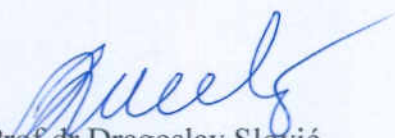
Nadamo se da ćete uvažiti razloge zbog kojih smo dali uzdržavajuće mišljenje i da ćete prihvatiti naše sugestije iz razloga što smo uvereni da je bilansna slika Vašeg privrednog društva i njegova finansijska konstitucija daleko kvalitetnija od one koja nam je prezentirana u finansijskim izveštajima za 2012. godinu.

Sa svoje strane ćemo ponovo uzeti učešće u tom poslu očekujući punu podršku Vašeg računovodstva i davanje na uvid našim revizorima odgovarajuće pravne dokumentacije.

S poštovanjem,

U Beogradu, 19.04.2013. godine




Prof. dr. Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
Confida Finodit doo

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1
Preduzeće za reviziju

**HK „KOMGRAP“ AD BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG
REVIZORA
ZA 2012. GODINU**


ХОЛДИНГ КОРПОРАЦИЈА
"КОМГРАП" А.Д.
БЕОГРАД, ИМОТСКА БР 1
1978
30. 04. 2013.
СРОЈ
ЛЛТУМ

Beograd, april 2013. godine

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-4
REVIZIJSKA IZJAVA.....	5

PRILOG

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1

Preduzeće za reviziju

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O

HK „KOMGRAP“ AD
BEOGRAD
Terazije 4

Br. 98,
26.09.2013 god.
BEOGRAD, Imotska 1

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Organima upravljanja HK „KOMGRAP“ AD, BEOGRAD

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva **HK „KOMGRAP“ AD, Beograd** (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 Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa 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 odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Zbog značaja pitanja iznetih u pasusu Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za izražavanje revizorskog mišljenja.

Osnove za uzdržavajuće mišljenje

Na dan bilansa, Društvo je iskazalo nekretnine, postrojenja, opremu i investicione nekretnine u iznosu od 2.055.459 hiljada dinara, koji se odnosi na zemljište u iznosu od 20.973 hiljade dinara, građevinske objekte u iznosu od 981.308 hiljada dinara, opremu u iznosu 178.960 hiljada dinara, investicione nekretnine u iznosu od 784.357 hiljada dinara, sredstva u pripremi u iznosu od 1.645 hiljada dinara i ulaganja na tuđim sredstvima u iznosu od 88.216 hiljada dinara.

U postupku revizije utvrdili smo da knjigovodstvena evidencija navedene bilansne pozicije ne odgovara stanju u popisnim listama, da je ispravka vrednosti građevinskih objekata i amortizacije prethodnog perioda potcenjena u iznosu od najmanje 27.623 hiljade dinara. Obračun troškova amortizacije vršen je primenom stopa koje su propisane prethodnim računovodstvenim propisima i nisu prilagođene korisnom veku trajanja sredstava kao što zahteva MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Društvo u poslovnim knjigama nije evidentiralo prodaju stana po ugovoru o kupoprodaji nepokretnosti koji je zaključen između HK Komgrapa kao prodavca i Knežević Vladimira kao kupca, niti je na adekvatan način sprovelo transakciju vezanu za prinudnu prodaju hale, te je bez osnova iskazalo prihode u iznosu od 34.338 hiljada dinara.

- nastavak na sledećoj strani -

1 od 4

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja HK „KOMGRAP“ AD, BEOGRAD

Takođe, utvrdili smo da sredstva u pripremi i ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima potiču iz ranijeg perioda, nisu popisana, a nije nam pruženo dovoljno dokaza na osnovu kojih bi se uverili u osnov priznavanja i vrednovanja istih.

Društvo je u toku 2012. godine ostvarilo prihode po osnovu izdavanja objekata u zakup, a nismo se mogli uveriti da je izvršena adekvatna reklasifikacija građevinskih objekata na investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine, niti je dosledno primenjena politika vrednovanja investicionih nekretnina, što je imalo uticaja na obračun amortizacije istih.

Društvo je u prethodnom periodu evidentiralo povećanje osnovnih sredstava na osnovu povlačenja imovine iz zavisnih Društava. Transakcija povlačenja udela nije registrovana kod Agencije za privredne registre.

Usled navedenih činjenica, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo iznos korekcija i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2012. godinu, te se u tom smislu ne možemo izjasniti o adekvatnosti vrednovanja osnovnih sredstava.

Na dan 31.12.2012. godine, Društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u iznosu od 102.871 hiljadu dinara, koji se odnose na učešća u kapitalu zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica. U postupku revizije utvrdili smo da Društvo ima učešća u kapitalu kod društava koja su likvidirana ili su u stečaju, te je potrebno preispitati ovu poziciju i izvršiti obezvređenje za najmanje 75.012 hiljada dinara, čime bi se uvećali rashodi od obezvređenja imovine u navedenom iznosu.

Na dan bilansa, Društvo je iskazalo zalihe u iznosu od 65.807 hiljada dinara, a koje se odnose na zalihe materijala u iznosu od 459 hiljada dinara, zalihe nedovršene proizvodnje u iznosu od 54.813 hiljada dinara, zalihe gotovih proizvoda u iznosu od 4.881 hiljadu dinara i na date avanse u iznosu od 5.654 hiljade dinara. U postupku revizije utvrdili smo da obračun zaliha nije izvršen u skladu sa MRS 2 – Zalihe i MRS 11 - Ugovori o izgradnji. Efekat korekcija po ovom osnovu i njihov uticaj na finansijske izveštaje za 2012. godinu nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Takođe, u postupku revizije izvršena je kontrola i analiza usaglašenosti, starosne strukture potraživanja po osnovu datih avansa, stepena realizacije istih i boniteta dužnika, pri čemu smo utvrdili da potraživanja po osnovu uzorkovanih datih avansa nisu usaglašena, da potiču iz ranijeg perioda i nisu realizovana do dana revizije, te je potrebno iste preispitati i svesti na faktičko stanje. Nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2012. godinu i rezultat poslovanja mogu imati korekcije po ovom osnovu.

U okviru pozicije potraživanja, na dan bilansa, iskazan je iznos od 906.248 hiljada dinara, od čega se 678.343 hiljade dinara odnosi na potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, 3.325 hiljada dinara na potraživanja iz specifičnih poslova i 224.580 hiljada dinara na ostala potraživanja. U postupku revizije izvršili smo kontrolu i analizu usaglašenosti i naplativosti, kao i analizu starosne strukture potraživanja i boniteta kupaca, pri čemu smo utvrdili da potraživanja nisu naplaćena, da su neusaglašena, da su u većem iznosu zastarela, kao i da se deo potraživanja odnosi na potraživanja od dužnika koji su u stečaju ili su likvidirani, te je potrebno izvršiti dodatno obezvređenje ovih potraživanja. Nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa potraživanja kao ni da kvantifikujemo efekat koji na finansijske izveštaje za 2012. godinu imaju korekcije po ovom osnovu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja HK „KOMGRAP“ AD, BEOGRAD

Na dan bilansa, u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja iskazan je iznos od 45.464 hiljade dinara koji u celosti potiče iz prethodnog perioda, a odnosi se na razgraničene efekte promena deviznih kurseva koje je Društvo prethodnih godina iskazalo u korist navedene pozicije u skladu sa odredbama koje su dopuštene Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike. U postupku revizije, utvrdili smo da nisu dosledno primenjene navedene odredbe, odnosno nije izvršeno ukidanje dospelih efekata promena deviznih kurseva, saglasno dospeću obaveza po osnovu kojih su i formirana, te smatramo da je potrebno ukinuti ovu bilansnu poziciju korekcijom rezultata iz ranijih godine.

Društvo je, na dan bilansa, iskazalo dugoročne obaveze u iznosu od 32.075 hiljada dinara, a odnose se na obaveze prema Agro banci po osnovu kredita u iznosu od 23.154 hiljade dinara i na obaveze prema matičnom društvu u iznosu od 8.921 hiljadu dinara. Prilikom obavljanja revizije utvrdili smo da Društvo nije izvršilo reklasifikaciju dela dugoročnih obaveza koje dospevaju u periodu do godinu dana na odgovarajuću poziciju kratkoročnih obaveza. Na ovaj način nije izvršena adekvatna prezentacija finansijskih izveštaja u delu kratkoročnih i dugoročnih obaveza. Obaveze sa bankom nisu usaglašene. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte koje na finansijske izveštaje za 2012. godinu imaju korekcije po navedenim osnovama.

Ukupne kratkoročne obaveze su na dan bilansa iskazane u iznosu od 979.392 hiljade dinara, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 235.484 hiljade dinara, obaveze iz poslovanja u iznosu od 218.812 hiljada dinara, ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 332.613 hiljada dinara, obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i PVR u iznosu od 173.705 hiljada dinara i na obaveze po osnovu poreza na dobitak u iznosu od 18.778 hiljada dinara.

Kontrolom i analizom svih navedenih kratkoročnih obaveza, kako u zemlji, tako i u inostranstvu, utvrdili smo da su obaveze u najvećoj meri neusaglašene i zastarele, kao i da nisu izmirene do dana revizije i da se delom odnose na obaveze prema pravnim licima koja su u stečaju ili su likvidirana. Imajući u vidu navedene činjenice, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u adekvatnost bilansiranog iznosa kratkoročnih obaveza, kao ni da kvantifikujemo efekte koje na finansijske izveštaje za 2012. godinu mogu imati korekcije po osnovu usaglašenja obaveza.

Osnovni kapital iskazan u poslovnim knjigama Društva, nije usaglašen sa kapitalom registrovanim kod Agencije za privredne registre i kod Centralnog registra depoa i kliring hartija od vrednosti. Prirodu i uzrok ovih neslaganja nismo u mogućnosti da utvrdimo, te se u tom smislu ne možemo izjasniti o adekvatnosti bilansiranog osnovnog kapitala.

Tekući račun Društva je tokom 2012. godine duži period bio blokiran, što je imalo za posledicu da su transakcije obavljane na način koji nije saglasan Zakonu o platnom prometu.

Neraspoređeni dobitak iskazan u obrascu bilansa uspeha ne odgovara neraspoređenom dobitku iskazanom u poslovnim knjigama Društva, odnosno neto dobitak iskazan u bilansu uspeha precenjen je za 14.327 hiljada dinara usled neiskazivanja poreskog rashoda perioda.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Organima upravljanja HK KOMGRAP AD, BEOGRAD

Društvo nije adekvatno obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 – Porezi na dobitak. Zbog prirode evidencije koju Društvo vodi nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekat korekcija finansijskih izveštaja po osnovu obračuna odloženih poreskih sredstava/obaveza i s njima u vezi odloženog poreskog prihoda/rashoda.

Sudski sporovi koji su još uvek u toku i čiji krajnji ishod nismo u mogućnosti da procenimo, kao ni da utvrdimo odliv novčanih sredstava po osnovu potencijalnih kamata i sudskih troškova koji mogu proizaći iz istih, nisu obelodanjeni u Napomenama uz finansijske izveštaje, niti su evidentirana rezervisanja za troškove kamata i sudskih sporova u skladu sa MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Uzdržavajuće mišljenje

Zbog značaja pitanja opisanih u pasusima Osnove za uzdržavajuće mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza koji obezbeđuju osnovu za revizorsko mišljenje. Shodno tome, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima **HK KOMGRAP AD, BEOGRAD**.

Skretanje pažnje

Napomene uz finansijske izveštaje ne sadrže dodatna obelodanjivanja u skladu sa MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja. Takođe, u okviru napomena, nisu izvršena obelodanjivanja u skladu sa MRS 33 – Zarada po akciji, kao ni transakcije sa povezanim licima u skladu sa MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana.

Značajan deo imovine Društva je opterećen hipotekama i zalagama po osnovu obaveza Društva i po osnovu datih jemstava, čiji iznos nije obelodanjen u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

U Beogradu, 19.04.2013. godine.



Prof. dr Dragoslav Slović
Ovlašćeni revizor
„Confida Finodit“ d.o.o.

HK „KOMGRAP” AD
BEOGRAD
TERAZIJE 4

IZJAVA O NEZAVISNOSTI

Saglasno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", broj 46/2006, 111/2009 i 99/2011) i Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", broj 31/2011) izjavljujemo sledeće:

1. Da preduzeće za reviziju CONFIDA - FINODIT d.o.o. iz Beograda nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije.
2. Da licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije akcionar ili ulagač sredstava, niti osnivač naručioca revizije.
3. Da licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakona o računovodstvu i reviziji.
4. Da naručilac posla nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava kod preduzeća za reviziju CONFIDA - FINODIT d.o.o. iz Beograda.
5. Da licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, u pravoj liniji, do bilo kog stepena, a u pobočnoj liniji do četvrtog stepena, supružnik ili srodnik po tazbini do drugog stepena, bez obzira da li je brak prestao, usvojilac odnosno usvojenik osnivača ili direktora pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija i staralac, odnosno hranilac osnivača pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakona o računovodstvu i reviziji.



DIREKTOR



HK KOMGRAP AD, 11000 BEOGRAD, Terazije 4
Tel : +381 11 3620079; Fax : + 381 11 367 1363
www.komgrap.co.yu , komgrap@sbb.co.yu
matični broj 07043473; PIB 100001923



ХОЛДИНГ КОМПАНИЈА:
"КОМГРАП" А.А.
БЕОГРАД, ТЕРАЗИЈЕ БР 4

БРОЈ
АКТУА

1829
19. 04. 2013.

Preduzeće za reviziju
"CONFIDA-FINODIT" doo
Imotska 1, Beograd

IZJAVA RUKOVODSTVA

Predmet: Izjava rukovodstva povodom revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja našeg Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2012. godine. Svrha davanja ove izjave je izražavanje mišljenja o tome da li računovodstveni izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja ovog Društva na dan 31.12.2012. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Prihvataмо нашу odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2012. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima. Potvrđujemo po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca;

- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, kao i sva normativna akta sa sednica organa upravljanja i rukovođenja koja su imala uticaja na finansijske izveštaje za 2012. godinu;
- Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata;
- U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta;
- Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje. Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
- Revizorima su date sve informacije o hipotekama, garancijama, jemstvima i sl.;
- Nemamo planove niti namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u računovodstvenim izveštajima;
- Ne planiramo da napustimo našu delatnost niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do pojave zastarelih zaliha i nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;
- Sudski sporovi koji su u toku i koji su od materijalnog značaja za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomenama uz finansijske izveštaje i stavljeni revizorima na uvid;
- Društvo poseduje odgovarajuće i validne dokaze o vlasništvu i pravu korišćenja nad svim sredstvima kojima raspolaže i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima, izuzev onih koji su revizorima stavljeni na uvid;
- Proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili u napomenama uz finansijske izveštaje;
- Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja za 2012. godinu.

Beograd, 19.04.2013.



Direktor
HK „Komgrap“ A.D.

[Handwritten signature]
Pašić Draško dipl. ecc.

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
07043473 Maticni broj	100001923 PIB
Popunjiva Agencija za privredno registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv :HK KOMGRAP AD

Sediste : BEOGRAD, TERAZIJE 4

BILANS STANJA



7005017944524

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		2158330	2237749
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		2055459	2134878
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		1271102	1350521
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		784357	784357
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		102871	102871
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		102871	102871
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		1030085	888783
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		65807	89004
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		964278	799779
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		906248	744295
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		150	150
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		48	13

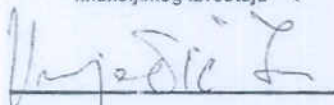
Grupa racuna racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		57832	55321
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		378	388
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		3188793	3126920
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		3188793	3126920
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		27786	27786
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		2136748	2132207
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		1625973	1625973
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		348897	348897
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		411590	407007
35	VIII. GUBITAK	109		249712	249670
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		1011467	954135
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		0	17241
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		32075	37779
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		23154	23154
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		8921	14625
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		979392	899115
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		235484	232496
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		218812	230629
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		332613	324524
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		173705	107016
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		18778	4450

- u hiljadama dinara

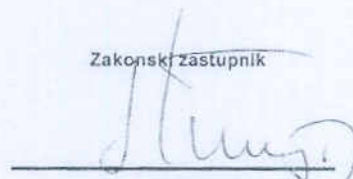
Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		40578	40578
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		3188793	3126920
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		27786	27786

U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja x



Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
07043473 Maticni broj	100001923 PIB
Sifra delatnosti	
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3	19 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla	

Naziv : HK KOMGRAP AD

Sediste : BEOGRAD, TERAZIJE 4

BILANS USPEHA



7005017944531

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
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204+205+206)	201		192727	127567
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		4765	23940
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	37755
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		187962	65872
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		200096	153915
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		677	1417
51	2. Troškovi materijala	209		6533	6255
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		21519	34454
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		88245	74350
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		83122	37439
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		7369	26348
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		4906	1075
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		21810	76410
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		79911	356018
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		33266	504005
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		22372	0
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		0	249670
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		3462	0

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		18910	0
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		0	249670
	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		18910	0
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		0	249670
	Ä...Ä: 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 _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07043473 Maticni broj		100001923 PIB
Sifra delatnosti		
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla		19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv :HK KOMGRAP AD

Sedište : BEOGRAD, TERAZIJE 4

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005017944548

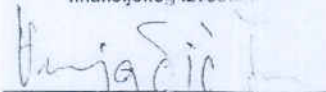
u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

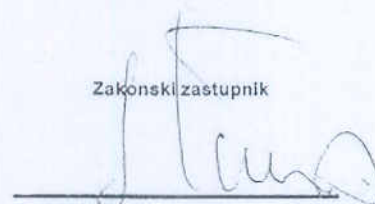
POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	203	64923
1. Prodaja i primljeni avansi	302	84	64923
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	119	0
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	168	128365
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	0	80045
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	84	13924
3. Placene kamate	308	0	9096
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	84	25301
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	35	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	0	63442
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	0	74797
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	0	74797
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	0	74797
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
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	0	11355
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	11355
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovina iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovina iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	0	11355
G. Svega prilivi gotovine (301+313+325)	336	203	139720
D. Svega odlivi gotovine (305+317+329)	337	168	139720
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	35	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (335-336)	339		
Ä...Ä. GOTOVINA NA POČETKU PRERACUNSKOG PERIODA	340	13	0
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE NA OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	0	13
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE NA OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	48	13

U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskoj izveštaji



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik", br. 14/06, Službeni glasnik, 10/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07043473 Maticni broj	Sifra delatnosti	100001923 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv HK KOMGRAP AD

Sediste : BEOGRAD, TERAZIJE 4

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005017944562

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)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	1479689	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	1479689	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405	669645	418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	523361	419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	1625973	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	1625973	423		436		449	
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	1625973	426		439		452	

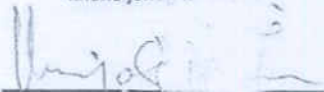
Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466		479		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		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470	387663	483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	38766	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	348897	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475	348897	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	348897	491		504	

Red. br.	OPIS	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije 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	81039	518		531		544	1560728
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	81039	521		534		547	1560728
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	509	373826	522	249670	535		548	1181464
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	47858	523		536		549	669985
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	407007	524	249670	537		550	2132207
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	407007	527	249670	540		553	2132207
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	515	4583	528	42	541		554	4541
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	411590	530	249712	543		556	2136748

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

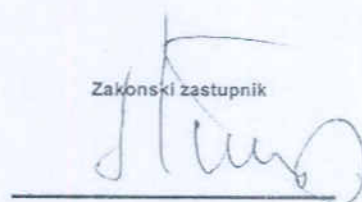
U _____ dana 28.2. 2013. godine

Lice odgovorno za pripremanje
finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sažetini i formi računovodstvenih i finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/05, 113/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

NAPOMENE UZ FINASIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2012. GOD.

PRIVREDNO DRUSTVO HOLDING KORPORACIJA KOMGRAP AD BEOGRAD

- Finasijski izveštaji su dati kao pojedinačni izveštaji društva

1. INFORMACIJE O DRUSTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

- Pun naziv društva: HOLDING Korporacija KOMGRAP akcionarsko društvo Beograd
- Skraćeni naziv društva: HK Komgrap AD Beograd
- Sediste društva: Beograd, Terazije br. .
- Velicina društva: srednje
- Oblik organizovanja: akcionarsko društvo
- Maticni broj: 07043473
- Sifra delatnosti: 74203
- Pib: 100001923

2. OSNOVI PRIKAZIVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finasijski izveštaj privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Medjunarodnim racunovodstvenim standardima (MRS) i medjunarodnim standardima finasijskog izveštaja (MSFI), koje je izdao Medjunarodni komitet za racunovodstvene standarde (IASB), Zakonom o racunovodstvu i reviziji ("Sluzbeni glasnik RS", br.46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim racunovodstvenim politikama društva.

Obelodaniti eventualna odatupanja od pojedinih MRS/MSFI.

Finasijski izveštaji su prikazani u hiljadama (RSD), A PRIKAZANI SU U FORMATU PROPISANOM Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finasijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.(Sluzbeni glasnik RS, br.114/2006,119/2008, i 49/2009).

3.PREGLED ZNACAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode aktiviranja ucinaka, prihode od subvencija, dotacija, regres, kompenzacija i povraca dazbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i clanarina, kao i druge prihode koji su obracunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi ukljucuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacije, nematerijalne troskove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisno od rezultata, bruto zarade i ostale licne rashode nezavisno od trenutka placanja.

3.3. Preracunavanje stranih sredstava placanja i racunovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva, tj. Potrazivanja i obaveze u stranim sredstvima placanja preracunavaju se u odgovarajucu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu vazecim na dan transakcija.

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

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljacka, zajedno sa svim ostalim troskovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obracunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obracunava po stopama definisanim Pravilnikom o nacinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i nacinu utvrdjivanja amortizacije za poreske svrhe.

3.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljacka, zajedno sa svim ostalim troskovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon pocetnog priznavanja nekretnina, postrojenja i oprema se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izrazava njihovu postenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvedjivanja.

3.6.Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni kovanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niza. Obracun izlaza zaliha se vrsi po FIFO-metodu ili metodu prosečnih ponderisanih cena. (Navesti korisćeni metod)

3.7.Kratkorocna potrazivanja

Kratkorocna potrazivanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrsi za potrazivanja kod kojih je od roka naplate proslo najmanje 60 dana.

3.8.Kratkorocne obaveze

Kratkorocne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Pocetni iznos se koriguje na osnovu originalne dokumentacije.

3.9.Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izvestaja

Za finansijske izvestaje koji su bili predmet ove revizije odgovoran je director pravnog lica- Drasko Pasic .

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi 2012.	Ostvareni prihodi 2011.	Indeksi
1	Poslovni prihodi	207.978	127.567	
2	Finansijski prihodi	4.906	1.075	
3	Ostali prihodi	79.912	356.018	
4	UKUPNI PRIHODI			

5.ANALITICKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA

5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o racunovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode cine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja ucinaka, prihodi od subvencija, dotacije, regresa, kompenzacija idr.

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011.
Prihodi od prodaje robe maticnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domacem trzistu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom trzistu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga maticnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima u zenli		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domacem trzistu	3483	23.940
Prihodi od vrsenja usluga na domacem trzistu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom trzistu		
Prihodi od aktiviranja ili potrosnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrosnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povecanje vrednosti zaliha nedovrsenih i gotovih proizvoda		37.755
Smanjenje vrednosti zaliha nedovrsenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povracaja poreskih dazbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od clanarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	3.562	65.872
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI		

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finasijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2012.	Ostvareni rashodi u 2011.	INDEKSI
1	Poslovni rashodi	153.915	134.185	
2	Finasijski prihodi	76.410	22.015	
3	Ostali rashodi	504.005	8.404	
4	UKUPNI RASHODI	734.330	164.604	

7. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareni rashodi u 2012.	Ostvareni rashodi u 2011	INDEKSI
1	Poslovni dobitak			
2	Poslovni gubitak			
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja			
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima			
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod poslovanja			
10	Odloženi poreski rashodi perioda			
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK	3.885		
	NETO GUBITAK		249.670	

BILANS STANJA

8. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama dinara)

Redni br.	Kategorije osnovnih sredstava	Tekuca godina	Prethodna godina	Indeksi
1	Zemljiste	20.973	20.973	
2	Gradjevinski objekti	981.308	1.033.180	
3	Postrojenja i oprema	178.960	206.508	
4	Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva u pripremi	1.645	1.645	
5	Investicione nekretnine	784.356	784.356	
6	Osnovno stado			
7	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i bioloska sredstva			
8	Ulaganja na tuđim nekretninama	88.216	88.216	
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA			

9. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA

• Kupci u zemlji.....	161.773
• Kupci u inostranstvu.....	4.158
• Ispravka vrednosti potrazivanja od kupaca.....	21.933
• Ostala potrazivanja	158.140
• Potrazivanja od zaposlenih.....	11.656
• Ispravka vrednosti ostalih potrazivanja.....	16.810

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 48.000 dinara .

11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

Na rednom broju 020 u Bilansu stanja je iskazan iznos od 57.832.000 dinara .

12. OBAVEZE

Na rednom broju 111 Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznos od 1.005.560.000 dinara i sastoje se od sl. pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• Dugorocne obaveze.....	32.075
• Kratkorocne obaveze.....	973.485
• Odložene poreske obaveze.....	40.578

13. DUGOROCNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)
• Obaveze prema matricnim i zavisnim pravnim licima	
• Obaveze po dugorocnim kreditima prema ostalim povezanim pravnim licima u zemlji....	
• Dugorocni krediti u zemlji	23.154
• Dugorocni krediti u inostranstvu.....	
• Odložene dugorocne obaveze.....	

14. KRATKOROCNE OBAVEZE

Kratkorocne obaveze u Bilansu stanja su prikazane u iznosu od 899.115.000 dinara i sastoje se od sledecih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2012.	2011
Kratkorocne finansijske obaveze	222.243	227.693
Obaveze iz poslovanja	218.812	230.629
Ostale kratkoročne obaveze	332.613	324.525

U Beogradu

Dana, 28.02.2013.

HK „KOMGRAP“ A.D.

