

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА
БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2012. ГОДИНУ**

Београд, фебруар 2013. године

1. Опште информације

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА (У даљем тексту: *Друштво*) је основано 15. јануара 1992. године, Одлуком о оснивању (Сл.гл.РС бр.3/92, 18/92, 63/2001 и 112/2006.) за обављање делатности организације, одржавања и техничке контроле јавних и блоковских склоништа на целој територији Републике Србије, као средствима у државној својини.

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА уписано је у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 2859/2005. од 24.02.2005.г. Привредно Друштво послује са скраћеним називом: „ЈП Склоништа“.

Основна делатност којом се Друштво бави је 4339; Остали завршни радови,

Седиште друштва је у Београду, Булевар Михаила Пупина 117 А

Матични број Друштва је 07892845, а ПИБ 100143406

Финансијски извештаји за 2012. годину, чији су саставни део ове напомене, одобрени су од стране Управног **одбора дана 27.02.2013.г.**

На дан 31. децембар 2012. године Друштво је имало 142 запослених.

2. Основе за састављање финансијских извештаја

Изузев како је наведено ниже, финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова модификованом за ревалоризацију.

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања (напомена 11.). Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – “Приказивање финансијских извештаја.”
- Грешка из претходних година није постојала тако да није било корекција на финансијским извештајима за 2012. годину.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва.

2.1. Упоредни подаци

Друштво није имало измена на почетном стању 2012. године, као ни грешака које би довеле до корекције добитка из прошле године.

2.2. Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Друштво послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Друштва је динар, а извештаји су приказани у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

3.1. Стална имовина

(а) Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе.

У погледу утврђивања и рачуноводног евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

Основне стопе амортизације за поједина нематеријална улагања су следеће:

Назив	Стопа амортизације
Лиценце и апликациони програми	20%

(в) Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадно вредновање некретнина врши се по основном поступку.

Основни поступак вреднује постројења и опрему по набавној вредности умањеној за укупан износ исправке вредности по основу обезвређивања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини поштена, односно набавна вредност умањена за преосталу вредност уколико постоји.

Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично.

Основне стопе амортизације за поједине групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

Назив	Стопа амортизације
Грађевински објекти	1%
Склоништа у зградама слободно стојећа која се издају	1%
Склоништа у зградама слободно стојећа која се не издају	0,8%
Опрема у склоништима	5%
Погонски и пословни инвентар, алат	20%
Канцеларијска опрема, рачунари, софтвер	25%
Возила	15%
Инвентар и уређаји у склоништима	10%
Остала непоменута средства	10%

3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)

3.1. Стална имовина (наставак)

(г) Инвестиционе некретнине

Почетно вредновање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

(ђ) Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање, као и накнадно вредновање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је дата за њих. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој Друштво прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, до које дође након дана стицања. Део из расподеле који се прими у износу који је већи од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Почетно признавање хартија од вредности које се држе до доспећа врши се по набавној вредности која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Накнадно мерење хартија од вредности које се држе до доспећа се врши по дисконтованој амортизованој вредности.

Почетно признавање и накнадно вредновање датих дугорочних кредита врши се по набавној вредности, која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно признавање.

3.2. Обртна имовина

(а) Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности. Обрачун излаза залиха материјала врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује 100% приликом издавања у употребу.

(в) Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода, односно, нереализоване курсне разлике исказују се на терет/у корист временских разграничења.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Индиректан отпис се утврђује за потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 60 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем, уз писмени предлог Сектора за мирнодопско коришћења Склоништа о немогућности наплате потраживања.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)

3.2. Обртна имовина (наставак)

Индиректан отпис врши се на предлоге за отпис у току године дају директори организационих јединица, а на крају године централна пописна комисија.

Изузетно од става 3 овог члана, не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује до износа који се дугује.

(г) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна новчана потраживања.

3.3. Ванбилансна средства и обавезе

Потраживања/обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције и други облици јемства.

Овде се евидентирају и дугорочни стамбени кредити дати радницима у еурима.

3.4. Основни капитал

Капитал чини сопствене изворе из којих је прибављена имовина. Капитал се дели на основни који је стечен оснивањем Предузећа и у току пословања и остале облике пословања.

Основни капитал на основу одлуке Управног одбора, уз сагласност Владе републике Србије, може се увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал.

Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима прописаним Законом о привредним друштвима а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра.

Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса EUR-а иако је у Регистру уписана вредност у еврима.

Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена у имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промене капитала.

3.5. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза, која се могу поуздано проценити. Резервисања су извршена по основу задржаних кауција и депозита од добављача за отклањање грешака у гарантном року.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде запосленима. Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Резервисање у наредним обрачунским периодима неће се одмеравати применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризик повезан са обавезом, већ ће се узимати подаци који су познати на дан 31. децембар 2012. године.

3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)

3.7. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2012. годину износи 10% и плаћа се на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основуца приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Друштва, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембар 2012. године.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Друштво нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)

3.8. Примања запослених (наставак)

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последње објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне или две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Друштву, што је приказано у следећој табели:

Број година	Број зарада
10	1
20	2

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је у складу са захтевима МРС 19-Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.9. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Друштво имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Друштва као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Друштво заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Друштво остварује приходе и по следећим основама: закупнине од издавања пословног и склонишног простора, накнаде која се обрачунава за иградњу склоништа.

14.09.2012.г. на Седници Владе Републике Србије донета је Одлука о укидању накнаде за одржавање склоништа, а на снагу је ступила 01.10.2012. г. и тиме су у Предузећу приходи знатно смањени.

3.10. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.11. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика (наставак)**3.12. Закуп****(а) Некретнине постројења и опрема**

Приход од закупнине признаје се на пропорционалној основи у току периода трајања закупа.

(б) Право на коришћење земљишта

Право на коришћење земљишта стечено у поступку статусне промене и/или као одвојена трансакција кроз исплату трећој страни третира се као нематеријално улагање. Нематеријално улагање има неограничен корисни век употребе и подлеже ревидирању у погледу умањења вредности на годишњем нивоу.

Право на коришћење земљишта стечено кроз одвојену трансакцију исплатом локалним органима унапред за цео период коришћења третира се као нематеријално улагање и отписује се у току периода на које је добијено на коришћење.

4. Нематеријална улагања

<u>Набавна вредност</u>	
Стање 31.12.2011. године	33.922
Повећања	
Смањења	
Стање 31.12.2012. године	33.922
<u>Исправка вредности</u>	
Стање 31.12.2012. године	6.706
Повећања	444
Смањења	
Стање 31.12.2012. године	7150
<u>Садашња вредност</u>	
31. децембар 2011. године	27.216
31. децембар 2012. године	26.772

ЈП ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД

Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2012. године

(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2012. године износе **37** (у хиљадама динара) и односе се на улагања у софтвер, остала по пословницама за плаћене таксе, уверења дозволе за припрему локација за изградњу. (на дан 31. децембар 2012. године износила су **26.735** (у хиљадама динара).

5. Некретнине, постројења и опрема

	Земљиште, грађ.објекти и станови 022	Опрема 023	Инвест.некр ретнине 024	НПО у припреми 027	Аванси 028	Укупно
Набавна вредност						
Стање на дан 31.12.2011. г	162.195	1.944.592	10.651.227	4.113	1.092	12.763.219
Повећања, набавка		959		11.724		12.683
Активирања, остала повећања		17.058				17.058
Расход		26.981				26.981
Процена		21.234				21.234
Отуђења	8.144.	603				8.747
Остало				3.781		3.781
Стање на дан 31.12. 2012. г	154.051	1.913.791	10.651.227	12.056	1.092	12.732.217
Акумулирана исправка вредности						
Стање на дан 31.12. 2011. г	22.130	1.881.404	3.445.879		1.092	5.350.505
Активирања, повћање		12.801				12.801
Амортизација	1.561	12.715	95.504			109.780
Процена		21.234				21.234
Отуђења, расходи, мањак	404	27.419				27.823
Пренос (са)/на						
Стање на дан 31.12.2012. г	23.287	1.858.267	3.541.383		1.092	5.424.029
						-
Неотписана вредност на дан:						
31. децембра 2011. године	140.065	63.188	7.205.348	4.113	-	7.412.714
31. децембра 2012. године	130.764	55.524	7.109.844	12.056	-	7.308.188

Грађевински објекти Друштва су последњи пут процењивани сукцесивно приликом преузимања склоништа од 2002.г., а задња процена преузетих склоништа вршена је 31.12.2010.г. од стране независних проценитеља. Процена је извршена на основу тржишних вредности недавних трансакција са повезаним странама обављеним по истим условима као и са трећим лицима. Ефекат процењених склоништа исказан је директно на повећање основног катирала.

Попис је извршен сходно одлуци бр. 8-61/12-1 од 14.12.2012. год, ускађено је књиговодствено стање са натуралним пописом при чему су исказани вишкови (извршено докњижење у евиденцији), мањкови (на који је обрачунат и плаћен ПДВ), расход где је поступљено у складу са позитивним законским прописима. Посебо напомињемо попис склоништа, опреме у склоништу, алата и инвентара где су исказане разлике у погрешној процени од стране ангажованог проценитеља.

Формирана је комисија која је проценила вредност исказаних мањкова и сходно томе спроведено у пословним евиденцијама.

Повећање на позицији 023 износи **260** (у хиљадама динара) на део купљене опреме: два лаптопа и једног штампача ласер цет.

Редовни расходи који су утврђени пописом, а који су умањили стање конта 023.

Директор Предузећа је донео Одлуку бр:10-11/12-7 од 28.06.2012. године о континуираном попису опреме у склоништима. Током целе 2012.године вршен је континуиран попис који до краја истека рока о усвајању пописа није завршен из објективних разлога. Уз консултацију са ревизорима „АУДИТОРА“ донесена је одлука да се по завршетку целокупног пописа уради извештај који ће бити дат на усвајање Управном и Надзорном одбору.

Амортизација за 2012. годину износи **110.224** (у хиљадама динара) (у 2011. је износила 111.952 (у хиљадама динара) и укључена је у трошкове пословања.

ЈП ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2012. године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)***6. Инвестиционе некретнине**

Промене на рачуну су биле као што следи:

	2012	2011
Стање на почетку године	7.205.348	7.300.852
Повећање		
Смањење	95.504	95.504
ОС у припреми део –инвестиционе некретнине		
Стање на крају године	7.109.844	7.205.348

На дан 31.12.2012.године је било издато 333 склоништа, укупне површине 67,714 м2. Истовремено је било издато укупно 2,625 м2 пословних простора и локала.

Значајнији закупци склоништа су:

НАЗИВ ЗАКУПЦА	ПОВРШИНА (м2)	МЕСЕЧНИ ЗАКУП
ACTIVUS	756	198,552.00
AGENCIJA ZA PR. REGISTRE	1487	279,417.00
DELTA REAL ESTATE	591	102,720.00
EMU	663	165,626.00
ESTETIKA PROJEKT	393	182,718.00
GSM 3G KOMPANY	688	134,229.00
GRADSKA UPRAVA BEOGRADA	835	164,017.00
ARENA NO 1	954	228,948.00
UNIVERZAL BANKA	525	189,450.00

Значајнији закупци пословног простора су:

НАЗИВ ЗАКУПЦА	ПОВРШИНА (м2)	МЕСЕЧНИ ЗАКУП
„БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА А. Д.“	436	774,887.00
„ORION TELEKOM DOO“	426	641,321.00
“BEO IMPER DOO”	597	684,667.00
“MOZZART DOO”	386	516,874.00

7. Дугорочни финансијски пласмани

	2012.	2011.
Учешћа у капиталу зависних правних лица		
Учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица		
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		
Дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима		
Дугорочни кредити у земљи		
Дугорочни кредити у иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
Остали дугорочни финансијски пласмани /дати кредити радницима за куповину станова/	94.054	89.301
Минус: Исправка вредности		
	94.054	89.301

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2012. године износе **94.054** (у хиљадама динара) и односе се на дугорочне финансијске кредите дате радницима за куповину, откуп и побољшање услова становања. У 2012. г. стекли су се услови за продају 1 стана запосленима у вредности од **8.144** (у хиљадама динара), обезвређење у износу **3.597** (у хиљадама динара), амортизација у износу од **404** (у хиљадама динара), стан је продат у износу од **4.143** (у хиљадама динара). Стан је продат сходно члану 53. Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини (Службени гласник РС бр. 102/2010) купопродаја стана врши се по одредбама Уредбе о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица (Службени гласник РС бр. 41/02; 76/02; 125/03; 88/04, Одлука УС 68/2006, 10/07 и 68/09)

8. Залихе

	2012.	2011.
Залихе материјала	18.912	17.819
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба		
Дати аванси за залихе и услуге	381	625
Минус: исправка вредности	6866	7.813
Укупно залихе – нето	12.427	10.631

8. Залихе (насзавак)

Дати аванси за залихе и услуге износе 381 (у хиљадама динара) и највећим делом се односе на аванс дат добављачима, ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА БЕОГРАД у износу 88 (у хиљадама динара), ПАРКИНГ СЕРВИС КРАГУЈЕВАЦ у износу од 22 (у хиљадама динара), АУДИТОР у износу од 109 (у хиљадама динара) за услуге ревизије финансијских извештај, НИС ЈУГОПЕТРОЛ у износу од 31 (у хиљадама динара), остали аванси су мање вредности.

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2012. године извршен је од стране именоване комисије у саставу: председник Цекић Жарко, члан Петровић Братислав и члан Душко Јосиповић. Елаборат о попису усвојен је дана 29.01.2013. године и све корекције стања за неслагања утврђена по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

9. Потраживања

	2012.	2011.
Потраживања од купаца	48.552	48.947
Потраживања из специфичних послова		
Потраживања за уговорену камату	9.974	4.657
Остала потраживања	9.069	618
Потраживања за више плаћен порез (грађе, фирмарина, имовина)	365	14.936
Краткорочни финансијски пласмани	1.000.007	814.772
Потраживања од фондова боловање	218	
ПДВ и АВР	2830	1.806
Укупно потраживања – нето	1.071.015	885.735

(а) Потраживања од купаца

	2012.	2011.
Купци зависна правна лица		
Купци у земљи	92.075	76.622
Укупно:	92.075	76.622
Минус: Исправка вредности купаца у земљи	43.523	27.675
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству		
Укупно:	43.523	27.675
Укупно нето:	48.552	48.947

Друштво има усаглашено стање са свим значајним купцима, осим са купцима:

Удружење Грув	254.120,73	Није прокњ.рачун рн.
Сзтр заг Авијатичарска 39	147.556,85	Оспорен
Орион Телеком	1.129.055,38	Упућен позив на усаглашавање
Ореа креативе	50.431,15	Недостаје фактура
Покрајински фонд за пензијско инвалидско	24.865,35	Немају рачун
UKUPNO:	1.606.029,49	

Неусаглашена разлика износи 1.606 (у хиљадама динара) и односи се на неусаглашена стања из горње табеле.

Друштво је формирало исправку вредности на терет расхода за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана, а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама..

9. Потраживања (наставак)

(б) Остала потраживања

- потраживање од запослених у укупном износу од износу 9.069 (у хиљадама динара) од тога краткорочни кредити у земљи- запосленима у износу од 9.003 (у хиљадама динара), који се запосленима дају као позајмница у складу са Правилником о раду.

- потраживање по основу повраћаја пореза (имовина и ггз) у износу од 365 (у хиљадама динара)

(в) Потраживања за уговорену камату

Обрачунати приходи од камата које доспевају по истеку обрачунског периода, а уплата истих ће бити у 2013.г. односе се на обрачунате камате на орочене депозите код банака и износе 9807 (у хиљадама динара).

Обрачунати приходи од камата које доспевају по истеку обрачунског периода, а уплата истих ће бити у 2013.г. односе се на обрачунате камате на накнаде које се плаћају у ратама и износи 167 (у хиљадама динара).

(з) Краткорочни финансијски пласмани

Орочени депозити код банака на дан 31.12.2012. у укупном износу од 1.000.000 (у хиљадама динара).

- Орочени депозит код Привредне банке Београд на период од 1-12 месеци у износу 100.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код ХИПО банке на период од 1-12 месеци у износу 50.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код Привредне банке Београд на период од 1-12 месеци у износу 120.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код МАРФИН банке А.Д. на период од 1-12 месеци у износу 120.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код ХИПО банке на период од 1-12 месеци у износу 120.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код Привредне банке Београд на период од 1-3 месеца у износу 70.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код МАРФИН банке А.Д. на период од 1-3 месеца у износу 80.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код ПИРАЕУС банке А.Д. на период од 1 месец у износу 100.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код Привредне банке Београд на период од 1 месец у износу 40.000 (у хиљадама динара).
- Орочени депозит код Привредне банке Београд на период од 1-6 месеци у износу 200.000 (у хиљадама динара).

(д) ПДВ и АВР

Потраживање за више плаћени ПДВ износи **139** (у хиљадама динара).

Разграничени ПДВ по примљеним рачунима до 15.01.2013.г. износи **1433** (у хиљадама динара).

Разграничени трошкови износе **1.258** (у хиљадама динара).

10. Готовински еквиваленти и готовина

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	64.383	8.991
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		3
Девизни рачун		808
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
	<u>64.383</u>	<u>9.802</u>

Друштво није било неликвидно ни један дан.

11. Ванбилансна актива и пасива

Друштво на ванбилансним позицијама води евиденцију кредита датих радницима за решавање стамбених потреба и исказује их у Еурима, што износи **817.977,96** €.

Друштво на ванбилансним позицијама води евиденцију примљеним гаранција и других јемстава у износу од **81** (у хиљадама динара).

12. Капитал и резерве

Укупан капитал Друштва на дан 31.децембар 2012. године има следећу структуру:

	2012.	2011.
Основни капитал	7.712.169	7.712.169
Неуплаћени уписани капитал		
Резерве	73.567	60.610
Ревалоризационе резерве		
Нереализовани Добити по основу хартија од вредности		
Нереализовани Губити по основу хартија од вредности		
Нераспоређени добитак	635.586	550.045
Губитак		
Откупљене сопствене акције		
	8.421.322	8.322.824

Основни капитал Друштва чине удели оснивача 100% државни капитал.

Промене на капиталу за 2012. годину су настале по основу (Видети Извештај о променама на капиталу).

На основу Одлуке бр. 10-4/2012-6 од 27.02.2012. о расподели добити за 2011 г. извршено је увећање резерви за **12.957** (у хиљадама динара), **101.117** (у хиљадама динара) на увећање нераспоређене добити из ранијих година, као и смањење за исплату учешћа у добити запосленима заједно с припадајућим порезима од **15.500** (у хиљадама динара) и **129.575** (у хиљадама динара) уплаћено у буџет Р Србије.

Нераспоређена добит у износу од **243.576** (у хиљадама динара) се односи на добит за 2012.г.

13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања се односе на следеће категорије:

	2012.	2011.
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите	1.348	1.348
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	13.098	12.218
Остала дугорочна резервисања		
	14.446	13.566

Резервисања за задржане кауције и депозити резултат су уговорених кауција и депозита за извршене услуге и испоручену робу која имају клаузуле гарантног рока и сл.

Резервисања за накнаде и бенефиције запосленим Друштво је до ове године обрачунавало **509** (у хиљадама динара) и извршило резервисања за 2012.г. на терет трошкова. Процену је извршио Институт .за економска истраживања из Београда.

14. Обавезе из пословања

	2012.	2011.
Примљени аванси, депозити и кауције	18.350	24.228
Добављачи у земљи	3.359	11.497
Добављачи у иностранству		
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица		
Остале обавезе из пословања		
Обавезе из специфичних послова		
Укупно	21.709	35.725

14. Обавезе из пословања (наставак)

Друштво има усаглашено стање са свим значајним добављачима.

Од укупно **14.446** (у хиљадама динара) обавезе за резервисања по основу кауција и депозита износе **1.348** (у хиљадама динара), дугорочна резервисања за накнаде и бенифиције запослених износе **13.098** (у хиљадама динара), примљени депозити и кауције са роком од преко једне године у износе **18.253** (у хиљадама динара). Обавезе за примљене авансе износе **97** (у хиљадама динара).

Обавезе према добављачима износе **3.359** (у хиљадама динара), и цео износ је у моменту билансирања био изван валуте.

15. Остале краткорочне обавезе

	2012.	2011.
Обавеза за неисплаћене зараде	7.131	1.548
Обавеза за неисплаћене троскове службеног пута	82	
Обавеза за накнаде по уговорима физичких лица	49	
Остале обавезе	306	
Укупно	7.568	1548

Друштво има обавезе по основу неисплаћених зарада и накнада у износу од **7.131** (у хиљадама динара). Износ до **7.131** исплаћен је 03.01.2013.

16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

	2012.	2011.
Обавезе за порез на додату вредност	49	2.134
Обавезе за остале порезе, доприносе и царине и друге дажбине		
- Обавезе за порезе и царине	27	9
- Обавезе за доприносе		
- Остале обавезе за порезе и доприносе	2	
Пасивна временска разграничења	2.991	3.167
Унапред обрачунати трошкови	10.633	
Разграничени приходи по основу потраживања	1919	
Разграничени позитивни ефекат валутне клаузуле	1271	
Обавезе за порез из добитка	1.107	15.635
	17.999	20.945

У оквиру пасивних временских разграничења билансирани су разграничене камате на дате дугорочне кредите у износу од **2.991** (у хиљадама динара).

Трошкови који се односе на текући обрачунски период за које није доспела обавеза плаћања у износу од **10.633** (у хиљадама динара).

17. Одложена пореска средства и обавезе

	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе	Нето
Стање 31. децембра 2009. године		1.031	1.405
Промена у току године			-374
Стање 31. децембра 2010. године		28.520	1.031
Промена у току године	282	14.689	28.003
Стање 31. децембра 2011. године	0	42.927	28.520
Промена у току године	549	51.417	50.868
Стање 31. децембра 2012. године		93.795	

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације и износи **628.961** (у хиљадама динара). Укупне одложене пореске обавезе су 15% од разлике основица и износе **94.344** (у хиљадама динара), које се умањују за износ одложених пореских средстава за **549** (у хиљадама динара) као и за већ евидентиране одложене пореске обавезе из претходног периода које износе **42.927** (у хиљадама динара).
Укупне пореске обавезе износе **93.795** (у хиљадама динара).

Значајно повећање одложених пореских обавеза је последица повећање стопе пореза на добит са 10% на 15% која се примењује од 01.01.2013.

17. Одложена пореска средства и обавезе (наставак)

(а) Текући порески расход периода

	2012.	2011.
Бруто добит пословне године	309.883	289.191
Усклађивање расхода	11.024	33.333
Рачуноводствена амортизација	110.224	111.952
Пореска амортизација	276.737	278.127
Пореска основица	154.394	156.349
Пореска стопа	10%	10%
Обрачунати порез	15.439	15.635
Укупна умањења обрачунатог пореза		
Текући расход периода		0.00
Одложен порески приход (расход) периода	50.868	14.407
Нето добит без одложеног пореског прихода (расхода)	294.444	273.558
Нето добит	243.576	259.149

18. Остали пословни приходи

	2012.	2011.
Приход од премија, субвенција, дотација, донација и сл.		
Приходи од закупнина	156.351	580.524
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	411.193	
	567.544	580.524

Пословни приходи стичу се по два основа:

1. Накнада за изградњу и одржавање склоништа (према Закону о ванредним ситуацијама)
2. Закуп склоништа и саграђених инвестиционих некретнина.

Остале укупне приходе у износу од **567.544** (у хиљадама динара) чине следеће позиције:

- приходи од накнада за изградњу склоништа у износу од **379.858** (у хиљадама динара)
- приходи од закупа склоништа у износу од **113.869** (у хиљадама динара)
- приходи од закупа пословног простора у износу од **42.482** (у хиљадама динара)
- приходи од рефундација комуналних услуга у износу од **30.661** (у хиљадама динара) и
- остали приходи у износу од **674** (у хиљадама динара).

19. Пословни расходи

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Набавна вредност продате робе		
Трошкови материјала	44.859	43.535
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	138.435	116.014
Трошкови амортизације и резервисања	112.392	115.930
Остали пословни расходи	53.728	45.597
	<u>349.414</u>	<u>321.076</u>

Трошкови материјала укључују:

- трошкови материјала израде у износу **3.320** (у хиљадама динара)
- трошкови осталог материјала у износу **2.513** (у хиљадама динара)
- трошкови горива и енергије у износу **39.026** (у хиљадама динара)

Трошкови амортизације и резервисања укључују износ од **112.392** (у хиљадама динара) у 2012.г., и то **110.224** (у хиљадама динара) који се односи на трошак амортизације и **2.168** (у хиљадама динара) који се односи на трошак резервисања.

20. Остали пословни расходи

	<u>2012.</u>	<u>2011.</u>
Транспортне услуге	5.425	4.396
Услуге одржавања	16.023	10.886
Закупнине	1.616	1.780
Трошкови сајмова	6	
Реклама и пропаганда	1.490	0
Остале услуге	6.975	9.329
Непроизводне услуге	4.823	2.556
Репрезентација	1.251	1.561
Премије осигурања	1.166	1.093
Трошкови платног промета	782	640
Трошкови чланарина	393	387
Трошкови пореза	9.750	9.652
Трошкови доприноса	857	
Остали нематеријални трошкови	4.301	3.317
	<u>54.858</u>	<u>45.597</u>

21. Финансијски приходи

	2012.	2011.
Финансијски приходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски приходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Приходи камата	89.399	57.651
Позитивне курсне разлике		23.200
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	37.718	0
Учешћа у добитку зависних правних лица		
Остали финансијски приходи		
	127.117	80.851

Приход од камата укључује износ од **89.399** (у хиљадама динара) који се односи на приходе од орочених динарских и девизних депозита.

Приходи по основу ефекта валутне клаузуле од **30.204** (у хиљадама динара) резултат је месечног усклађивања девизних депозита са средњим курсом НБС. Приходи по основу ефекта валуте клаузуле у износу од **7.514** (у хиљадама динара) резултат је обрачуна валутне клаузуле по основу датих кредита запосленима, и усклађивањем по основу промене вредности EUR.

22. Финансијски расходи

	2012.	2011.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	501	990
Негативне курсне разлике		24.824
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	11.571	
Учешћа у губитку зависних правних лица		
Остали финансијски расходи		
	12.072	25.814

Расходу по основу ефекта валутне клаузуле од **11.320** (у хиљадама динара) резултат је месечног усклађивања девизних депозита са средњим курсом НБС. Расходи по основу ефекта валуте клаузуле у износу од **251** (у хиљадама динара) резултат је обрачуна валутне клаузуле активирањем депозита Банке Интезе.

23. Остали приходи

	2012.	2011.
<i>Остали приходи:</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	162	
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Вишкови	482	10
Наплаћена отписана потраживања	1.755	5.049
Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика		399
Приходи од смањења обавеза	126	
Приходи од укидања дугорочних резервисања	28	
Остали непоменути приходи	147	1.163
Остало		
	2.700	6.623

По основу наплаћених отписаних потраживања која су била индиректно отписана остварен је

приход у износу од **1.755** (у хиљадама динара).

24. Остали расходи

	2012.	2011.
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3617	14.315
- биолошких средстава		
- учешћа и дугорочних хартија од вредности		
- материјала		
Мањкови, расходи	705	1.181
Исправка вредности потраживања	17.604	9.144
Исправка вредности залиха		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		690
Остало	4.066	6.587
	<u>25.922</u>	<u>31.917</u>
Умањење вредности:		
- биолошких средстава		
- нематеријалних улагања		
- некретнина, постројења и опреме		
- дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности		
расположивих за продају		
- залиха		
- потраживања и краткорочних финансијских пласмана		
- остале имовине		
Остало		
	<u>25.992</u>	<u>31.917</u>

Исправка вредности потраживања односи се на исправку потраживања од купаца, а на основу процене стручне службе да не постоји могућност наплате за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, и износе **17.604** (у хиљадама динара).

У осталим расходима билансирано је: **4.066** (у хиљадама динара) од чега **764** (у хиљадама динара) односи се расходе из ранијих година, **3.098** (у хиљадама динара) за дате донације, трошкови спорова **60** (у хиљадама динара) и остали расходи од **144** (у хиљадама динара).

25. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

	2012.	2011.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	101.287	84.833
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца	18.130	15.185
Трошкови накнада по уговору о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.581	1.742
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	7.139	7.063
Остали лични расходи и накнаде	7.168	7.191
	<u>137.305</u>	<u>116.014</u>

Сви трошкови који се односе на зараде, накнаде и остале личне расходе и у износу од **101.287** (у хиља. динара) у складу су са Правилником о раду и усвојеним Програмом пословања за 2012.г.

ЈП ЗА СКЛОНИШТА БЕОГРАД**Напомене уз финансијске извештаје за годину завршену 31. децембра 2012. године***(Сви износи су изражени у хиљадама РСД, осим ако није другачије назначено)***26. Порез на добитак**

	2012.	2011.
Текући порез – порески расход периода	15.439	15.635
Одложени порески расходи периода (напомена ...)	50.868	14.407
Одложени порески приходи периода	0.00	0.00
	66.307	30.042

Друштво је исказало обавезу по основу пореза на добитак у износу од **15.439** (у хиљадама динара).

Порез на добит Друштва пре опорезивања разликује се од теоријског износа који би настао применом просечне пондерисане пореске стопе и био би као што следи:

	2012.	2011.
Добитак пре опорезивања	309.883	289.191
Порез обрачунат по прописаној пореској стопи – 10%	30.988	28.919
Неопорезиви приходи		
Расходи који се не признају за пореске сврхе	11.024	33.333
Коришћење претходно непризнатих пореских губитака		
Порески губици за које нису призната одложена пореска средства		
Трошак пореза	15.439	15.635

27. Судски спорови

Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања по основу издавања у закуп склоништа и пословног простора. Поступци су у различитим фазама, а укупна вредност спорова на дан 31.12.2012. године износи **32.176** (у хиљадама динара). Најзначајнија односе се на следеће утужене закупце: Еуротурс доо, Генерал-експорт, Биљарда, Плутис, Мото клуб Wild star, Хазберт и остали.

28. Потенцијалне обавезе

Друштво није имало потенцијалне финансијске обавезе у вези са банкарским и другим гаранцијама и по другим основама, које би настале у редовном току пословања.

29. Преузете обавезе**(а) Обавезе по основу оперативног закупа – када је Друштво закупцац**

Друштво узима у закуп, канцеларије по уговорима о оперативном закупу (четири пословна простора у Нишу, Крагујевцу, Новом Саду и Ужицу) који су закључени на неодређено време. Ове обавезе ако се сагледају у контексту свих прихода и расхода су безначајне.

30. Догађаји након датума биланса стања

Није било догађаја након биланса стања који битно утичу на исказани финансијски резултат, а који се познати руководству до предаје финансијских извештаја.

Београд, 27.02.2013. године
(место и датум)



Дзржик
Дара Ђорђевић Лукић
(Лице одговорно за састављање напомена)

Владан Скадрић, дипл.инг.ел.
(Законски заступник)

Скадрић