

„Miroc“ a.d. Kladovo

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011. godine

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

„Miroc a.d. Kladovo

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

1. Opšte informacije

Društveno preduzeće Miroc Kladovo osnovano je 1955 godine. Dana 14.04.2005. godine održana je aukcijska prodaja. Akcionarsko društvo na malo i veliko Miroc a.d. Kladovo (u daljem tekstu društvo) upisano je u registar 01.07.2005.godine resenjem Agencije za privredne registre. Prema podacima centralnog registra na dan 31.12.2010. godine od 72083 akcije većinki akcionar Marko Petrović poseduje 53264 akcije ili 73,89260% , akcionarski fond a.d. Beograd 1,47053% i ostala fizička lica 24,64%

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi jetrgovina na veliko i malo., a pored toga registrovao je i za obavljanje sledećih delatnosti – spoljnotrgovinski promet

Sedište društva je u Kladovu, Kralja Aleksandra 1

Matični broj Društva je 07129661. a PIB 1000695914

Finansijski izveštaji za 2011. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Upravnog odbora društva/ dana 14.02.2012 godine/.

Na dan 31. decembar 2011. godine Društvo je imalo 102 zaposlenih (na dan 31. decembar 2010. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 105).

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju /*nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju i finansijskih sredstava i obaveza (uključujući derivatne instrumente) čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha/.*

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 3.3 i 15.). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.
- 2 U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru aktive, se iskazuje pozicija “Gubitak iznad visine kapitala” u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstva. /
- 3 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “*Prikazivanje finansijskih izveštaja.*“
- 4 Greške iz prethodnih godina zbog svoje nematerijalnosti evidentirane su u 2011 godini

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2010. godinu.

2.2. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijski prihodi odnosno rashodi

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno

3.1. Stalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

(b) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

<u>Naziv</u>	<u>Stopa amortizacije (prilagoditi)</u>
Licence i aplikacioni programi	15%
Ulaganja u razvoj	15%

(v) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po osnovnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštena, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

<u>Naziv</u>	<u>Stopa amortizacije (prilagoditi)</u>
Građevinski objekti	1,5 -6%
Oprema	10 -18%
Vozila	14,3 – 20%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	12,5 – 20%

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava Sredstva koja imaju neograničen korisni vek upotrebe, kao npr. goodwill, ne podležu amortizaciji, a provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji provera da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva, osim goodwill-a, kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

(g) Investicione nekretnine

Početno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom vrednovanju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti u skladu sa MRS 40 Investiciona nekretnina. Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili gubitak perioda u kojem je nastao.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

(d) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

Za istovrstan alat i inventar koji se zajedno koristi pojedinačna vrednost se utvrđuje kao zbir pojedinačnih vrednosti svih istovrsnih alata i inventara.

(e) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni. Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja

(ž) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštnim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

Procenjени troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe.

Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje Predsednik Upravnog odbora Društva.

(b) Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina (nastavak)

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Otpis kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis u celini ili delimično vrši direktnim otpisivanjem.

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana/, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Upravnog odbora, dok predloge za otpis daje rukovodstvo preduzeća.

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

3.3. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju, robu u konsignaciji i komisionu .

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.4. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. *Takođe, osnovni kapital čine i ostali oblici osnovnog kapitala koji po svojoj suštini ne predstavljaju osnovni kapital (fondovi zajedničke potrošnje i sl.).*

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.5. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembar 2010. godine.

3.6. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Agencija nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.7. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.8. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2010. godinu iznosi 10% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

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 preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnihne po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.9. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2011. 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 plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže 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.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (nastavak)

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini tri prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne do 1,4 prosečne mesečne zarade, isplacene u mesecu koji predhodi mesecu u kome je doneta odluka o isplati. Broj mesečnih neto zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu, što je prikazano u sledećoj tabeli:

Broj godina	Broj zarada
10	60% mesečne neto zarade
15	70%
20	80%
25	90%
30	100%
35	110%
40	120%

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19-Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje

procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu prodaje u prometu na velikoi malo robe.

Takođe, Društvo ostvaruje prihode i po sledećim osnovama: (zakupnine, izvoz , komisiona prodaja)

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih

troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulaganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.14 Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 20% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. Upravljanje finansijskim rizikom

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: **tržišni rizik** (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), **kreditni rizik**, **rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine**. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje

da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora. Finansijska služba Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

(a) Tržišni rizik

- *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

- *Rizik od promene cena*

Društvo je izloženo i riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Društvo nije izloženo riziku promena cena robe.

- *Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope*

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

4. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se prodaja proizvoda na veliko obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Prodaja u prometu na malo obavlja se gotovinski ili putem kreditnih kartica. Učesnici u transakciji i gotovinske transakcije su ograničeni na finansijske institucije visokog kreditnog rejtinga.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija. Društvo je prema evidenciji NBS bilo u blokadi jedan dan, a kao posledica greske u pustanju garancijske menice od strane Hypo banke, mada su na taj dan isplaćena. Menenica je istog dana povučena.

5. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povraćaj (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje. Izračunati koeficijent za 2011. i 2010. godinu.

Koeficijent za 2011 0,1844

Koeficijent za 2010 0,4471

Smanjenje koeficijenta zaduženosti u 2011. godini rezultirao je prvenstveno usled vraćanje kredita Hypo banci, a kao rezultat smanjenja zaliha.

6. Nematerijalna ulaganja

<u>Nabavna vrednost</u>	
Stanje 31.12.2010. godine	682
Povećanja	
Smanjenja	
Stanje 31.12.2011. godine	682
<u>Ispravka vrednosti</u>	
Stanje 31.12.2010. godine	388
Povećanja	102
Smanjenja	
Stanje 31.12.2011. godine	490
<u>Sadašnja vrednost</u>	
31. decembar 2010. godine	293
31. decembar 2011. godine	192

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Nematerijalna ulaganja na dan 31. decembar 2011. godine iznose 190 hiljada dinara i odnose se na softver (na dan 31. decembar 2010. godine iznosila su 293 hiljada dinara).

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište, građ.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na dan 31.12.2010. g	125993	49435				22	175450
Povećanja							
Aktiviranja	240	343					583
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja						22	22
Prenos (sa)/na		-15366					-15366
Stanje na dan 31.12. 2011. g	126233	34412					160645
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>							
Stanje na dan 31.12. 2010. g	42781	32325					75106
Aktiviranja							
Amortizacija	1870	4376					6246
Otuđenja	752						752
--Prenos (sa)/na		-15370					-15370
Stanje na dan 31.12.2011. g	45403	21331					66734
<u>Neotpisana vrednost na dan:</u>							
31. decembra 2010. godine	83213	17109				22	100344
31. decembra 2011. godine	80830	13081					93911

Povećanje na građevinskim objektima od 240 hiljada odnosi se na bunar pri magacinu 130 hiljada Aqua mont i ograda u SIP-u 110 hiljada Klenca. Povećanje na opremi odnosi se na nabavku meso reznica 67 hiljada, racunara 87 hiljada, stelaza za voće 65 hiljada, klima uredjaja 38 hiljada, i pult za meso 85 hiljada.

Smanjenje na poziciji oprema u iznosu od 15366 hiljada dinara odnosi se na ispis potpuno otpisane opreme, a povećanje ispravke od 752 hiljade odnosi se na smanjenje vrednosti usled požara u Sip-u.

Amortizacija za 2011. godinu iznosi 6246 hiljada dinara i odnosi se 1870 na građevinske objekte i 4376 na opremu (za 2010 god. 6287 hiljada dinara) i uključena je u troškove poslovanja.

Hipoteka je stavljena na objekat market 30 čija je sadašnja vrednost 13952.hiljada dinara, na objekat dragstor čija je sadašnja vrednost 1350.hiljada dinara i gvozdjaru čija je sadašnja vrednost 704.hiljada dinara

8. Investicione nekretnine

Promene na računu su bile kao što sledi:

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Stanje na početku godine	42310	42310
Povećanje		
Smanjenje		
Stanje na kraju godine	<u>42310</u>	<u>42310</u>

Najznacajniji zakupci u 2011 su Banka intesa, Komercijalna banka, Credy banka, Delta generali osiguranje i dr.

10. Dugoročni finansijski plasmani

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročni krediti u zemlji		
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli		
Ostali dugoročni finansijski plasmani <i>/specificirati/</i>	596	525
Minus: Ispravka vrednosti (po stavkama)		
	<u>596</u>	<u>525</u>

Ostali dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2011. godine iznose 525 hiljada (na dan 31. decembar 2010. godine iznosili su 596 hiljada) i odnose se na stambeni kredit i kredit dat za otkup stana.

11. Zalihe

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Zalihe materijala	241	199
Alat i inventar	301	301
Roba	54720	43388
Dati avansi za zalihe i usluge	361	507
Minus: ispravka vrednosti		

Ukupno zalihe – neto**55623****44396****11. Zalihe (nastavak)**

Popis zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2011. godine izvršen je od strane imenovane komisije u sastavu: članovi i predsednik. Elaborat o popisu usvojen je dana 28.01. 2012. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

13. Potraživanja

	2010	2011
Potraživanja od kupaca	22776	22690
Potraživanja iz specifičnih poslova	367	120
Ostala potraživanja	6867	7338
Kratkoročni finansijski plasmani	21040	-
PDV i AVR	1062	614
Ukupno potraživanja – neto	52112	30762

(a) Potraživanja od kupaca

	2010	2011
Kupci zavisna pravna lica		
Kupci ostala povezana pravna lica		
Kupci u zemlji		
Kupci u inostranstvu		
Ispravka ostalih potraživanja		2600
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	7134	8016
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
Razlika potr. i AVR-ispravka	44978	20146

13. Potraživanja (nastavak)

(a) Potraživanja od kupaca (nastavak)

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima, osim sa kupcima u sporu i kupcima koji nisu vratili poslate IOS obrasce. Kupcima kojima je poslat IOS a nisu ga vratili stav je da je izvršeno usaglasavanje.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i ona iznosi 8016 hiljada. Društvo je utvrdilo i obezvređenje ostalih potraživanja po osnovu manjkova koja će najverovatnije morati da se utuže i koja su starija od jedne godine, a u iznosu od 2600 hiljada.

(b) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja cine potraživanja od radnika po osnovu manjkova i ona iznose u 2010 6867 hiljada odnosno u 2011 7338 hiljada. Ispravka vrednosti iznosi 2600 hiljada kako je već gore prikazano.

(v) Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročne plasmane čini kratkoročna pozajmica na 60 danadata za likvidnost, kojih na dan bilansa 2011 nije bilo.

(g) PDV i AVR

Aktivna vremenska razgraničenja iznose 614 hiljada dinara i odnose se na osiguranje 387 hiljade i odložena poreska sredstva 183 hiljada.

14. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1871	3860
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	6435	5632
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
	<u>8306</u>	<u>9493</u>

Društvo nije bilo u blokdi ni jedan dan u 2011 godini.

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

Društvo je u 2010 godini kao i ranije imalo komisionu prodaju koju je evidentiralo prko klase 8. Krajem 2010 godine komisiona prodaja je ugasena. U 2011 godini nije bilo komisione prodaje.

16. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2011. godine ima sledeću strukturu:

	2010.	2011
Osnovni kapital	72462	72463
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	16129	16129
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti		25688
Neraspoređeni dobitak	23077	
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
	111668	114280

Promene na kapitalu za 2011. godinu su nastale po osnovu (Videti Izveštaj o promenama na kapitalu):

– Povećanje neraspoređene dobiti u iznosu od 2611 hiljada dinara i odnosi se na rezultat iz bilansa uspeha za 2011 godinu

17. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2010	2011
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	3547	3973
Ostala dugoročna rezervisanja		
	3547	3973

Društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih vezno za otpremnine. Obracun je izvršen u programu Prizma Nis i na osnovu poredjenja dva izvestaja, a obracun se vrsi vec trecu godinu. U 2011 doslo je do povecanja rezervisanja po osnovu obracuna za 426 hiljadu..

18. Dugoročni krediti

Dugoročni krediti se odnose na:	2010	2011
<i>Finasijski kredit od:</i>		
- banaka u zemlji	21342	
- banaka u inostranstvu		
<i>Robni krediti od:</i>		
- dobavljača u zemlji		
- dobavljača u inostranstvu		
<i>Ostali dugoročni krediti (navesti)</i>		

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Ukupno dugoročni krediti	21342	
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine (navesti po vrstama kredita)	7275	
Dugoročni deo dugoročnih kredita	14066	

Dugoročni kredit u iznosu od 200 hiljada evra odobren od Hypo alpe adria banke po kursu na dan 31.12.2010 iznosi 21342 hiljada kredit se vraća u jednakim mesečnim ratama počev od 30 aprila 2011 godine a zadnja rata je 30 jun 2013, kamatna stopa je tromesečni euribor + 6,7%. Kredit je vraćen pre roka u decembru 2011 godini.

Pregled dugoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	EUR	2010.	2011.
Dugoročni krediti u zemlji						
.Hipo alpe adria banka a.d.	L 1546/10	Tr.e.rib.+6, 7%	30.6.13.	200000	21099	
.Beograd.bank a.d. Fond za razvoj						
Minus: Deo koji dospeva do jedne godine (Napomena x)				66666,66	7033	
Dugoročni krediti u inostranstvu						
Minus: Deo koji dospeva do jedne godine (Napomena x)						
				133333,34	14066	

Kao instrument obezbeđenja urednog vraćanja kredita odobrenih od strane Hypo alpe adria banke a.d. upisana je hipoteka na nepokretnosti Društva na marketu br 30 čija je sadasnja računovodstvena vrednost 14343 hiljada. Kredit je otplaćen pre roka u decembru 2011 god.

19. Ostale dugoročne obaveze

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	EUR	U hiljadama dinara	
				2010.	2011
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	7289/05 01.11.2005	01.11.2011		452	
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15902/09 08.06.2009	05.06.2014	7091,19	1014	742
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15927/09 25.06.2009	02.06.2014	11504,17	1626	1203
			18595,36	3095	1944

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*Minus: Deo koji dospeva do
jedne godine

7050,01	1135	737
11545,35	1960	1208

20. Kratkoročne finansijske obaveze

	2010.	2011.
Kratkoročni krediti u zemlji	36000	
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		29000
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
	36000	29000

Pregled kratkoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok vraćanja	DIN	2011.
Hypo alpe adria banka a.d.	L1854/11	6 m belib+4,5	28.9.12.	36000	29000
.....banka a.d.					

Kredit je revolving na 36000 hiljada, a nivo koriscenja na dan 31.12.2011 god. je 29000 hiljada

Radi obezbeđenja urednog vraćanja kratkoročnog kredita odobrenog od strane Hypo banke upisana je hipoteka II reda na nepokretnostima Društva Market 30

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine prikazan je u sledećoj tabeli:

	Broj i datum ugovora	Datum dospeća	EUR	2011.
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	7289/05	01.11.2011		
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15902/09	05.06.2014	2753,74	288
Raiffeisen Leasing d.o.o. Beograd	15927/09	02.06.2014	4296,27	449
			7050,01	737

21. Obaveze iz poslovanja

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	102	87
Dobavljači u zemlji	71612	55888
Dobavljači u inostranstvu		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja		5
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	<u>71714</u>	<u>55980</u>

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim dobavljačima, osim sa izvesnim brojem dobavljača sa kojima se duzi period ne radi. Iznos neusaglašene razlike iznosi 500 hiljada i odnosi se na veci broj sitnih stavki, a uglavnom su u korist drustva.

22. Ostale kratkoročne obaveze

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3129	3310
Ostale obaveze <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/</i>	431	545
	<u>3560</u>	<u>3855</u>

Ostale obaveze odnose se na kamate po kreditima za decembar koje su placene u januaru 2011

Obaveze za zarade odnose se na zarade za decembar koje su isplacene u januaru 2011.

23. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	600	1402
Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/</i> :	86	77
- Obaveze za poreze i carine		
- Obaveze za doprinose		
- Ostale obaveze za poreze i doprinose <i>/navesti i obelodaniti materijalno značajne stavke/</i>		
Pasivna vremenska razgraničenja <i>(navesti materijalno značajne stavke)</i>	<u>831</u>	<u>323</u>
Obaveze za porez iz dobitka	<u>234</u>	<u>136</u>
	<u>1751</u>	<u>1938</u>

Od 323 hiljade PVR na razgraniceni PDV odnosi se 320 hiljada.

24. Odložena poreska sredstva i obaveze

<u>Odložena poreska sredstva</u>	<u>Odložene poreske obaveze</u>	<u>Neto</u>
--------------------------------------	-------------------------------------	-------------

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2008. godine		777	
Promena u toku godine		2812	
Stanje 31. decembra 2009. godine		3589	
Promena u toku godine	355	-2887	
Stanje 31. decembra 2010. godine	355	702	
Promene u toku godine	-172		
Stanje 31.12.2011	183	0	

24. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)

Odložena poreska sredstva Društva, na dan 31. decembar 2011. godine iznose 183 hiljadu dinara nakon proknjizenih 42 hiljade po MRS 19 i prebijanja sa odloženim poreskim obavezama. Odnosno: Odložene poreske obaveze se odnose na razliku između poreske i računovodstvene amortizacije i one su umanjene za 488 hiljada u 2011 godini a razlika od 214 hiljada prebijena sa odloženim poreskim sredstvom ($214-42=172$). Odloženi prihod $488+42=530$.

Tekući poreski rashod perioda

	2010.	2011.
Bruto rezultat poslovne godine	4158	2452
Kapitalni dobiti i gubici		
Usklađivanje rashoda	4481	3316
Računovodstvena amortizacija	6287	6349
Poreska amortizacija	5386	5136
Korekcija rashoda po osnovu transfernih cena		
Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Korekcija rashoda po osnovu kamata primenom pravila o transfernim cenama		
Usklađivanje rashoda		
Korekcija prihoda		429
Kapitalni dobiti i gubici		
Iznos gubitka ranijih godina	4853	
Poreska osnovica	4687	7410
Poreska stopa	10%	10%
Obračunati porez	468	741
Ukupna umanjjenja obračunatog poreza	234	370
Tekući rashod perioda	234	370
Odložen poreski prihod (rashod) perioda	2957	530
Neto dobit bez odloženog poreskog prihoda (rashoda)	3924	2081
Neto dobit	6881	2611

25. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan **31.10.** 2011. Svim kupcima poslani su IOS obrasci. Od kupaca od kojih se IOS obrasci nisu vratili stav društva je da su sa tim saglasni. Sa svim znacajnim dobavljačima jednom godišnje, a sa nekim i cesce, usaglasava se stanje.

26. Poslovni prihodi

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	554242	587351
Prihod od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka (napomena ..)		
Ostali poslovni prihodi	<u>10406</u>	<u>9304</u>
Ukupno	<u>564649</u>	<u>596656</u>

Poslovni prihodi u 2011 veci su u odnosu na 2010 za 5,67 %. (596656/564649)

27. Ostali poslovni prihodi

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	190	332
Prihodi od zakupnina	10216	8972
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
	<u>10406</u>	<u>9304</u>

Prihodi od zakupa manji su u 2011 godini u odnosu na 2010 godinu za 11,6%.

28. Poslovni rashodi

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Nabavna vrednost prodane robe	483776	507240
Troškovi materijala	13488	15839
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	38546	43909
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7278	6775
Ostali poslovni rashodi	<u>14103</u>	<u>13819</u>
	<u>557191</u>	<u>587582</u>

Nabavna vrednost prodane robe uključuje iznos od RSD 507240 (2011.) i RSD 483776(2010 RDS) koji se odnose na nabavnu vrednost robe u prometu.

Troškovi materijala uključuju :troškovi energije i goriva,troškovi ambalaze i pakovanja i ostali rezijski materijal.

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od RSD 6775 (2011), koji se odnosi na troškove amortizacije, RSD 6349 (2011) i troškove rezervisanja za otpremnine 425 hiljada.

Poslovni rashodi u 2011 godini veci su u odnosu na 2010 godinu za 5,45%

Poslovni prihodi ukupno 596656 a poslovni rashodi 587582 odnosno poslovni prihodi veci su od poslovnih rashoda za 9074 hiljada dinara.

29. Ostali poslovni rashodi

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Proizvodne usluge		
Usluge na izradi učinaka		
Transportne usluge	1664	1596
Usluge održavanja	1968	2443
Zakupnine	169	78
Troškovi sajmova		
Reklama i propaganda	1079	1005
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge		2916
Neproizvodne usluge	1182	1008
Reprezentacija	388	260
Premije osiguranja	1118	1156
Troškovi platnog prometa	825	1012
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	1106	1896
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	<u>4604</u>	<u>447</u>
	<u>14103</u>	<u>13817</u>

30. Finansijski prihodi

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	11	11
Pozitivne kursne razlike	304	382
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi		
	<u>315</u>	<u>393</u>

31. Finansijski rashodi

	<u>2010</u>	<u>2011</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	3941	4897
Negativne kursne razlike	417	3
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		

„Miroc“ a.d. Kladovo**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011. godine***(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)*

Ostali finansijski rashodi	104	291
	<u>4462</u>	<u>5191</u>
32. Ostali prihodi	2010	2011
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	264	131
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Viškovi	40	129
Naplaćena otpisana potraživanja		18
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenutu prihodi	345	
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih fin. plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo	9161	10174
	<u>9810</u>	<u>10452</u>
33. Ostali rashodi	2010	2011
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		
Manjkovi	2524	2469
Ispravka vrednosti potraživanja	2013	3818
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo	4620	4107
		<u>599</u>
Umanjenje vrednosti:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		680
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
- ostale imovine		
Ostalo		601
	<u>9157</u>	<u>12278</u>

Ostali prihodi u 2011 godini u najvećem delu posledica su naknadnog odobrenog rabata od dobavljača 9834 hiljada i prihodi ranijih perioda 340 hiljade. Ostali rashodi u 2011 godini odnose se na kazne i penale, rastur, kalo do i preko normativa, nivelacije cena i rashode ranijih perioda. Ostali prihodi 10452 hiljada manji su od ostalih rashoda 12278 hiljada za 1826 hiljadu dinara. Troškovi ispravke vrednosti kupaca su 1218 hiljada, a ispravka potraživanja po osnovu manjkova 2600 hiljada. Naknada štete po sudskoj odluci trećim licima 367 hiljada, kazne 275 hiljada. Obežvredjenje nekretnina od 680 hiljada posledica je požara u prodavnici br.50 u Sip-u, koja je nadoknadjena od osiguranja, kao i roba i oprema.

34. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2010	2011
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	28830	33161
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	5263	5984
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2087	2188
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	341	463
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	2024	2112
	38545	43909

Ostali lični rashodi u 2010 godini odnose se u najvećoj meri na prevoz na posao i s posla 1943 hiljade.

35. Zarada po akciji

(a) Osnovna zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije

Neto dobitak	2611
Ponderisani prosečni	
Broj akcija	72083
Osnovna zarada	36,22

37 Potencijalne obaveze Prilagoditi, dodati sudske sporove i sl

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje su nastale u redovnom toku poslovanja. Ne očekuje se da će usled potencijalnih obaveza doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza. U toku redovnog poslovanja, Društvo je izdalo garancije trećim licima u iznosu od RSD 8000 hiljada. Coca coli na 6000 hiljada dinara i DIN – Philip Moris na 2000 hiljade dinara preko Credy banke.

Društvo je u sporu sa 16 kupaca , a vrednost potraživanja je ispravljena. Takođe društvo je u sporu sa jednim radnikom vezano za zarade, a procena je rukovodstva da ce se spor resiti u korist drustva Društvo je uspostavilo hipoteku kao garanciju vraćanja kredita Hypo banci nad objektom Market 30 cija je sadasnja racunovodstvena vrednost 13952 hiljade dinara, kao obezbedjenje placanja obaveze Imleku hipoteku nad objektom dragstor cija je sadasnja vrednost 1350 hiljada dinara , i hipoteku nad objektom gvozdjara za obezbedjenje placanja dobavljacu Forma ideale cija je sadasnja vrednost 704 hiljada.

39. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo je u 2011 godini imalo transakcije sa povezanim licem Visaris Beograd a koje se odnose na zakup poslovnog prostora u Brznoj Palanci a koji je ugovoren po trzisnim uslovima.

40. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Društvo je obuhvatilo korektivne događaje nakon datuma bilansa, odobrene popuste (super rabate i sl.) tj prihode koji se odnose na 2011 godinu, kao i korekciju ispravljenih potraživanja na dan 31.12. 2011. a koja su naplacena do datuma odobrenja bilansa u 2012 godini.

Kladovo, 20.02.2012.

(mesto i datum)



U. Njavorović

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

[Handwritten signature]

(Zakonski zastupnik)