

1.OSNOVNI PODACI O DRUSTVU

SAOBRACAJNO PREDUZECE „SOKOPREVOZ“ A.D.,SOKO BANJA

Vreme osnivanja 31.12.2002.g.

Registar privrednih subjekata: Agencija za privredne registre Republike Srbije ,
BD 164228/2012 8.01.2013.godine Beograd

Vlasnicka struktura: otvoreno akcionarsko drustvo

Upisani kapital novcani 84.661.000,00 csd

Uplacen-unet kapital novcani 84.661.000,00 csd

Maticni broj :07631499

Pib:100881002

Sifra delatnosti:4931 gradski i prigradski kopneni prevoz putnika

Usaglasenost izvršena 14.03.2005.g. Po registru BD 7598/2005

Oblik svojine: mesovita svojina

Prosecan broj zaposlenih u 2012.godini: 40 zaposlenih

Upravu drustva cine: Odbor direktora i komisija za reviziju

U odbor drustva imenovani su kao:

Izvršni direktor-Branislav Milosavljevic iz Soko Banje, ul. Vuka Karadzica br.10.
JMBG:2006958753719

Neizvršni direktori:

-Velimir Kovacevic iz Umka, ul.Dusana Ilica br.18a, JMBG:0108981710288,

-Ivan Babuskovic iz Zajecara, ul.7.septembar 4/6, JMBG:0606952750017

Nezavisni direktor:

-Ivan Babuskovic iz Zajecara, ul.7septembar 4/6, JMBG:0606952750017

Komisiju za reviziju cine:

-**predsednik komisije-**Rade Jevtic iz Beograda, Jaksiceva 4,JMBG:3009953710054

-**clan komisije-**Dragan Filipovic iz Beograda, ul.Mice Radakovica br.4M, JMBG:3107962911013

-**clan komisije-**Dragan Maljkovic iz Simanovaca, ul.Dobrodolska 63, JMBG:2806972370403

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

Racunovodstveni softver

Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u knjigovodstvenoj agenciji „Delta S“ iz Jagodine.

Interna kontrola

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

2.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Vodjenje poslovnih knjiga, prikazivanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši se u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva primenu Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS“, br.46/2006 i 111/209), okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Medjunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Medjunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda, izdata od strane Odbora za medjunarodne računovodstvene standarde (IASB) i komiteta za tumačenje medjunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC).

Prevod Okvira, MRS i MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za medjunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, resenjem Ministra finansija objavljuje se u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2012. godinu nisu prevedene niti objavljene sve vazeće promene u standardima i tumačenjima.

Usled toga, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo za godinu koja se završava 31.12.2012. godine, nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa RS od MSFI i MRS mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunosti u saglasnosti sa MSFI i MRS.

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Medjunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Prilozeni finansijski izveštaji su prikazani u formi koja je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Sluzbeni glasnik RS, br.114/2006,119/2008 i 2/2010).

Iznosi u finansijskim izveštajima su iskazani u hiljadama dinara (RSD), to jest u valuti koja predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Racunovodstveni metod

Finansijski izveštaji društva su sastavljani u skladu sa konceptom istorijskog troska, odnosno po metodi prvobitne nabavne vrednosti, osim u slucajevima kada MSFI ne zahtevaju drugaciji osnov vrednovanja na nacin koji je opisan u znacajnim racunovodstvenim politikama.

Nacelo stalnosti poslovanja

Prilozeni finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu nacela stalnosti poslovanja.

3.PREGLED ZNACAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA I RACUNOVODSTVENA NACELA

Racunovodstvena nacela

Bilansna nacela koja se primenjuju pri sastavljanju finansijskih izveštaja su sledeca:

(a)Nacelo stalnosti

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu nacela stalnosti poslovanja, sto pretpostavlja da imovinski, finansijski i prinosni položaj preduzeca omogućuje opstanak društva u dužem vremenskom periodu, da stanje u privredi i buduće mere ekonomske i monetarne politike neće imati značajan negativan uticaj na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja društva.

(b) Nacelo doslednosti

Ovo nacelo podrazumeva da se nacin procenjivanja i klasifikacija u dužem vremenskom razdoblju ne menja, osim ako je ocigledno, na osnovu znacajne promene prirode poslovanja entiteta, ili pregleda njegovih finansijskih izveštaja, da bi drugacije procenjivanje ili klasifikacija bila prikladnija po kriterijumima iz MRS 8, sto se obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje.

(v) Nacelo impariteta (opreznosti)

Nacelo impariteta (nejednake vrednosti) koje zahteva bilansiranje imovine po najnižoj, a obaveza po najvisoj vrednosti sto ima za posledicu odmeravanja rashoda na više, a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

(g) Nacelo uzrocnosti prihoda i rashoda

Prema nacelu uzrocnosti prihoda i rashoda uzimaju se u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obracunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenta

placanja po osnovu rashoda.

(d) Nacelo pojedinacnog procenjivanja imovine i obaveza

Pri ovom nacelu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proistice iz pojedinacnog procenjivanja.

(dj) Nacelo identiteta bilansa

Ovo nacelo zahteva da bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekucu godinu mora da bude identican zakljucnom bilansu za prethodnu godinu.

PREGLED ZNACAJNIH RACUNOVODSTVENIH POLITIKA

Racunovodstvene politike su utvrdjene Pravilnikom o racunovodstvu i racunovodstvenim politikama koji je donet 30.01.2012.godine od strane upravnog odbora pod brojem 01-93/2012. i primenjuje se od 2012.godine.

Osnovne racunovodstvene politike koje se koriste za sastavljanje finansijskih izvestaja za 2012. godinu su sledece:

3.1. Neuplaceni upisani kapital

Neuplaceni upisani kapital se pocetno procenjuje po nominalnoj vrednosti koja je iskazana u osnivackom aktu. Na dan bilansa neuplaceni upisani kapital meri se po nominalnoj vrednosti korigovanoj za: a) promenu kursa strane valute, ako je u osnivackom aktu potrazivanje od osnivaca iskazano u stranoj valuti (valutna klauzula) i b) za iznos revalorizacije ako je osnivackim aktom predvidjena revalorizacija. Pozitivni efekti promene kursa strane valute evidentiraju se povecanjem stanja na racunima grupe 00 i 31, odnosno na teret ili u korist emisije premije (kod akcionarskog drustva).

3.2. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da ce od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patent, licence, nematerijalni troškovi istrazivanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6-Istrazivanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo koriscenja drzavnog zemljista), kao i kupovinom steceni goodwill. Nematerijalna ulaganja, izuzimajuci goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38- Nematerijalna ulaganja.

Posle pocetnog priznavanja, nematerijalna imovina se evidentira po svojoj nabavnoj vrednosti (ceni kostanja) umanjenoj za eventualnu akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obracunava se proporcionalnom metodom po stopi od 20% na godisnjem nivou (korisni vek 5 godina).

3.3. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja preduzece drzi za upotrebu, u proizvodnji ili za isporuku ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obracunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatnoća da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u preduzeće i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Nekretnine, postrojenja i oprema se mere po nabavnoj vrednosti. Komponente nabavne vrednosti su: fakturna vrednost dobavljača umanjena za sve rabate sadržane u računima, uvozne dazbine i druge javne prihode koji se ne refundiraju kao i svi drugi direktno pripisivani troškovi neophodni za dovođenje tog sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Sredstvo izgrađeno u sopstvenoj reziji priznaje se po ceni koštanja, pod uslovom da ona ne prelazi tržišnu vrednost.

Revalorizaciona vrednost nekretnina na dan 1.januar 2004. godine u skladu je sa MSFI 1 priznata kao njihova verovatna vrednost na taj dan, za potrebe sastavljanja početnog bilansa stanja u skladu sa MSFI. Efekat izvršene revalorizacije nekretnina iskazan je u okviru akumuliranog rezultata iz ranijih godina.

Posle početnog priznavanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme, iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređivanja.

Ova sredstva su na dan 31.decembra 2012.godine iskazana po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti.

Troškovi održavanja, popravke i zamene manjih delova opreme se uracunavaju u troškove održavanja u momentu nastajanja.

Naknadna ulaganja pri rekonstrukciji, adaptaciji ili drugoj dogradnji pripisuju se vrednosti sredstava ukoliko se tim ulaganjem povećava kapacitet sredstva, proizvoda korisni vek upotrebe, poboljšava kvalitet proizvoda ili menja namena sredstva.

Dobitak ili gubitak nastao prilikom otudjivanja nekretnina, postrojenja i opreme knjizi se na teret ostalih prihoda/rashoda.

a) Investicione nekretnine

Investicione nekretnine obuhvataju zemljište i građevinske objekte ili deo zgrade ili oboje (stav 5 MRS 40- Investicione nekretnine) koje društvo drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja ili uvećavanja vrednosti kapitala. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni ili po ceni koštanja. Posle početnog priznavanja investicione nekretnine se mere po odluci o amortizacionim stopama i to:

-građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, hale i dr.), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom čiji je korisni vek trajanja 50 godina i stopa amortizacije 2%

-ostali građevinski objekti, čiji je korisni vek trajanja 20 godina i stopa amortizacije 5 godina.

b) Amortizacija

Osnovica za obracun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme je nabavna vrednost, odnosno revalorizovana vrednost. Obracun amortizacije pocinje od narednog meseca od kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Gradjevinski objekti, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja amortizuju se primenom proporcionalne metode amortizacije.

Shodno procenjenom veku koriscenja za znacajnija osnovna sredstva koja su u aktuelnoj primeni koriste se sledece stope amortizacije:

Amortizacione grupe	Stope	Procenjeni vek koriscenja
Gradjevinski objekti	2%	50 godina
Ostali gradj. Objekti	5%	20 godina
Autobusi, kamioni, kombi i auta	10%	10 godina
Alarmi, video-nadzor	12,50%	8 godina
Komjuteri, stampaci	12,50%	8 godina
Skeneri, fotokopir aparati	12,50%	8 godina
Telef. centrale, telefoni (fix.-mob.)	12,50%	8 godina
Alat i inventar-brusilice, busilice, burgije	20%	5 godina
Kancelarijski namestaj	12,50%	8 godina
Ostala nepomenuta sredstva	10%	10 godina
Nematerijalna ulaganja	20%	5 godina

3.4. Finansijski instrumenti

a) Finansijski plasmani i potrazivanja

Ucesce u kapitalu procenjuje se:

a) po nominalnoj (knjigovodstvenoj) vrednosti kada su data u dinarima;

b) po berzanskoj ceni na dan bilansa, ako su izrazena u akcijama koje se kotiraju na berzi.

Pozitivni efekti se evidentiraju u korist revalorizacione rezerve, a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ukoliko te rezerve nema na teret rashoda obezvredivanja;

c) ako su izrazena u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda, a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

Kreditni se procenjuju po nominalnoj vrednosti umanjenoj indirektno za eventualni gubitak, a direktno za nastale i dokumentovane smanjene vrednosti.

Hartije od vrednosti, otkupljene sopstvene akcije i udeli procenjuju se po nabavnoj vrednosti (knjigovodstvenoj) ili trzisnoj vrednosti ako je ona niza.

Dugorocne hartije od vrednosti ukljucene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni na teret.

Trajno obezvređenje ovih sredstava evidentira se na teret ostalih rashoda.

Kratkorodne hartije od vrednosti uključene u listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativni na teret finansijskih rashoda.

Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Kratkorocni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaceni u roku od 365 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

Kratkorocna potraživanja priznata su po njihovoj nominalnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti nenaplativih potraživanja na teret bilansa uspeha u roku od 365 dana od dana dospeća, o čemu odluku donosi direktor društva.

b) Obaveze

Dugoročne i kratkorodne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

3.5. Zalihe

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

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

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niza od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po postenoj nabavnoj ceni, a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja. Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dazbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje.

Nabavka robe u veleprodaji evidentira se po prodajnim cenama bez ukalkulisanog pdv-a.

Stavljanjem u upotrebu alat i inventar se otpisuju 100%.

Obracun nabavne vrednosti robe (ostvarena razlika u ceni) u veleprodaji vrši se na kraju godine za promet ostvaren u celoj godini.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog racunovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret racuna 983 u okviru obracuna troškova i učinaka.

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

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

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

3.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti i AVR

U bilansu novcanih tokova pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se gotovina i sredstva na računima kod poslovnih banaka.

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

Aktivna vremenska razgranicenja obuhvataju unapred odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani, a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

3.7. Kapital

Kapital obuhvata: osnovni kapital, emisiju premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizaciona rezerva i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti odnosno revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

3.8. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja predstavljaju obaveze za pokrice troškova rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja i ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u korist prihoda u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorišćena dugoročna rezervisanja za pokrice troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Rezervisanje je obaveza koja je neizvesna u pogledu roka i iznosa. Društvo priznaje rezervisanja u sledećim slučajevima:

a) kada postoji sadašnja obaveza (pravna ili stvarna) nastala kao rezultat prošlog događaja;

b)kada je verovatno da ce odliv resursa biti potreban za izmirenje obaveza i
v)kada iznos obaveze moze pouzdano da se proceni.

Rezervisanje se ne priznaje za buduće poslovne gubitke.

U tekućoj godini društvo nije izvršilo rezervisanja.

3.9. Obaveze za porez na dodatu vrednost i pasivna vremenska razgranicenja

Porez na dodatu vrednost iskazuje se kao porez na dodatu vrednost obracunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza u iznosu koji nije kompenziran sa obracunatim porezom na dodatu vrednost kupcima. Republika Srbija je uvela porez na dodatu vrednost sa početkom primene od 1. januara 2005. godine. Opsta stopa iznosi 20% od 1.10.2012. godine, dok je niza stopa 8%.

Pasivna vremenska razgranicenja obuhvataju: unapred obracunati troškovi, obracunati prihodi budućeg perioda, odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, razgraniceni troškovi nabavke i donacije.

Vrednost sredstava dobijenih kroz donacije se inicijalno evidentira kao razgraniceni prihod u okviru obaveza u bilansu stanja, koji se umanjuje u korist bilansa uspeha, u periodu kada se na teret bilansa uspeha evidentiraju troškovi vezani za koriscenje sredstava primljenih iz donacija.

Donacije primljene u novcu, koje pokrivaju jedan obracunski period i namena im je da pokriju troškove društva nastale u tom periodu, odnosno ako su namenjene za povećanje prihoda, odmah se prihoduju.

3.10. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe i ucinaka se priznaju u visini fakturisane prodajne vrednosti (fakturisana realizacija) po odbitku svih popusta i poreza u skladu sa MRS 18.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija priznaju se u visini primljenih premija, subvencija, dotacija i donacija. Ako je donacija primljena u materijalu i osnovnim sredstvima ili u gotovu za nabavku materijala ili osnovnih sredstava u prihod se priznaje deo donacije koji je jednak trošku utrosenog materijala nabavljenog iz donacije, odnosno koji je jednak troškovima amortizacije osnovnog sredstva pribavljenog iz donacije u skladu sa MRS 20.

Drugi poslovni prihodi obuhvataju prihod od zakupnina, članarina, tantijema i ostali prihodi, a priznaju se kada su naplaceni ili fakturisani.

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, ucesca u kapitalu, dugorocnih hartija od vrednosti i od prodaje materijala, kao i viskova utvrdjenih popisom osim viskova ucinaka, naplatu otpisanih potrazivanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugorocnih rezervisanja.

Prihodi od uskladjivanja vrednosti imovine obuhvataju pozitivne efekte povećanja vrednosti nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva u skladu sa MRS 16 i MRS 36.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividende i ostale prihode ostvarene iz odnosa sa zavisnim i povezanim pravnim licima. Ovi prihodi se vrednuju u skladu sa MRS 18 i drugim relevantnim MRS.

Poslovni rashodi obuhvataju nabavnu vrednost prodane robe, troskove materijala, troskove goriva i energije, troskove zarada, naknada i ostalih licnih primanja, troskove proizvodnih usluga, troskove amortizacije, troskove rezervisanja i nematerijalne troskove.

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, ucesca u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkova osim manjkova ucinaka i druge nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu obezvređenja imovine obuhvataju negativne efekte uskladjivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, dugorocnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potrazivanja u skladu sa MRS 36, MRS 16 i MRS 38.

Finansijski rashodi obuhvataju finansijske rashode iz odnosa u zavisnim i povezanim pravnim licima, rashode kamata, negativne kursne razlike i ostale finansijske rashode.

3.11. Troskovi pozajmljivanja

Troskovi pozajmljivanja su kamate i drugi troskovi koji nastaju u drustvu u vezi sa pozajmljivanjem. Troskovi pozajmljivanja mogu da ukljuce:

- kamatu na dozvoljeno prekoracenje na racunu i kratkorocna i dugorocna pozajmljivanja;
- amortizaciju eskonta ili premija u vezi sa pozajmljivanjem.

3.12. Porezi i doprinosi

a) Tekuci porez na dobitak

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obracunava i placa u skladu sa propisima Srbije. Procenjeni mesecni akontacioni iznos poreza koji utvrđuje poreski organ placa se svakog meseca. Konacan obracun utvrđuje se poreskim bilanskom i poreskom prijavom za akotaciono-konacno utvrđivanje poreza na dobit preduzeca po stopi od 10% na utvrđenu poresku osnovicu koja obuhvata dobit iz bilansa uspeha uskladjenu za odredjene rashode i prihode, kapitalne dobitke i gubitke saglasno poreskim propisima.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne daje mogucnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povracaj poreza u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice buducih obracunskih perioda, ali ne duze od deset godina.

b) Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i obaveze se utvrđuju na bazi privremenih razlika koriscenjem metode obaveza koje nastanu izmedju poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izvestajima.

v) Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobit se utvrđuje koriscenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizisle iz razlike izmedju poreske osnove potrazivanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Vazece poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na stagu se koriste za utvrđivanje razgranicenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska potrazivanja se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans drustva, koji se mogu prenositi do stepena do kojeg ce verovatno postojati oporeziva dobit od koje se preneti poreski gubitak/kredit moze umanjiti.

Za poslovnu 2012. godinu nije sacinjen obracun odlozenih poreskih obaveza-potrazivanja zbog loseg vodjenja poslovnih knjiga u ranijim periodima, kao i zbog pogresno obracunatih poreskih i racunovodstvenih amortizacija.

g) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata ukljucuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republickim i opstinskim propisima.

3.13. Primanja zaposlenih

Drustvo u normalnom toku poslovanja vrši placanja Republici Srbiji u ime svojih zaposlenih. Svi zaposleni u drustvu su deo penzionog plana Republike Srbije. Svi doprinosi koji su obavezni po penzionom planu vlade se priznaju kao trosak u periodu kad nastanu.

a) Beneficije zaposlenih

Prilikom svakog obracuna zarada obracunavaju se i doprinosi za beneficirani radni staz po stopi od 3,7% (14 meseci za 12 meseci rada-za vozace).

b) Troškovi socijalnog osiguranja

Drustvo snosi troskove zaposlenih koji se odnose na obezbedjenje beneficija kao sto su zdravstveno osiguranje, penziono osiguranje, osiguranje od nezaposlenosti i slicno.

3.14. Ucinci promena kurseva valuta

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na Medjubankarskom trzistu deviza, koji je vazio na dan poslovne promene.

Monetarne i nemonetarne stavke sredstava i obaveza nabavljene u stranoj valuti priznaju se po srednjem kursu utvrđenom na Medjubankarskom trzistu deviza, koji je vazio na dan nastanka transakcije.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjizene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

Kursevi najznacajnijih valuta koji su korisceni prilikom preracuna pozicija bilansa stanja obuhvataju:

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

3.15.Pravicna (fer) vrednost i koriscenje procena

Poslovna politika drustva je da obelodani informacije o postenoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanicne trzisne informacije.U Republici Srbiji ne postoji dovoljno trzisnog iskustva, kao ni stabilnost i likvidnost kod kupovine i prodaje potrazivanja i ostale finansijske aktive i pasive, posto zvanicne trzisne informacije nisu u svakom trenutku raspolozive.Stoga, pravicnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog trzista.

Sastavljanje finansijskog izvestaja u skladu sa racunovodstvenim propisima Republike Srbije zahteva upotrebu procena i pretpostavki koje uticu na prikazane isnose imovine i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih obaveza i sredstava na datum bilansa stanja, kao i prikazane iznose prihoda i rashoda za period za koji se izvestava.Po misljenju rukovodstva drustva iznosi u ovim finansijskim izvestajima odrazavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izvestavanja.Medjutim, iako su ove procene bazirane na najboljem saznanju rukovodstva, stvarni rezultati mogu da se razlikuju od ovih procena zbog cinjenica navedenih u prethodnom pasusu.

U Soko Banji, dana 27.02.2013.god.

(M.P.)

(lice odgovorno za sastavljanje napomena)

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
PRIVREDNOG DRUŠTVA
„SOKOPREVOZ“ A.D.
Za period 01.01.2012.godine do 31.12.2012.godine**

U Soko Banji, dana 27.02.2013.god.