



DUGA A.D. Industrija boja i lakova

Viline vode 6, 11000 Beograd, Srbija

T +381 11 321 70 00 F +381 11 275 43 80

E info@duga-ib.com

www.duga-ib.com

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

za period: 01.01. – 31.12.2013. godine

1. Opšti podaci i delatnost

Privredno društvo DUGA AD INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA (u daljem tekstu: Društvo) sa sedištem u Ulici Viline vode br. 6. Beograd je akcionarsko društvo. Promena imena iz INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA DUGA HOLDING AKCIONARSKO DRUŠTVO, BEOGRAD u DUGA AD INDUSTRIJA BOJA I LAKOVA BEOGRAD je upisana u Agenciji za privredne registre pod brojem BD. 115365/2006. od 17. 04. 2006. Pod brojem BD 218957/2006 od 04. 12. 2006. godine izvršeno je usklađenje sa Zakonom o privrednim društvima i promena u strukturi kapitala gde se brišu RECOMEX LIMITED, VALENCE CHEMIEHANDELS GMBH, ALANBAR HOLDINGS LIMITED i upisuje akcijski kapital umesto akcijski kapital bez prava upravljanja i akcijski kapital sa pravom upravljanja. Skraćeni naziv društva je DUGA AD.

Društvo je od društvenog preduzeća, u skladu sa Zakonom o vlasničkoj transformaciji iz 1997. godine, privatizovano 01. 03. 1999. godine. Promena pravnog statusa preduzeća registrovana je kod Privrednog suda u Beogradu, rešenjem broj FI-1192/99. Tada su osnovana i zavisna preduzeća: Duga Premazi sa 100% učešća Duga Holding, što je registrovano kod Privrednog suda, rešenjem FI-1193/99, Duga Veziva sa 100% učešća Duga Holding, registrovano u Privrednom sudu rešenjem broj FI-1194/99 i TCM sa 100% učešća Duga Holding, registrovano pod brojem FI-2827/99. Iste godine 14. 04. 1999. god. osnovano je preduzeće Duga Chem sa 100% učešća Duga Holding, registrovano u Privrednom sudu, rešenjem FI-1797/99. Sledeće godine 15. 03. 2000. god. osnovano je preduzeće Duga Nova sa 28% učešća Duga Holding, registrovano pod brojem FI-178/00 i Duga Pet sa 23.95% učešća Duga Holding, registrovano pod brojem FI-4504/00. Nakon toga 08. 03. 2001. god. osnovana je marketinška agencija Haraldsson DMA, sa 100% učešća Duga Holding, registrovano pod brojem FI-1097/01.

Zaključno sa 2003. godinom rađeni sa konsolidovani finansijski izveštaji za sve firme, osim Duga Pet. U toku 2004. godine dolazi do statusnih promena. Prva je 15. 04. 2004. god. kada su Dugi Holding pripojena preduzeća Duga Premazi, Duga Veziva, Duga Chem i TCM, registrovano u sudu pod brojem FI-3412/04. Druga je 09. 12. 2004. god. pri čemu su Dugi Holding pripojena preduzeća Duga Pet, Duga Nova i Haraldsson, registrovano pod brojem FI-9921/04.

U 2005. godini došlo je do promene u strukturi akcijskog kapitala, čime je vlasnik većinskog paketa upravljačkih akcija postao Belfin d.o.o. Beograd, koje je zavisno pravno lice u grupi BELINKE HOLDING Ljubljana. U Agenciji za privredne registre pod brojem 2151/2005. od 18. 02. 2005. godine izvršeno je prevođenje privrednog subjekta u Registar privrednih subjekata i promena podataka u Privrednom subjektu IBL DUGA HOLDING AD, Viline Vode 6.

Vlasnik i osnivač Matičnog pravnog lica u zemlji Belfin-a d.o.o. 30.10.2007. je pripojeno društvu Helios Domžale d.d. Domžale.

Osnovna delatnost Društva je promenjena u trgovinu na veliko hemijskim proizvodima (51550) dana 18.02.2010.god. i registrovana u APR-u pod brojem BD 8654/2010, a nakon toga usklađena po Uredbi o klasifikaciji delatnosti u novu šifru pretežne delatnosti 4673. Sedište Društva je u Beogradu, Ulica Viline vode br. 6. Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 62/2013), i u skladu sa najnovijim izmenama Zakona, Društvo je razvrstano u mikro pravno lice. Na dan 31.12.2013. godine Društvo nema zaposlenih. Na dan 31.12.2012. godine Društvo nije imalo zaposlenih.

2. Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

- ✦ Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS, br. 46/06 i 111/09), Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013), drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji kao i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Međutim, postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MRS/MSFI. Ova odstupanja se odnose na sledeće:

I Ove finansijske izveštaje Društvo je sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji odstupa od zahteva propisanih u MRS 1 – Prikazivanje finansijskih izveštaja;

II 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 MRS/MSFI nema karakter sredstva;

Prezentacija finansijskih izveštaja i računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 114/2006, 119/2008, 2/2010, 101/2012 i 118/2012).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2012. godine.

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama. Prilikom vrednovanja bilansnih pozicija i sastavljanja finansijskih izveštaja primenjena je obračunska osnova.

Finansijski izveštaji se odnose na period 01.01. – 31.12.2013. godine.

Odlukom generalnog direktora Društva od 31.01.2014. godine finansijski izveštaji za 2013. godinu su odobreni za izdavanje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

3.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se prilikom pribavljanja vrednuju po trošku pribavljanja, umanjenom za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke usled umanjenja vrednosti. Procenjeni korisni vek upotrebe izražava se stopama amortizacije koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka sredstva, a za nematerijalna ulaganja čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom godišnja stopa amortizacije proističe iz ugovora. Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se propocionalnom metodom, u toku korisnog veka upotrebe, a obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja je 5 godina.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se priznaju po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, umanjena za bilo koje trgovinske propuste i rabate. Korisni vek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme je utvrđen:

- Građevinski objekti imaju vek upotrebe 40 godina
- Oprema-mix mašine, autom.uređaji ima vek upotrebe 8 godina
- Kancelarijska oprema ima vek upotrebe 8 godina
- Računari i elektronska oprema ima vek upotrebe 5 godina
- Klima uređaji i ostala oprema za ventilaciju imaju vek upotrebe 6 godina
- Transportna sredstva – dostavna vozila imaju vek upotrebe 7 godina
- Telefonske i telegrafске centrale sa pripadajućom opremom imaju vek upotrebe 14 godina
- Radio relejni uređaji imaju vek upotrebe 10 godina
- Antene, talasovodi sa priborom imaju vek upotrebe 12 godina
- Teleprinteri mehanički imaju vek upotrebe 8 godina
- Oprema za utovar, istovar i transport robe ima vek upotrebe 8 godina
- Oprema za snimanje i umnožavanje ima vek upotrebe 7 godina
- Oprema za zagrevanje prostorija ima vek upotrebe 8 godina
- Oprema za zagrevanje prostorija na gas ima vek upotrebe 5 godina
- Oprema za PP zaštitu ima vek upotrebe 8 godina

Troškovi tekućeg održavanja i opravki priznaju se kao rashod perioda. Za vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja, primenjuje se model revalorizacije (fer vrednosti) u skladu sa MRS 16. Svođenje knjigovodstvene vrednosti na procenjenu fer vrednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme vrši se odgovarajućim vrednosnim usklađivanjem nabavne vrednosti i ispravke vrednosti u zavisnosti od procenjenog preostalog veka upotrebe. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog veka korisne upotrebe, a obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu. Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju na datum svakog bilansa.

Ako nakon procene fer vrednosti prvobitno procenjeni korisni vek upotrebe ostaje nepromenjen, vrednosno usklađivanje vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti.

Ako se prvobitno procenjeni korisni vek upotrebe menja, vrednosno usklađivanje vrši se eliminisanjem celokupne izvršene ispravke vrednosti uz istovremeno svodenje nabavne vrednosti na fer vrednost, ili smanjivanjem ispravke vrednosti (bez korekcije nabavne vrednosti) tako da sadašnja vrednost bude jednaka fer vrednosti.

Revalorizaciona rezerva nastala po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na rezultat najkasnije u godini u kojoj je sredstvo prodato, rashodovano ili otuđeno na drugi način.

Prenošenje revalorizacione rezerve na rezultat može da se vrši i dok se sredstvo koristi, i u tom slučaju iznos revalorizacione rezerve predstavlja razliku između amortizacije obračunate na revalorizovanu knjigovodstvenu vrednost sredstva i amortizacije koja bi bila obračunata da je za sredstvo primenjen model nabavne vrednosti, u slučaju ako rukovodstvo odluči da je prenos značajan. U nabavnu vrednost, odnosno cenu koštanja nekretnine, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava, ako su ispunjeni uslovi za kapitalizaciju troškova pozajmljivanja definisani u okviru MRS 23 Troškovi pozajmljivanja.

3.3. 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 i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica se prilikom početnog priznavanja vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je za njih data. Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivatna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju.

Ova sredstva priznaju se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti sredstvo.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju prestaju da se priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto, odnosno preneti su svi rizici i koristi od vlasništva nad njima.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju naknadno se vrednuju po fer vrednosti, osim ukoliko se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi. Promene u fer vrednosti finansijskih sredstava koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju priznaju se u kapitalu, u okviru revalorizacionih rezervi. U slučaju da se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši po nabavnoj vrednosti.

Kada se finansijska sredstva raspoloživa za prodaju otuđe, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u kapitalu uključuju se u Bilans uspeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrednosti.

Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude.

Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi) predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci od datuma bilansa. U slučaju da su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa ova sredstva se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Na svaki datum bilansa Društvo vrši procenu da li postoje objektivni indikatori da je došlo do umanjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana.

3.4. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavnu vrednost čine fakturna vrednost, troškovi transporta i drugi pripadajući troškovi. Neto prodajna vrednost je vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u uobičajenim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje. Zalihe sirovina, ambalaže, nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda evidentiraju se po planskim cenama. Na kraju obračunskog perioda vrši se svodenje planskih cena na stvarnu obračunom odstupanja. Odstupanja od cena sirovina i ambalaže iskazuje se u posebnom knjigovodstvu za obračun troškova i učinaka (pogonsko knjigovodstvo) po vrstama, a stopa odstupanja utvrđuje se za period od početka obračunskog perioda. Cena koštanja nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i gotovih proizvoda uključuje troškove proizvodnje (utrošci sirovina, ambalaže, pomoćnog materijala, energenata, amortizacije, troškovi rada i usluga na izradi učinaka). Ostali materijal se nabavlja isključivo po potrebi i evidentira na troškove. Za alat i inventar vrednovanje troškova zaliha vrši se u momentu stavljanja u upotrebu jednokratnim terećenjem troškova perioda. Zalihe trgovačke robe evidentiraju se po prodajnim cenama, a svodenje na nabavnu vrši se preko obračuna ostvarene razlike u ceni za svaku vrstu zalihe pojedinačno po metodu prosečne ponderisane cene-prosek se izračunava prilikom svake nabavke zaliha.

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednuju se po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

3.5. Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva priznaju se kao sredstva koja se drže radi prodaje ukoliko se njihova knjigovodstvena vrednost nadoknađuje prodajom, a ne upotrebom od strane Društva, i ukoliko je prodaja veoma izvesna. Prodaja stalnih sredstava smatra se izvesnom ukoliko je sredstvo u svom trenutnom stanju raspoloživo za prodaju i ukoliko su preduzeti koraci za prodaju. Ova sredstva iskazuju se po nižoj od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje.

3.6. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

a) Kratkoročni finansijski plasmani (zajmovi)

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva.

Obezbvredjenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova.

- * Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva.
- b) Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u Bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku.

Potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrednosti, uvećenoj za eventualno obračunate kamate, u skladu sa ugovorom. Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrednosti proizvoda, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračunati PDV. Prihod se priznaje u visini neto prodajne cene prema načelu nastanka poslovnog događaja (fakturisanje realizacije). Ukoliko je prihod od prodaje priznat, prema načelu nastanka poslovnog događaja, a naknadno se pojavio rizik naplate, potraživanje se indirektno ispravlja na teret rashoda poslovanja, a direktno samo ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo privrednog društva. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Za potraživanja od povezanih se ne vrši ispravka vrednosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o poravnanju između ugovornih strana, zastarelost ili na osnovu odluke Odbora direktora Društva.

3.7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima 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 ukoliko postoje uključuju se u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se izražavaju u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznos gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu Narodne banke Srbije koji je važio na dan bilansiranja.

3.8. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora. Obaveze iskazane u stranoj valuti iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu Narodne banke Srbije koji je važio na dan bilansiranja. Dugoročne obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

Obaveze po osnovu kamata po kreditima i lizingu Društvo knjiži na osnovu obračunatih i stvarno nastalih rashoda.

