

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07744994 Maticni broj	Sifra delatnosti	101961000 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PREDUZECE ZA UGOSTITELJSTVO I TRGOVINU "KOSMAJ" A.D.**

Sediste : **MLADENOVAC, KRALJA PETRA I 182**

BILANS STANJA



7005011342883

na dan **31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		26816	27677
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		26816	27677
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		26816	27677
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		4317	4090
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2444	2728
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		1873	1362
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		1386	1159
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		13	13
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		450	185

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		24	5
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		31133	31767
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		31133	31767
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		15808	19779
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		27224	27224
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		9	9
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		2727	2727
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		14152	10181
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		15325	11988
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		443	647
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		443	647
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		14882	11341
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		10008	7041
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		3780	3391
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		468	287
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		626	622
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		31133	31767
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

u MLADENOVACU dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

[Signature]



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07744994 Maticni broj	[] Sifra delatnosti	101961000 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PREDUZECE ZA UGOSTITELJSTVO I TRGOVINU "KOSMAJ" A.D.

Sediste : MLADENOVAC, KRALJA PETRA I 182

BILANS USPEHA



7005011342890

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		35508	36357
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		35508	36357
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		39769	39050
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		22009	21471
51	2. Troškovi materijala	209		10705	12010
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		4702	2902
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		862	911
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		1491	1756
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		4261	2693
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		599	1452
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		266	436
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		20	217
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		63	52
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		3971	1512
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		3971	1512
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		3971	1512
	Ä...Å. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Mladencu dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

I. Kumpobert



Zakonski zastupnik

M. J.

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

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
07744994 Maticni broj	Sifra delatnosti	101961000 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PREDUZECE ZA UGOSTITELJSTVO I TRGOVINU "KOSMAJ" A.D.**

Sediste : **MLADENOVAC, KRALJA PETRA I 182**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005011342920

u periodu od **01.01.2011. do 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	26946	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	26946	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405	278	418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	27224	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	27224	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	27224	426		439		452	

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	9	466	2727	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	9	469	2727	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	9	472	2727	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	9	475	2727	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	9	478	2727	491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		518	8669	531		544	21013
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508		521	8669	534		547	21013
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	1512	535		548	1234
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	10181	537		550	19779
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	10181	540		553	19779
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	3971	541		554	3971
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	14152	543		556	15808

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U MLADENOVACU dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

J. Janojević



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07744994 Maticni broj	[] Sifra delatnosti	101961000 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PREDUZECE ZA UGOSTITELJSTVO I TRGOVINU "KOSMAJ" A.D.

Sediste : MLADENOVAC, KRALJA PETRA I 182

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005011342906

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	41404	43706
1. Prodaja i primljeni avansi	302	41404	43601
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	0	105
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	43736	44751
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	38181	40260
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	4566	3605
3. Placene kamate	308	266	0
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	723	886
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	2332	1045
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ...Ãkih sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ...Ãkih sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	2920	1319
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326	0	278
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	2920	1041
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	323	317
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	323	317
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	2597	1002
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	44324	45025
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	44059	45068
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	265	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	43
Ä...Å. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	185	228
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	450	185

U Mladenovcu dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

S. Šušić



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

„KOSMAJ“ A.D.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2011. GODINU

Mladenovac,
Februar 2012. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„Kosmaj“ a.d. (U daljem tekstu: Društvo) je osnovano 1991.godine deobom preduzeća “PKB Beoturs” Beograd. Od svog nastanka kao DP “Kosmaj”, prolazilo je kroz transformaciju u MDD “Kosmaj”, DP “Kosmaj” i konačno 2003.godine u “Kosmaj” a.d. po izvršenoj privatizaciji
Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je ugostiteljstvo, a pored toga registrovao je i za obavljanje trgovine.

U svom sastavu Društvo ima dve celine: Restoran domaće kuhinje “Stara Mehana” i samouslugu “Lipov
lad”

Društvo posluje pod punim poslovnim imenom: Preduzeće za ugostiteljstvo i trgovinu “Kosmaj” a.d.
Mladenovac

Skraćeni naziv Društva je: “Kosmaj” a.d. Mladenovac

Delovi Društva istupaju u pravnom prometu pod poslovnim imenom preduzeća.

Sedište Društva je u Mladenovcu u ulici Kralja Petra I br. 182.

Društvo ima svoj zaštitni znak koji utvrđuje Direktor preduzeća.

Zaštitni znak stavlja se na memorandum preduzeća.

Zaštitni znak simbolizuje delatnosti i ime preduzeća.

Društvo je registrovano u Agenciji za privredne registre u Registar privrednih subjekata pod brojem
BD. 49884/2005 dana 07.07.2005. godine.

Matični broj Društva je 07744994, a PIB je 101961000.

Finansijski izveštaji za 2011. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Upravnog
odбора dana 17.02.2012.g.

Na dan 31. decembar 2011. godine Društvo je imalo 14 zaposlenih (na dan 31. decembar 2010.
godine broj zaposlenih u Društvu bio je 12).

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

2. Finansijski izveštaji preduzeća sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima / Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Pored Međunarodnih računovodstvenih standarda, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća i Pravilnik o obrascima finansijskih izveštaja.

III. PREGLED PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Kod sastavljanja finansijskih izveštaja primenjivane su računovodstvene politike koje je usvojio Upravni odbor "Kosmaj" a.d. Mladenovac na sednici održanoj 18.01.2005. godine.

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema evidentiraju se po nabavnoj vrednosti - trošku nabavke. . U nabavnu cenu ne uključuju se troškovi finansiranja i troškovi kursnih razlika, već se priznaju kao rashod perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema otpisuje se sistematski tokom njihovog korisnog veka trajanja primenom proporcionalne metode. Za nekretnine, postrojenja i opremu koristi se vek trajanja i stope amortizacije koje su određene posebnom specifikacijom - koja je sastavni deo pravilnika o računovodstvenim politikama.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema procenjuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne gubitke usled umanjenja vrednosti (MRS 36). Troškovi tekućeg održavanja i opravki priznaju se kao rashod perioda.

Postrojenja i oprema uzeta u finansijski lizing priznaju se kao sredstvo i obaveze u svojim bilansima stanja u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti zakupljenih sredstava. Korisnik lizinga prilikom plaćanja lizing rate za iznos koji se odnosi na kamatu (lizing naknada) priznaje finansijski rashod, a za iznos koji se odnosi na naknadu za korišćenje sredstava uzetog u finansijski lizing priznaje smanjenje obaveze po osnovu ugovora o finansijskom lizingu.

3.2. ZALIHE

Zalihe robe se vrednuju prema troškovima kupovine, odnosno nabavke koji nastaju pri dovođenju robe na mesto skladištenja.

Zalihe robe u objektu na malo vode se po prodajnoj ceni koja sadrži nabavnu cenu, ukalkulisanu razliku u ceni i ukalkulisani porez. Razlika u ceni, može iznositi najviše 30% na nabavnu vrednost.

3.3. POTRAZIVANJA IZ POSLOVNIH ODNOSA

Potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrednosti. Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda, roba i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje.

Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrednosti, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za porez.

Prihod se priznaje u visini neto prodajne cene, prema načelu nastanka poslovnog događaja (fakturisane realizacije), pod uslovom da u samom momentu prodaje ne postoji značajna neizvesnost naplate potraživanja.

Ukoliko postoji značajna neizvesnost naplate prihodi se odlažu preko pozicija vremenskog razgraničenja.

Ukoliko je prihod od prodaje priznat, prema načelu nastanka poslovnog događaja, a naknadno se pojavio rizik naplate, potraživanje se indirektno koriguje na teret rashoda poslovanja (ukoliko je protekao rok od 60 dana od dana dospeća za naplatu), a direktno samo ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

3.4.POTRAZIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak pokazuje iznos akontativnih uplata u 2009.godini.

3.5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovinski ekvivalenti i gotovina procenjuje se po nominalnoj - odnosno fer vrednosti, u skladu sa MRS-39 - finansijski instrumenti.

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama. Ekvivalenti gotovine su kratkoročna visokolikvidna ulaganja koja se brzo pretvaraju u poznate iznose gotovine i koja su predmet beznačajnog uticaja rizika od promene vrednosti.

Prilikom izveštavanja o novčanim tokovima iz poslovnih aktivnosti koristi se indirektna metoda.

3.6.POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju razgraničenu kamatu po dugoročnim kreditima.

3.7. KAPITAL

Kapital "Kosmaj" a.d. evidentiran je kao akcionarski kapital.

3.8. REZERVE

Rezerve se odnose na konkretnu imovinu i smanjuju se u slučaju obezvređenja imovine.

3.9. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve se odnose na konkretnu imovinu i smanjuju se u slučaju obezvređenja imovine, ili ukidaju u korist neraspoređene dobiti, za iznos povećanja amortizacije zbog povećanja osnovice po osnovu povećanja fer vrednosti, kao i u slučaju prodaje ili rashodovanja.

3.10. GUBITAK

Gubitak u poslovnim knjigama "Kosmaj" a.d. odnosi se na gubitke iz prethodnih godina i gubitak tekuće godine.

3.11. DUGOROČNE OBAVEZE – KREDITI

Dugoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

Nakon početnog priznavanja obaveze se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrednosti (nabavna vrednost obaveze umanjena za oplate glavnice).

Prestanak priznavanja obaveze nastaje samo kada je ta obaveza ugašena, odnosno kada je ispunjena, otkazana ili istekla.

Obračunata kamata po dugoročnim kreditnim obavezama računovodstveno se obuhvata kao dugoročno vremensko razgraničenje. Kamata se postepeno prenosi i na teret rashoda finansiranja u periodima na koje se i odnose.

3.12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se početno priznaju na dan nastanka i odmeravaju se na osnovu njihove nabavne cene, koja predstavlja fer vrednost i obuhvata troškove naknade i ostale prateće troškove.

Kamate na kratkoročne finansijske obaveze priznaju se kao rashod obračunskog perioda na koji se odnose.

3.13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Sve finansijske obaveze treba da budu priznate u bilansu stanja preduzeća kada preduzeće postane ugovorna strana u ugovornim odredbama za finansijsku obavezu. Finansijske obaveze se početno priznaju obračunom na datum trgovanja odnosno na datum pod kojim se preduzeće obavezuje da će kupiti ili prodati neko finansijsko sredstvo. Finansijske obaveze se pri početnom priznavanju odmeravaju na osnovu njihove nabavne cene, koja predstavlja fer vrednost primljene naknade, i obuhvata troškove sticanja i ostale troškove. Posle početnog priznavanja i odmeravanja sve finansijske obaveze odmeravaju se po nabavnoj ceni.

Dobitak ili gubitak po osnovu finansijske obaveze koja se drži radi trgovanja treba uključiti u neto dobit ili gubitak perioda u kom je nastao.

3.14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze priznaju se u skladu sa MRS 19 i drugim relevantnim MRS, a obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, obaveze za kamate, obaveze prema zaposlenima, obaveze prema fizičkim licima i ostale kratkoročne obaveze.

3.15. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost evidentirane su u skladu sa Zakonom o PDV-u.

3.16. POREZ NA DOBIT

U skladu sa MRS – 12 – porez na dobitak preduzeća definiše se računovodstvena politika na osnovu kojih će se računovodstveno obuhvatiti tekuće i odložene poreske obaveze, tekuća i odložena poreska sredstva, neiskorišćene poreske gubitke, kao i tekući i odloženi porez na dobit.

3.17. PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje se priznaju kada postoji verovatnoća priliva ekonomskih koristi u preduzeće i kada se te koristi mogu pouzdano izmeriti. Prihodi od prodaje proizvoda priznaće se pod uslovom da su svi rizici i korist od vlasništva proizvoda prešli na kupca. Prihodi od prodaje evidentiraće se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje.

3.18. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijske prihode čine prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, nezavisno od toga da li je kamata naplaćena. Prihodi se priznaju samo kada postoji velika verovatnoća priliva ekonomskih koristi u preduzeće. Međutim, ako nastane neizvesnost u smislu naplate iznosa koji je već uključen u prihode, taj nenaplativi iznos ili iznos za koji više ne postoji verovatnoća nadoknade priznaje se kao rashod, a ne kao korekcija prvobitno priznatog prihoda.

3.19. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja, viškove, prihode od smanjenja obaveza i ostale nepomenute prihode.

Naplaćena otpisana potraživanja odnose se na prihode po osnovu naplate direktno otpisanih potraživanja.

Prihodi od smanjenja obaveza obuhvataju smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnjanja i slično.

3.20. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U prometu robe na malo, roba se evidentira po prodajnim cenama sa ulkalkulisanim PDV-om i ukalkulisanom razlikom u ceni i po tim cenama se finansijski zadužuje maloprodajni objekat.

3.21. TROŠKOVI MATERIJALA

Obračun utrošaka materijala vrši se po stvarnoj vrednosti. Troškovi materijala iskazani u bilansu uspeha odnose se na utrošeni materijal, rezervne delove, gorivo i mazivo, alat, inventar, HTZ oprema i ostali materijal.

3.22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNI RASHODI

Primanja zaposlenih obračunavaju se kao obaveze i terete rashod perioda na koji se odnose, u visini na koju zaposleni ima pravo u skladu sa pojedinačnim kolektivnim ugovorom, nezavisno od toga da li je isplata tih zarada izvršena do kraja obračunskog perioda.

3.23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom i u celosti se priznaju kao trošak obračunskog perioda.

Obračun amortizacije obavezno se vrši na kraju godine za potrebe sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i u slučaju otuđenja ili rashodovanja sredstava u toku godine, kada se vrši obračun amortizacije zaključno sa mesecom sa kojim je sredstvo otuđeno, odnosno rashodovano.

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit.

3.24. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi obuhvataju troškove usluga izrade učinaka, troškove transportnih usluga, troškove usluga održavanja, troškove neproizvodnih usluga, platnog prometa, članarina, poreza, doprinosa i ostalih nematerijalnih usluga. Navedeni troškovi se u celosti priznaju kao rashod u obračunskom periodu u kom su nastali - na osnovu verodostojne računovodstvene dokumentacije.

3.25. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi obuhvataju rashode kamata i ostale finansijske rashode. Rashodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, nezavisno od toga da li je kamata isplaćena.

3.26. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi obuhvataju manjkove, rashode po osnovu direktnog otpisa potraživanja i ostale nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja obuhvataju rashode direktnog otpisa potraživanja, čija je nemogućnost naplate dokumentovana. Direktni otpis potraživanja može da usledi u slučaju prinudnog poravnjanja, vanparničnog poravnjanja, zastarelosti potraživanja, konačne odluke suda i slično.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREME

Prilikom obračuna amortizacije korišćene su sledeće stope amortizacije:

R.B.	NAZIV SREDSTAVA	OPIS SREDSTAVA	STOPE
1.	Građevinski objekti	Lokali	1,30
2.	Oprema	Rashladne vitrine i sl.	12,50
3.	Oprema	Racunari, fiskalne kase	12,50
4.	Oprema	Stolovi, stolice	12,50
5.	Oprema	Vozila	14,30
6.	Oprema	Klime, video nadzor	14,30

5. ZALIHE

Struktura zaliha na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din.

	<u>31.12.2011.g.</u>	<u>31.12.2010.g.</u>
Roba u prometu na veliko	158	158
Roba u prometu na malo	2.163	2.497
Svega:	2.321	2.655

6. POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010</u>
Potraživanja od kupaca	1.341	1.145
Potraživanja od zaposlenih	0	2
Ostala potraživanja	58	25
UKUPNO:	1.399	1.172

Preduzeće je izvršilo usaglašavanje potraživanja, o čemu postoji verodostojna dokumentacija (IOS, zapisnik ili kartica).

Struktura ostalih potraživanja je sledeća:

u 000 din.

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	13	13
Potraživanja za bolovanje preko 30 dana	45	12
U K U P N O:	58	25
U K U P N O:	58	25

7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Struktura gotovine i gotovinskih ekvivalenata na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din.

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
Tekući račun	183	108
Glavna blagajna	249	28
Čekovi i pl.kartice	18	48
	450	184

8. OSNOVNI KAPITAL

Struktura kapitala na dan 31.12.2011 godine je sledeća:

u 000 din.

R.B.	PROMENA	OSNOVNI KAPITAL	REVALOR. REZERVE	NERASPOR. DOBITAK	GUBITAK	UKUPNO
	Povećanje / smanjenje					
1.	Početno stanje	27.224	2.736	-	10.181	19779
2.	Povećanje u tg.		-	-	3.971	3.971
3.	Smanjenje u tg.	-	-	-	-	-
4.	Stanje na dan 31.12.2011.godine (R.B. 1+2-3)	27.224	2.736	0	14152	15808

9. REVALORIZACIONE REZERVE

Na poziciji revalorizacione rezerve nije bilo promena.

10. NERASPOREĐENI DOBITAK

Na poziciji neraspoređeni dobitak nije bilo promena.

11. GUBITAK

Promene na poziciji gubitaka prikazane su u sledećoj tabeli:

u 000 din.

R.B.	OPIS PROMENE	2011. godina	2010. godina
1.	Početno stanje	10.181	8.669
2.	Povećanje u toku godine	3.971	1.512
3.	Smanjenje u toku godine	0	0
4.	Stanje na dan 31.12.2009. godine	14.152	10.181

12. DUGOROČNE OBAVEZE - KREDITI

Dugoročni kredit se odnosi na kredit Pro Credit banke po Ugovoru br.LBA-89-012511 od 31.03.2009.g.

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na pozajmice većinskog vlasnika za održavanje tekuće likvidnosti preduzeća. Stav većinskog vlasnika, kao i uprave preduzeća da pomenuti iznos treba konvertovati u kapital.

Pored pomenutih obaveza, na kontu kratkoročnih finansijskih obaveza je i deo dugoročnih obaveza koje dospevaju u narednoj godinu iznosu 232.140,88 din.

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima za isporučenu robu i usluge.

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Navedene obaveze odnose se na obračun zarade za decembar mesec 2011. godine, kao i na bolovanje preko 30 dana koje će biti izmirene u januaru 2011. godine

16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNIH VREMENSKIH RAZGRANIČENJA

Obaveze za porez na promet i reprogrami se odnose na period pre uvođenja poreza na dodatu vrednost (porez na promet alkoholnih proizvoda, duvanskih proizvoda...), a nastale su u periodu pre privatizacije.

17. PRIHODI OD PRODAJE

Struktura prihoda od prodaje na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

<i>u 000 din</i>	
31.12.2011.	
Prihodi od prodaje robe	23.317
Prihodi od prodaje sluga	12.190
U K U P N O:	35.507

18. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na naknadno dobijene rabate, kasa skonto i sl.

19. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi obuhvataju prihode po osnovu otpisa, prihode iz ranijih godina i ostale nepomenute prihode.

20. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe odnosi se na robu prodatu u maloprodajnom objektu "Lipov lad".

21. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala obuhvataju troškove osnovnog materijala, materijala za održavanje, sitnog inventara, naftnih derivata, električne energije i ostalog materijala.

22. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<i>u 000 din</i>
Troškovi bruto zarada	3.978
Troškovi poreza i doprinosa	724
Naknade zaposlenima za prevoz	
U K U P N O:	4.702

23. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Amortizacija je rađena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Pregled troškova amortizacije na dan 31.12.2011. godine je sledeći:

	<i>u 000 din</i>
	31.12.2011.
Troškovi amortizacije	862
U K U P N O:	862

24. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Struktura ostalih poslovnih rashoda na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din.

	31.12.2011.
Troškovi ptt usluga	324
Troškovi komunalnih usluga	185
Troškovi zdravstvenih pregleda radnika	30
Troškovi neproizvodnih usluga	130
Troškovi premije osiguranja	64
Troškovi platnog prometa	173
Troškovi poreza na imovinu	107
Troškovi naknade za uredjenje gradj.zemljišta	93
Taksa za isticanje firme	16
Ostali nematerijalni troškovi	130
Ostali troškovi	12
U K U P N O:	1.264

25. FINANSIJSKI RASHODI

Pregled finansijskih rashoda na dan 31.12.2011. godine je sledeći:

u 000 din

	31.12.2011.
Rashodi po osnovu kamata po kreditima	82
Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	11
U K U P N O:	93

26. OSTALI RASHODI

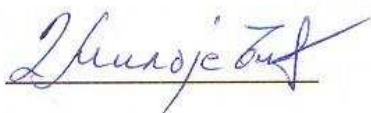
Struktura ostalih rashoda na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din

	31.12.2011.
Troškovi prinudne naplate	51
Ostali nepomenuti rashodi	12
U K U P N O:	63

LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE
NAPOMENA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Dragana Milojević



Mladenovac,
10.02.2012.god.

DIREKTOR
"KOSMAJ" A.D. MLADENOVAC
Milija Milojević



“ KOSMAJ” A.D.
Kralja Petra I 182
MLADENOVAC

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
“ KOSMAJ” A.D. MLADENOVAC ZA 2011. GODINU

PIB: 101961000

DELATNOST: 55400

MATIČNI BROJ: 07744994

BROJ KOD AGENCIJE ZA PRIVREDNE REGISTRE: BD. 49884/2005 dana 07.07.2005. godine.

SEDIŠTE: MLADENOVAC, ul. Kralja Petra I 182

Mladenovac, februar 2012. godine

S A D R Ź A J

	Strana
1. PROFIL	1
1.1. Istorijat preduzeća	1
1.2. Zakonski okvir	1
1.3. Organizaciona struktura	1
1.4. Izvodi finansiranja poslovanja	2
2. ANALIZA POSLOVNOG <u>OKRUŽENJA</u>	2
3. MARKETING STRATEGIJA	3
3.1. Cene proizvoda i usluga	3
3.2. Pozicioniranje na tržištu	3
3.3. Promotivne aktivnosti	3
4. OSTVARENI PRIHODI I RASHODI.....	3
5. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	5
5.1. Finansijski izveštaji (bilans uspeha; bilans stanja i bilans tokova gotovine)	5
5.2. Ostvarena ulaganja u 2010. godini	12
6. OCENE I ZAKLJUČCI.....	12

1.1.1. PROFIL

1. Istorijat preduzeća

Preduzeće je osnovano 1991.godine deobom preduzeća “PKB Beoturs” Beograd. Od svog nastanka kao DP “Kosmaj”, prolazilo je kroz transformaciju u MDD “Kosmaj”, DP “Kosmaj” i konačno 2003.godine u “Kosmaj” a.d. po izvršenoj privatizaciji

U svom sastavu Preduzeće ima dve celine: Restoran domaće kuhinje “Stara Mehana” i samouslugu “Lipov lad”

Preduzeće posluje pod punim poslovnim imenom: Preduzeće za ugostiteljstvo i trgovinu “Kosmaj” a.d. Mladenovac

Skraćeni naziv preduzeća je: “Kosmaj” a.d. Mladenovac

Delovi preduzeća istupaju u pravnom prometu pod poslovnim imenom preduzeća.

Sedište preduzeća je u Mladenovcu u ulici Kralja Petra I br. 182.

Preduzeće ima svoj zaštitni znak koji utvrđuje Direktor preduzeća.

Zaštitni znak stavlja se na memorandum preduzeća.

Zaštitni znak simbolizuje delatnosti i ime preduzeća.

Preduzeće je registrovano u Agenciji za privredne registre u Registar privrednih subjekata pod brojem BD. 49884/2005 dana 07.07.2005. godine.

1.2. Zakonski okvir

Poslovanje preduzeća uređuje se zakonskim i podzakonskim aktima koji uređuju ovu delatnost kao i internim normativnim aktima donetim na osnovu zakonskih propisa.

– **Organizaciona struktura preduzeća (šema)**

Preduzeće je organizovano kao celina sa dve jedinice. U pravnom prometu jedinice preduzeća istupaju pod poslovnim imenom preduzeća. Jedinice su Restoran domaće kuhinje “Stara Mehana” i samousluga “Lipov lad”.

U 2007. godini preduzeće je svoju mikroorganizaciju ustrojilo po sledećoj šemi organizacije:

ŠEMA ORGANIZACIJE PREDUZEĆA

<i>r.br.</i>	<i>Naziv radnog mesta</i>	<i>Broj izvršilaca</i>
1.	Direktor	1
2.	Tehnički direktor	1
3.	šef računovodstva	1
	Ukupno	3

<i>r.br.</i>	<i>Naziv radnog mesta</i>	<i>Broj izvršilaca</i>
1.	Konobar-šanker	3
2.	Kuvar	3
3.	Vozač	1
	Ukupno	7

<i>r.br.</i>	<i>Naziv radnog mesta</i>	<i>Broj izvršilaca</i>
1.	Trgovac	4
2.	Ukupno	4

1.4 Izvori finansiranja poslovanja

Tekuće poslovanje preduzeća finansirano je iz sopstvenih izvora prodajom proizvoda i vršenjem usluga iz registrovane delatnosti.

3.2.1. ANALIZA POSLOVNOG OKRUŽENJA

Proizvodni i finansijski zadaci preduzeća za 2011. godinu definisani su programom poslovanja.

U toku 2011. godine aktivnosti Direktora, organa poslovanja i upravljanja i zaposlenih bili su usmereni na realizaciju planiranih zadataka:

1. da se poveća promet u obe poslovne jedinice;
2. da se obezbedi kvalitetno održavanje objekata;
3. da se obezbedi servisiranje i popravka postrojenja i opreme;

Kako su korisnici robe i usluga koje preduzeće pruža građani i pravna lica sa teritorije Opštine Mladenovac, nije moguće ostvariti značajnije povećanje prometa.

Nabavkom usluga, dobara i radova težilo se odabiru najpovoljnijeg ponuđača uzimajući u obzir cenu, kvalitet, rok plaćanja, način plaćanja i rok isporuke.

4.1.1. MARKETING STRATEGIJA

3.1. Cene robe i usluga

U toku 2011. godine preduzeće je vršilo korekciju cena svoje robe i usluga prilagodavajući se kretanjima na tržištu.

1. Pozicioniranje na tržištu

Poslovna politika u preduzeću vodena je u pravcu da cenama svojih proizvoda i usluga i kvalitetom poveća obim prometa.

3.3. Promotivne aktivnosti

Preduzeće je u toku 2011. godine imalo promotivne aktivnosti kako u ugostiteljstvu tako i u trgovini izražene kroz promociju proizvoda, akcijske prodaje i sl. Poslovanje preduzeća iziskuje potrebu ulaganja u ovakvu vrstu aktivnosti radi postizanja bolje prodaje i finansijskih efekata.

OSTVARENI PRIHODI U 2011. GODINI

Realizovani poslovni prihodi u 2011. godini ostvareni su po osnovu prodaje robe i usluga i iznose 35.508.000 din što je na nivou poslovnih prihoda u prethodnoj godini.

Problemi u naplati potraživanja su manje izraženi jer je smanjen broj kupaca za bezgotovinsko plaćanje i sveden na kupce koji redovno izmiruju svoje obaveze.

Finansijski prihodi iznose 599.000 din., što je za 58,75 % manje u odnosu na 2010.godina, dok ostali prihodi iznose 20.000 din. prema 217.000 din. koliko je bilo u 2010.godini.

U okviru ostvarenih prihoda poslovni prihodi učestvuju u ukupnim prihodima 98,29%, finansijski prihodi iznose 1,66 %, a ostali prihodi učestvuju sa 0,05 %.

OSTVARENI TROŠKOVI I RASHODI U 2010. GODINI

U 2011. godini ostvareni su poslovni rashodi u iznosu od 39.769.000,00 dinara, što je na nivou rashoda u 2010.godini.

Finansijski rashodi iznose 266.000 din., što je za 39% manje u odnosu na 2010.godina, dok ostali rashodi iznose 63.000 din. što je za 21 % više nego prethodne godine. U okviru ostvarenih rashoda poslovni rashodi učestvuju u ukupnim rashodima 99,18 %, finansijski rashodi iznose 0,66 % i ostali rashodi učestvuju 0,16 %.

TROŠKOVI ZARADA I DRUGIH PRIMANJA ZAPOSLENIH**1. Isplaćene zarade**

Red.br.	M E S E C	Isplaćeno 2011.g.	Isplaćeno za 2010.g.	I n d e k s	
				3:4	
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	JANUAR	242884.58	209150.04	116.13	
2.	FEBRUAR	267159.68	206083.50	129.64	
3.	MART	304903.41	202678.95	150.44	
4.	APRIL	268393.96	199892.35	134.27	
5.	MAJ	341322.09	193411.78	176.47	
6.	JUNI	360339.11	196712.09	183.18	
7.	JULI	352727.19	204635.3	172.37	
8.	AVGUST	397673.60	221973.94	179.15	
9.	SEPTEMBAR	369230.40	203041.28	181.85	
10.	OKTOBAR	350027.19	210600.43	166.20	
11.	NOVEMBAR	365474.40	198364.90	184.24	
12.	DECEMBAR	357786.40	208633.98	171.49	
U K U P N O:		3977922.01	2455178.54	162.02	

U toku 2011. isplaćena je prosečna bruto zarada po radniku u iznosu od 23.678,11 dinara , što je u poredjenju sa 2010.godinom veće za 62 %.

Isplaćenih naknada po ugovorima, kao i drugih primanja zaposlenima (otpremnine, solidarne pomoći, jubilarne nagrade) nije bilo.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

5.1. Finansijski izveštaji (bilans uspeha, bilans stanja i Izveštaj o tokovima gotovine)

a) Bilans uspeha za period 01.I 2011.god. - 31.XII 2011.god.

u 000 din

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.g.	Ostvareno 2010.g.	I N D E K S	
					4:5	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA					
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-2005+206)	201	35508	36357	97.66	
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	35508	36357	97.66	
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203				
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204				
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205				
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206				
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	39769	39050	101.84	
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208	22009	21471	102.51	
51	2. Troškovi materijala	209	10705	12010	89.13	
52.	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ost.lič.rash.	210	4702	2902	162.03	
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	862	911	94.62	
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	1491	1756	84.91	
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213				
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214	4261	2693	158.23	
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	599	1452	41.25	
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	266	436	61.01	
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	20	217	9.22	
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	63	52	121.15	
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOV. PRE OPOREZIVANJA (213-214+215-216+217-218)	219		0		
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213-215+216-217+218)	220	3971	1512	262.63	
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA	221				
59-69	XII. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA	222				
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	0	0		

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.g.	Ostvareno 2010.g.	I N D E K S	
					4:5	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224	3971	1512	262.63	
	G. POREZ NA DOBITAK					
721	1.Poreski rashod perioda	225	0	0		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226				
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227				
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228				
	Đ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	0	0		
	E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)	230	3971	1512	262.63	
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231				
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232				
	I. ZARADA PO AKCIJI					
	1. Osnovna zarada po akciji	233				
	2. Umanjenje (razvodnjena) zarada po akciji	234				

b) Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

u 000 din.

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.god.	Ostvareno 2010.god.	Indeks	
					4:5	8.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	26816	27677	96.89	
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002				
012	II. GOODWILL	003				
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004				
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA sredstva (006+007+008)	005	26816	27677	96.89	
020,022,023, 026,027 (deo) 028(deo) 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	26816	27677	96.89	
024,027(deo) 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007				
021,025,027 (deo) i 208 (deo)	3. Biološka sredstva	008				
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009				
030 do 032 039(deo)	1. Učešće u kapitalu	010				
033 do 038 039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011				
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015+021)	012	4317	4090	105.56	
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	2444	2728	89.59	
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014				
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	1873	1362	137.52	
20,21 i 22 osim 223	1. Potraživanja	016	1386	1159	119.59	

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.god.	Ostvareno 20010.god.	Indeks	
					4:5	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
223	2. Potraživanje za više plaćen porez na dobitak	17	13	13		
23 min. 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018				
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	450	185	243.24	
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatnu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	24	5	480	
288.	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021				
	V. POSLOVNA IMOVINA (001+012)	022	31133	31767	98	
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023				
	D. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	31133	31767	98	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025				
	PASIVA					
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107-108)	101	15808	19779	79.92	
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	27224	27224		
	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL					
31		103				
32.	III. REZERVE	104	9	9		
330 i 331	IV. REVALORIZACIJA REZERVE	105	2727	2727		
332	V. NERASPOREĐENI DOBITAK PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106				
333	VI. NEARALIZOVANI GUBICI PO OSN. HAR. OD VREDNOSTI	107				
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108	0	0		
35	VIII. GUBITAK	109	14152	10181	139	
037 i 237	VII. OTKUPLJENJE SOPSTVENE AKCIJE	110				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	15325	11988	127.84	
40.	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112				
41.	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113	443	647	68.47	
414,415	1. Dugoročni krediti	114	443	647	68.47	
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115				
	III. KRATKORIČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	14882	11341	131	
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	10008	7041	142	

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.god.	Ostvareno 2010.god.	Indeks	
					4:5	8.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavljaju	118				
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	3780	3391	111.47	
45,46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	468	287	163	
47 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	121	626	622		
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		0		
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123				
	V. UKUPNA PASIVA (101+109)	124	31133	31767	98	
89.	G. VANBILANSNA PASIVA	125				

Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

u 000 din

POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.god.	Ostvareno 2010.god.	Indeks	
				4:5	
2.	3.	4.	5.	6.	7.
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
I. Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	41404	43706	94	
1. Prodaja i primljeni avansi	302	41404	43706	94	
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303				
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304		105		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	44751	43736	102	
1. Isplata dobavljačima i dati avansi	306	38181	40260	94.84	
2. Zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	307	4566	3605	126	
3. Plaćene kamate	308	266			
4. Porez na dobitak	309				
5. Plaćanje po osnovu ostalih javnih prihoda	310	723	886	81.6	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311				
IV. Neto odliv gotov. iz poslovnih aktivnosti (II- I)	312	2332	1045	223	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA					
I. Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313				
1. Prodaja akcija i udela (neto priliv)	314				
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315				
3. Ostali finansijski plasmani (neto priliv)	316				
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317				
5. Primljene dividende	318				
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319				
1. Kupovina akcija i udela (neto odliv)	320				
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina,					

POZICIJA	AOP	Ostvareno 2011.god.	Ostvareno 2010.god.	Indeks	
				4:5	
2.	3.	4.	5.	6.	7.
postrojenja opreme i bioloških sredstava	321				
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322				
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323				
IV. Neto odliv gotov. iz aktivnosti investiranja (II-I)	324				
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA					
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	2920	1319	221.4	
1. Uvaćanje osnovnog kapitala	326		278		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto priliv)	327				
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	2920	1041	280.5	
II.Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	323	317	101.9	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330				
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odliv)	331	323	317	101.9	
3. Finansijski lizing	332				
4. Isplaćene dividende	333				
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	334	2597	1002	259	
IV. Neto odliv gotov. iz aktiv. finans. (II-I)	335				
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (301+313+325)	336	44324	45025	98.44	
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (305+319+329)	337	44059	45068	102	
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	265			
E. NETO ODLIVI GOTOVINE (337-336)	339		43		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	185	228	81	
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341				
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342				
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	450	185	243	

U 2011. godini poslovni prihodi su manji od poslovnih rashoda za 4.261.000 dinara koliko iznosi poslovni gubitak. Finansijski prihodi veći su od finansijskih rashoda za 333.000,00 dinara. Ostali rashodi neposlovni i vanredni (rashodi po osnovu otpisa potraživanja, rashodi sredstava i drugi vanredni rashodi) veći su od ostalih prihoda (neposlovnih i vanrednih) .

U 2011. godini preduzeće je ostvarilo gubitak iz redovnog poslovanja u iznosu od 3.971.479,27 dinara.

Stalna neto imovina preduzeća manja je 3 % u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat smanjenog ulaganja u nabavku novih stalnih sredstava i amortizovanja postojećih.

Obrtna imovina vrednosno je veća za 5.56 % od vrednosti u prethodnoj godini.

U strukturi poslovne imovine učešće stalne imovine iznosi 93 % a obrtne 7 %.

U okviru obaveza povećane su kratkoročne obaveze 31 %, a dugoročne obaveze za 28 %.

5.2 ULAGANJA U 2011. GODINI

U toku 2011. godine nije bilo ulaganja u nabavku osnovnih sredstava i opreme već samo u održavanje postojećih.

B. OCENE I ZAKLJUČCI

1. Ostvareni rezultati su nezadovoljavajući što pokazuje i otvoreni neto finansijski rezultat u 2011. godini. Neophodno je obezbediti nove poslove kako bi se uposlili postojeći radni i tehnički kapaciteti, kao i smanjiti troškove u najvećoj mogućoj meri.

2. Promene u privrednom okruženju, u kome posluje naše preduzeće, ukazuju na smanjenje potrošnje pojedinih proizvoda i usluga što direktno utiče na smanjenje prihoda. Povećanjem ulaganja u reklamu, kao i intenziviranjem akcijskih prodaja, privući nove kupce u cilju povećanja poslovnih prihoda.

Mladenovac,

Februar 2012. godine

DIREKTOR



Na osnovu Zakona o tržištu kapitala član 50 stav 2 tačka 3 lica odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja Privrednog društva "KOSMAJ" A.D. dana 26.04.2012. godine daju sledeću

I Z J A V U

Broj 22

Datum 26.04.2012.god.

Ovu izjavu dajemo u vezi godišnjih finansijskih izveštaja privrednog društva "Kosmaj" a.d. Kralja Petra I 182, Mladenovac (u daljem tekstu: Društvo), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja i poslovanja Društva na dan 31. decembra 2011. godine, imovine, obaveza, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i tokova gotovine za 2011. godinu, kao i u pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Preduzeća za 2011. godinu, mi smo:
 - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
 - primenili odgovarajuće računovodstvene propise Republike Srbije i Medunarodne standarde finansijskog izveštavanja
 - doneli odluke i izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
 - obelodanili razloge nepridržavanja usvojenih računovodstvenih politika;
 - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Preduzeća.
- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola i/ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva, nisu bila uključena u izvršenje nezakonitih radnji.
- U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskaza niti propusta.
- Preduzeće je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- U finansijskim izveštajima su pravilno evidentirani i odgovarajuće obelodanjeni
 - Identitet, stanja i poslovne promene sa povezanim pravnim licima;

- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmijenili knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo proizvodnju nekih proizvoda niti imamo planove ili namere koje bi mogle da prouzrokuju nastanak zastarelih zaliha. Nema zaliha koje su iskazane u iznosima većim od njihove neto prodajne vrednosti.
- Preduzeće poseduje zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima. Nema zaloga ili drugih tereta nad bilo kojim sredstvom Preduzeća.
- Proknjižili smo ili obelodanili sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.

U Mladenovcu, 26.04.2012. godine



Milica Milojević, direktor društva



Dragana Milojević, šef računovodstva

Na osnovu člana 24. Statuta "Kosmaj" a.d. Mladenovac Skupština akcionara preduzeća na sednici održanoj dana 24.02.2012.godine, razmatrajući finansijski izveštaj za 2011.godinu, donela je sledeću:

PREDUZEĆE "KOSMAJ" a.d. Mladenovac
POSREDOVANJE U PROMETU NEKRETNIM PRAVNIM
OBJEKTIMA
Brol. 8
Datum 24.02.2012.
MLADENOVAC, KRALJA PEŠIĆA 11

O D L U K U

O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA

Usvaja se finansijski izveštaj za period 01.01.-31.12.2011.godinu, u svemu kako je dostavljeno u izveštaju.



PREDSIEDNIK SKUPŠTINE

Milovan Milojević
Mr. Ivan Milojević

Na osnovu člana 24. Statuta "Kosmaj" a.d. Mladenovac Skupština akcionara preduzeća na sednici održanoj dana 24.02.2012.godine, razmatrajući finansijski izveštaj za 2011.godinu, donela je sledeću:

PREDUZEĆE ZA UPOSREDENIŠTVO I TRGOVINU

KOSMAJ AD

Broj 8/1

Datum 24.02.2012 god.

MLADENOVAČ, KRALJA PETRA I 1102

O D L U K U

Ostvareni gubitak za poslovnu 2011.godinu u visini od 3.971.479,27 dinara pokriti na teret osnovnog kapitala, smanjenjem osnovnog kapitala.

Upravni odbor preduzeća i rukovodstvo da donesu akt kojim će predložiti mere za otklanjanje razloga koji su doveli do stvaranja gubitka.



PREDSEDNİK SKUPŠTINE

Ivana Milojević
Mr Ivana Milojević

Broj 23Datum 28.04.2012 god.

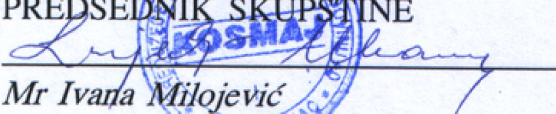
MLADENOVAC, KRALJA PETRA 1182

Na osnovu člana 24. Statuta "Kosmaj" a.d. Mladenovac, Skupština Društva na sednici održanoj dana 28.04.2012. godine, razmatrajući izveštaj ovlašćenog revizora o reviziji finansijskih izveštaja za period 01.01. do 31.12.2011. godine, donela je sledeću:

O D L U K U

Usvaja se izveštaj ovlašćenog revizora, koji se odnosi na finansijske izveštaje za period 01.01. do 31.12.2011. godine, u svemu kako je dostavljeno u izveštaju br. 138 od 26.04.2012.godine preduzeća za reviziju CONFIDA-FINODIT d.o.o. Beograd.

PREDSEDNIK SKUPŠTINE


Mr Ivana Milojević

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU
CONFIDA-FINODIT D.O.O

KOSMAJ A.D.
MLADENOVAC
UL KRALJA PETRA I 182

Br. 138
26.04.2012 god.
BEOGRAD, Imotska **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Skupštini Društva "KOSMAJ" A.D. Mladenovac

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "KOSMAJ" AD Mladenovac (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini Društva "KOSMAJ" A.D. Mladenovac

Osnove za mišljenje sa rezervom

U tački 2.3.10. istakli smo da nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu nekretnina, postrojenja i opreme, zaliha materijala i robe, kao i potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2011. godine, iz razloga što nismo bili blagovremeno obavešteni o rokovima vršenja godišnjeg popisa. Nismo bili u mogućnosti da se primenom redovnih, niti alternativnih, revizijskih postupaka uverimo u količinu, iznos i stanje imovine i zaliha na dan popisa, odnosno sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje bi nastale zbog neuslagašenosti i korekcije koje bi eventualno uticale na visinu zaliha, kao i potencijalne viškove i manjkove sredstava i posledično tome njihove efekte na amortizaciju i iskazani rezultat nismo u mogućnosti da utvrdimo.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva "KOSMAJ" AD Mladenovac na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Skretanje pažnje

U toku 2011. godine Društvo je ostvarilo gubitak od 3.971 hiljada dinara što je uslovalo iskazivanje kumuliranog gubitka u iznosu od 14.152 hiljada dinara. Kratkoročne obaveze Društva iznose 14.882 hiljadu dinara, a obrtna imovina iznosi 4.317 hiljada dinara, odnosno kratkoročne finansijske obaveze su na dan bilansa veće od obrtne imovine u iznosu od 5.691 hiljadu dinara, što ukazuje na veoma nepovoljnu strukturu izvora finansiranja. Društvo se kontinuirano zadužuje iz kratkoročnih izvora, a navedene obaveze ne izmiruje duži vremenski period. Smatramo da je neophodno da Društvo pribavi dodatni kapital kako bi neometano nastavilo svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta.

Društvo nije obračunalo i evidentiralo odložena poreska sredstva/obaveze u skladu sa MRS 12 - Porezi iz dobitka.

Društvo nije obelodanilo gubitak po akciji kako to zahteva MRS 33-Zarada po akciji. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenim pitanjima.

- nastavak na sledećoj strani-

2 od 3


IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini Društva "KOSMAJ" A.D. Mladenovac

Na poziciji Nekretnine, postrojenja i oprema je iskazalo ukupan iznos od 26.816 hiljada dinara. Navedeni iznos se odnosi na nepokretnosti koje Društvo koristi, dok je oprema Društva, koja je još uvek u upotrebi, u najvećoj meri otpisana. Smatramo da je potrebno da Društvo izvrši procenu fer vrednosti imovine i dodeli nove vrednosti i korisni vek opreme u skladu sa MRS-16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

U Beogradu, 26.04. 2012. godine.




Jasmina Grčić, dipl.oec.
Ovlašćeni revizor
Preduzeće za reviziju
"CONFIDA FINODIT"