



AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA
I MLEČNIH PROIZVODA

□ MLEKARA - PLANA □ AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br 1. Ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10
Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085 e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu
PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

PODACI O LICU OVLAŠĆENOM ZA SATAVLJANJE
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA A.D. "MLEKARA-PLANA"

IME I PREZIME:

NIKOLIĆ BRANKO

FUNKCIJA LICA ODGOVORNOG ZA
SATAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA:

ŠEF RAČUNOVODSTVA

BROJ TELEFONA 026-515-086; 026-521-121

"MLEKARA-PLANA" A.D.



AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA
I MLEČNIH PROIZVODA

□ MLEKARA - PLANA □ AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br 1. ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10
Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085 e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu
PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

NARODNA BANKA SRBIJE
ZAVOD ZA OBRAČUN I PLAĆANJE

OBAVEŠTENJE O RAZVRSTAVANJU

NA OSNOVU ČLANA 7. ZAKONA O RAČUNOVODSTVU I REVIZIJI (SLUŽBENI GLASNIK RS), BR. 46/2006 PRAVNO LICE "**MLEKARA-PLANA**" AD IZ VELIKE PLANE, 28 OKTOBRA BR. 1. SA MATIČNIM BROJEM (JMB) **07200145**, OZNAKOM **PIB 101175637** I ŠIFROM DELATNOSTI **15510**, RAZVRSTAVA SE U **SREDNJE** PRAVNO LICE.

RAZVRSTAVANJE JE IZVRŠENO U SKLADU SA ODREDBAMA ČLANA 7. STAV 2. ZAKONA, NA OSNOVU PODATAKA IZ FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA 2009. GODINU, PODATAKA O SREDNJEM KURSU EVRA NA DAN 31.12.2009. GODINE, KOJI JE IZNOSIO 95,8888 DINARA, A ZA NOVO OSNOVANE - I NA OSNOVU BROJA MESECI POSLOVANJA.

V. PLANA 28. 02. 2011.

"MLEKARA-PLANA" A.D.

[Handwritten signature]



AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA I
MLEČNIH PROIZVODA

"MLEKARA - PLANA" AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br 1. ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10,
150-808-42, 260-1106010036380-85, Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085
e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

MLEKARA - PLANA
AKCIONARSKO DRUŠTVO

IZVOD

24.04

12

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE UPRAVNOG ODBORA ODRŽANOG 27. 04. 2012
GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ZAVRŠNOM RAČUNU, I
ZAVRŠNI RAČUN ZA 2011 GOD.
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ZA ZAVRŠNI RAČUN ZA 2011. GOD.
OBELODANJEN JE NA SAJTU NEZAVISNOG REVIZORA "EURO AUDIT"
BEOGRA www.euaudit.com;

PRESEDNIK UPRAVNOG ODBORA
SRBOLJUB JOVANOVIĆ



AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA I
MLEČNIH PROIZVODA

"MLEKARA - PLANA" AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br 1. ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10,
150-808-42, 260-1106010036380-85, Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085
e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

IZVOD

44
24.04 12

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE SKUPŠTINE AD "MLEKARE-PLANA" ODRŽANE
27. 04. 2012 GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ZAVRŠNOM RAČUNU, I
ZAVRŠNI RAČUN ZA 2011 GOD.
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ZA ZAVRŠNI RAČUN ZA 2011. GOD.
OBELODANJEN JE NA SAJTU NEZAVISNOG REVIZORA "EURO AUDIT"
BEOGRA www.euaudit.com;

PRESEDNIK SKUPŠTINE AKCIONARA
AD "MLEKAR-PLANA"

J. Jordanović



AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA
I MLEČNIH PROIZVODA

□ MLEKARA - PLANA □ AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br 1. ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10
Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085 e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu
PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

A.D. "MLEKARA-PLANA" JE DEPONENT KOD SLEDEĆIH
BANAKA:

Ž-RAČUN

BANKA INTESA	160-7285-46
AGRO BANKA	245-0005272101036-13
OTP BANKA	325-9500900018238-91
KOMERCIJALNA BANKA	205-76434-94
CREDI BANKA	150-808-42
NLB BANKA	310-163701-27

V. PLANA 28. 02. 2012.

"MLEKARA-PLANA" A.D.





AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA I
MLEČNIH PROIZVODA

"MLEKARA - PLANA" AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br.1. ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10,
150-808-42, 260-1106010036380-85, Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085
e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

МЛЕКАРА-ПЛАНА
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

Бр. 20 / 2012
28. 02. 2012 год.
Велика Плана

IZVOD

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE UPRAVNOG ODBORA ODRŽANOG 27. 02. 2012
GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE ZAVRŠNI RAČUN ZA 2011 GODINU GDE JE OSTVAREN
GUBITAK U IZNOSU OD 2.153.957,89 DINARA.
2. OSTVARENI GUBITAK KNJIŽITI KAO GUBITAK TEKUĆE GODINE.

PREDSEDNIK UPRAVNOG ODBORA
SRBOLJUB JOVANOVIĆ



AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA OTKUP, PRERADU I PROMET MLEKA I
MLEČNIH PROIZVODA

"MLEKARA - PLANA" AD

11320 VELIKA PLANA, 28 oktobra br.1. ž.r. 160-7285-46, 245-5272101036-13, 110-1696010007537-10,
150-808-42, 260-1106010036380-85, Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komercijala 026/523-085
e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPPDV 1089341183;

МЛЕКАРА-ПЛАНА
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО

Бр. 19 / 2012
28.02. 20 12 год.
Велика Плана

IZVOD

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE SKUPŠTINE AD "MLEKARE-PLANA" ODRŽANE
27. 02. 2012 GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE ZAVRŠNI RAČUN ZA 2011 GODINU GDE JE OSTVAREN
GUBITAK U IZNOSU OD 2.153.957,89 DINARA.
2. OSTVARENI GUBITAK KNJIŽITI KAO GUBITAK TEKUĆE GODINE.

PREDSEDNIK SKUPŠTINE AKCIONARA
AD "MLEKAR-PLANA"



Jovanović

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

"MLEKARA - PLANA" A.D.
VELIKA PLANA

Beograd, 23.04.2012. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA.....	4
BILANS USPEHA	6
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	8
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	10
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	11
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU	12
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	13
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	16
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE	20
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....	21-32

**SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU
"MLEKARA - PLANA" A.D.
VELIKA PLANA**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "MLEKARA - PLANA" A.D. **VELIKA PLANA** (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, 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 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 revizijskog mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom:

1) Kao što je navedeno u napomeni broj D3 uz finansijske izveštaje, Društvo ne vrši obračun troškova i učinaka u skladu sa MRS 2 – Zalihe. Cena koštanja utvrđena je na osnovu ukupnih troškova, a ne na osnovu proizvodnih troškova, što nije u skladu sa paragrafom 9 MRS 2 – Zalihe.

2) Kao što je navedeno u napomeni broj D3 uz finansijske izveštaje, Društvo je na dan bilansa po knjigovodstvenoj evidenciji na zalihama poluproizvoda iskazalo iznos od 1.4727 hiljada dinara umesto 1.078 hiljada dinara, a na zalihama gotovih proizvoda iskazalo iznos od 1.448 hiljada dinara umesto 1.091 hiljada dinara, što znači da su zalihe gotovih proizvoda i poluproizvoda, ostali prihodi i finansijski rezultat precenjeni u iznosu do 1.006. hiljada dinara. S obzirom da Društvo ne vodi obračun troškova i učinaka preko klase 9, a na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se mogli uveriti da se iznos od 1.006. hiljada dinara odnosi na višak po popisu koji je Društvo neosnovano knjižilo u okviru ostalih prihoda.

3) Kao što je navedeno u napomeni broj D3 uz finansijske izveštaje, uvidom u obračun robe i testiranjem na bazi reprezentativnih uzoraka utvrđeno je da ukalkulisani (preneti PDV) i razlika u ceni nisu ispravno obračunati. Materijalna greška nije mogla biti kvantificirana usled obimnosti ulaznih računa i formiranih kalkulacija i u tom delu ne izražavamo mišljenje.

4) Kao što je navedeno u napomeni broj D4 uz finansijske izveštaje Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca starije od godinu dana u iznosu od 10.975 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja od kupaca i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 10.975 hiljada dinara.

Za potraživanje preko godinu dana, prema proceni rukovodstva doneta je Odluka da se ne vrši obezvređenje potraživanja

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, **osim za efekte eventualnih korekcija koje bi mogle da budu utvrđene kao neophodne da smo bili u mogućnosti da se uverimo u pitanja izneta u prethodnim pasusima**, prezentirani finansijski izveštaji **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, tokove gotovine i promene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1) Kao što je navedeno u napomeni broj D2 uz finansijske izveštaje, pri prvoj primeni MRS (MSFI - 1) a i kasnije do dana bilansa, nekretnine, postrojenja i oprema nisu procenjeni po fer vrednosti u skladu sa MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema, zbog čega se nismo mogli uveriti da su nekretnine, postrojenja i oprema vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti.

2) Kao što je navedeno u napomeni broj D7 uz finansijske izveštaje, Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

Beograd, 23.04.2012. godine.

Ovlašćeni revizor,
dr Jovan Rodić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		39.302	46.157
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	39.302	46.157
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	39.302	46.157
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)			
1. Učešće u kapitalu			
2. Ostali dugoročni plasmani			
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		86.096	71.699
I. ZALIHE	D3	8.225	7.213
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		77.871	64.486
1. Potraživanja	D4	76.579	62.315
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D5	1.292	2.171
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja			
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		125.398	117.856
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		125.398	117.856
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		79.694	81.848
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D6	73.043	73.043
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D6	8	8
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D6	8.797	8.797
VIII. GUBITAK	D6	2.154	
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		45.704	36.008
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D7		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		45.704	36.008
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D8	37.300	29.023
4. Ostale kratkoročne obaveze	D9	7.506	6.450
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D10	898	535
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		125.398	117.856
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D11	321.079	310.705
1. Prihodi od prodaje	D11	320.070	309.944
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D11	1.009	1.045
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D11		286
5. Ostali poslovni prihodi	D11		2
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D12	295.418	280.260
1. Nabavna vrednost prodane robe	D12	13.860	11.449
2. Troškovi materijala	D12	217.113	205.595
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D12	41.634	39.728
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D12	7.686	7.301
5. Ostali poslovni rashodi	D12	15.125	16.187
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		25.661	30.445
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI			
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D13	216	400
VII. OSTALI PRIHODI	D14	1.065	2.543
VIII. OSTALI RASHODI	D15	28.641	31.258
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			1.330
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		2.131	
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			1.330
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		2.131	

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		23	146
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			1.184
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		2.154	
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			1.184
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	320.070	309.944
1. Prodaja i primljeni avansi	320.070	309.944
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	318.973	308.278
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	266.628	255.817
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	41.634	39.728
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit	23	146
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	10.688	12.587
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	1.097	1.666
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	1.976	867
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupov. nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	1.976	8670
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti invest.(I - II)	1.976	867
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKT. FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugo. i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	322.070	309.944
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	320.949	309.145
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)		799
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	879	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	2.171	1.372
Z. POZIT. KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRER. GOT.		
I. NEGAT. KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRER. GOT.		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	1.292	2.171

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2010. godine	73.043	8	7.613		80.664
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje					
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine	73.043	8	7.613		80.664
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			1.184		1.184
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	73.043	8	8.797		81.848
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje					
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje					
Korigovano početno stanje	73.043	8	8.797		81.848
Ukupna povećanja u tekućoj godini				2.154	(2.154)
Ukupna smanjenja u tekućoj godini					
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	73.043	8	8.797	2.154	79.694

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u srednje akcionarsko Društvo i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Dragan Damjanović, direktor i
2. Branko Nikolić, šef računovodstva.

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva broj 40/12 od 23.04.2012. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Branko Nikolić, šef računovodstva

1.5. 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 Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Društvo obračun troškova i učinaka ne vrši u skladu sa MRS 2 – Zalihe. Cenu koštanja utvrdilo je na osnovu ukupnih troškova, a ne na osnovu proizvodnih troškova, što nije u skladu sa paragrafom 9 MRS 2 – Zalihe.

Obračun troškova i učinaka ne vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe. (videti D3)

1.6. 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.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor i
3. Vlade Novković,

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: Decembar 2011 – april 2012. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Akcionarsko društvo za otkup, preradu i promet mleka i mlečnih proizvoda "MLEKARA-PLANA" AD VELIKA PLANA, ul 28. Oktobra br. 1 (u daljem tekstu Društvo), upisano je u sudski registar kod Trgovinskog suda u Požarevcu, registarski uložak br. 1-738-00, rešenjem broj Fi-127/2002. dana 28.03.2002. godine.

Društvo je izvršilo prevođenje u Agenciji za privredne registre dana 15. 07 2005. godine Rešenjem broj BD 75520/2005. sa upisanim kapitalom u iznosu od 54.258.000,00 dinara.

Rešenjem broj BD 217317/2006 izvršeno je usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima, izvršena promena kapitala osnivača i konvertovan kapital u iznosu od 928.031,30 Eur-a.

Istim rešenjem je brisan Fond PIO i Akcijski fond Republike Srbije a za osnivača upisan Akcijski kapital.

Vrednoast i struktura akcijskog kapitala su verifikovani i upisani u Centralni registar, depo i kliring HoV, Beograd i u registar Agencje za privredne registre.

Osnovna delatnost Društva je: Otkup, prerada i promet mleka i mlečnih proizvoda -šifra 1051
Matični broj Društva : 07200145,
PIB: 101175637.

Broj zaposlenih radnika, na osnovu stanja krajem svakog meseca je 70 za 2011. godinu.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

A1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinost, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

A2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

A3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije.

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*, (»Službeni glasnik RS«, 77/10),

- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 i 3/11),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04, 18/10),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 i 9/09).

Prema članu 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija utvrđuje rešenjem koje se objavljuje u Službenom glasniku RS prevod i primenu MSR, MSFI i MRS i Tumačenje ovih standarda od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za međunarodnu praksu revizije (IAPC). Do dana obelodanjivanja ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji nisu prevedeni i obelodanjeni:

a) Tumačenja koja su u primeni a nisu zvanično prevedena i usvojena

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, sledeća tumačenja nisu zvanično bila prevedena i usvojena od strane Ministarstva.

- IFRIC 13 – Program lojalnosti klijentima (u primeni od 1. jula 2008. godine);
- IFRIC 14 – MRS 19 – Ograničenja definisanih primanja, minimalni zahtevi i njihova interakcija (u primeni od 1. januara 2008. godine)
- IFRIC 16 – Zaštita od rizika neto investicija u strano poslovanje (primeni od 1. oktobra 2008. godine).

b) Standardi i interpretacije koji su izdati ali koji nisu još uvek u primeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi, izmene standarda i interpretacije su bile izdate od strane Odbora i Komiteta ali nisu postale efektivne za računovodstveni period koji počinje na dan 1. januara 2009. godine i nisu bile usvojene, odnosno nisu bile prevedene i zvanično usvojene u Republici Srbiji.

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MRS 23 – Troškovi zaduživanja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 8 – Poslovni segmenti (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 2 – Plaćanje na bazi akcija – Uslovi sticanja prava i poništenja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);

- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Pobjšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. janura 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Pobjšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

Društvo se opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj ceni (paragraf 30 MRS 16).

B2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

- Građevinski objekti	2,5%
- Automobili	10%
- Kancelarijski nameštaj i postrojenja	15%
- Telefonska centrala	20%
- Računari	30%

B3. ZALIHE

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

Obračun 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 niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

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

B4. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje, kupci u zemlji i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od

državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 365 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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.

B6. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B8. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), neraspoređeni neto dobitak ranijih i tekuće godine.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

B9. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

B10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B12. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B13. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B14. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B15. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B15.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

B15.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B16. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B16.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi

B16.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B17. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B17.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

B17.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje postrojenja, opreme, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje postrojenja, opreme, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B18. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2011.
Januar	0,112
Februar	0,126
Mart	0,141
April	0,147
Maj	0,134
Jun	0,127
Jul	0,121
Avgust	0,105
Septembar	0,093
Oktobar	0,087
Novembar	0,081
Decembar	0,070

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS
TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Hiljada dinara			
	Zemljište	Građev. objekti	Postroj. i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	4.277	67.476	136.393	208.146
Povećanje:			922	922
Nabavka			922	922
Smanjenje:			12.481	12.481
Prodaja u toku godine			226	226
Rashod u toku godine			12.255	12.255
Nabavna vrednost na kraju godine	4.277	67.476	124.834	196.587
Kumulir. ispravka na početku godine		44.952	117.037	161.989
Povećanje:		2.161	5.525	7.686
Amortizacija		2.161	5.525	7.686
Smanjenje:			12.390	12.390
Po osnovu prodaje			156	156
Po osnovu rashodovanja			12.234	12.234
Stanje na kraju godine		47.113	110.172	157.285
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	4.277	20.363	14.662	39.302
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2010. godine	4.277	22.524	19.356	46.157

Pri prvoj primeni MRS (MSFI - 1) a i kasnije do dana bilansa, nekretnine, postrojenja i oprema nisu procenjeni po fer vrednosti u skladu sa MRS 16- Nekretnine, postrojenja i oprema, zbog čega se nismo mogli uveriti da su nekretnine, postrojenja i oprema vrednovani po poštenoj (fer) vrednosti.

Građevinski objekti su u vlasništvu Društva.

Uvidom u ZK broj 4599 zemljište je u državnoj svojini, a Društvo ima neograničeno pravo korišćenja. Potrebno je izvršiti reklasifikaciju zemljišta u iznosu od 4.277 hiljada dinara na nematerijalna ulaganja.

Povećanje vrednosti postrojenja i opreme u iznosu od 922 hiljada dinara odnosi se na nabavke:

Naziv sredstva	Nab. vred. u hiljadama
1	2
1. Pumpa za vodu	42
2. Metalni sto	46
3. Video trijumf – JET	235
4. Laktofriz u iznosu od 224 hiljade dinara	224
5. Štampač u iznosu od 375 hiljada dinara	375
Ukupno:	922

Prodaja osnovnih sredstava u toku godini:

Prodana sredstva	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Hiljada dinara	
				Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Video trijumf -jet	41	226	156	70	(29)
Ukupno:	41	226	156	70	(29)

Društvo je za iznos od 41 hiljada dinara **prodalo opremu** sadašnje vrednosti 70 hiljada dinara, čime je ostvarilo gubitak od prodaje u iznosu od 29 hiljadu dinara koji je iskazalo u okviru ostalih rashoda. (vidi Napomenu D15 uz finansijske izveštaje).

Rashodovanje osnovnih sredstava u toku godine:

Rashodovana sredstva	Vrednost otpadnog materijala	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Hiljada dinara	
				Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak gubitak (2-5)
1	2	3	4	5	6
Oprema u proizvodnji		4.399	4.391	8	(8)
Rashladni uređaji		6.854	6.848	6	(6)
Transportna sredstva		376	376		
Kancelarijska oprema		626	619	7	(7)
Ukupno:	0	12.255	12.234	21	(21)

Društvo je na osnovu Odluke organa upravljanja o usvajanju rezultata popisa **rashodovalo opremu** sadašnje vrednosti 21 hiljadu, čime je ostvarilo gubitak od rashoda u iznosu od 21 hiljadu dinara.

Društvo je gubitak od rashoda evidentiralo tako što je u okviru ostalih rashoda iskazalo iznos od 14 hiljada dinara (videti napomenu D15), a iznos od 7 hiljada dinara iskazalo je greškom na porez na dodatu vrednost, čime je potcenilo ostale rashode i finansijski rezultat a precenilo kratkoročna potraživanja za 7 hiljada dinara.

Prema računovodstvenim politikama Društva, obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme je pravilno obračunata i evidentirana na rashodima.

D3. ZALIHE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	337	2.049
1.1. Nabavna vrednost	337	2.049
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1)	2.782	2.831
2.1. Nabavna vrednost	2.782	2.831
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2)	3.175	1.160
3.1. Poluproizvodi (neto)	1.727	429
3.2. Gotovi proizvodi (neto)	1.448	731
4. Roba (4.1-4.2)	1.665	992
4.1. Nabavna vrednost robe	1.665	1.036
4.2. Ukalkulisana razlika u ceni		44
I Zalihe - neto (1 do 4)	7.959	7.032
1. Bruto dati avansi	266	181
II Dati avansi - neto (1)	266	181
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	8.225	7.213

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe nisu usaglašene sa popisom.

Društvo obračun troškova i učinaka **ne vrši u skladu sa MRS 2 – Zalihe**. Cenu koštanja utvrdilo je na osnovu ukupnih troškova, a ne na osnovu proizvodnih troškova, što nije u skladu sa paragrafom 9 MRS 2 – Zalihe.

Vrsta zaliha	Stanje 31.12.2011 .g.	Stanje 31.12.2010. g	Razlika (2011-2010)	Popis na dan 31.12.2011.g	Knjiž. poveć.	Neosnovano knjiženo kao višak
	1	2	3 (1-2)	4	5(4-2)	(3-5)
Poluproizvodi	1.727	429	1.298	1.078	649	649
Got. proizv.	1.448	731	717	1.091	360	357
Ukupno:	3.175	1.160	2.015	2.169	1.009	1.006

Društvo je na dan bilansa po knjigovodstvenoj evidenciji na zalihama poluproizvoda iskazalo iznos od 1.4727 hiljada dinara umesto 1.078 hiljada dinara, a na zalihama gotovih proizvoda iskazalo iznos od 1.448 hiljada dinara umesto 1.091 hiljada dinara, što znači da su zalihe

gotovih proizvoda i poluproizvoda, ostali prihodi i finansijski rezultat precenjeni u iznosu do 1.006.hiljada dinara.

S obzirom da Društvo ne vodi obračun troškova i učinaka preko klase 9, a na osnovu prezentirane dokumentacije nismo se mogli uveriti da se iznos od 1.006. hiljda dinara odnosi na višak po popisu koji je Društvo neosnovano knjižilo u okviru ostalih prihoda.

Uvidom u obračun robe i testiranjem na bazi reprezentativnih uzoraka utvrđeno je da ukalkulisani (preneti PDV) i razlika u ceni nisu ispravno obračunati. Materijalna greška nije mogla biti kvantificirana usled obimnosti ulaznih računa i formiranih kalkulacija i u tom delu ne izražavamo mišljenje.

Dati avansi su usaglašeni sa dužnicima u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	91	175	266
Dati avansi, neto	91	175	266

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja za date avanse starije od godinu dana u iznosu od 175 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja za date avanse i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja

Za potraživanje preko godinu dana, prema proceni rukovodstva doneta je Odluka da se ne vrši obezvređenje potraživanja

D4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Hiljada dinara

	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	56.148	6.167	62.315
Bruto potraživanje na kraju godine	69.722	6.857	76.579
NETO STANJE			
31.12.2011. godine	69.722	6.857	76.579
31.12.2010. godine	56.148	6.167	62.315

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnija kratkoročna potraživanja, prikupili smo zadovoljavajući dokaz o usaglašenosti sa dužnicima

Društvo je Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama predvidelo indirektan otpis kratkoročnih potraživanja (kad postoji verovatnoća nenaplativosti) i direktan otpis čije se utvrđivanje vrši u svakom konkretnom slučaju na osnovu verodostojne dokumentacije. Odluku o direktnom otpisu donosi Upravni odbor, na predlog rukovodstva.

Druga potraživanja u iznosu od 6.857 hiljada dinara, odnose se na potraživanja:

- Od radnika (akontacija za službeni put, topli obrok, mob.tel), u iznosu od 1.007 hiljada dinara,
- Avansi dati proizvođačima za mleko (Koje je trebalo evidentirati na datim avansima) u iznosu od 1.820 hiljada dinara i
- Za premije za mleko (Ministarstvo poljoprivrede) u iznosu od 4.030 hiljada dinara.

Hiljada dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	58.747	10.975	69.722
Ispravka vrednosti potraživanja			
Neto potraživanja	58.747	10.975	69.722
Druga potraživanja (bruto)	6.857		6.857
Neto potraživanja	6.857		6.857
Ukupno potraživanja			76.579

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca starije od godinu dana u iznosu od 10.975 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja od kupaca, i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 10.975 hiljada dinara. Za potraživanje preko godinu dana, prema proceni rukovodstva doneta je Odluka da se ne vrši obezvređenje potraživanja

D5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dinarski poslovni račun	1.247	2.057
2. Dinarska blagajna	45	114
UKUPNO (1 + 2)	1.292	2.171

Dinarska blagajna u iznosu od 45 hiljada dinara odnosi se na čekove građana za robu.

Gotovina je usaglašena sa popisom.

Sredstva na poslovnom računu odgovaraju zbiru izvoda banaka na dan bilansa i usaglašena su sa popisom.

D6. KAPITAL

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	73.043	73.043
I. Svega osnovni kapital (1)	73.043	73.043
2. Rezerve	8	8
II. Svega rezerve (2)	8	8
3. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	8.797	8.797
III. Svega neraspoređeni dobitak (3)	8.797	8.797
4. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	2.154	
IV. Svega gubitak do visine kapitala (4)	2.154	
KAPITAL (I+II+III-IV)	79.694	81.848

Društvo je izvršilo prevođenje u Agenciji za privredne registre dana 15. 07 2005. godine Rešenjem broj BD 75520/2005. sa upisanim kapitalom u iznosu od 54.258.000,00 dinara. Rešenjem broj BD 217317/2006 izvršeno je usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima, izvršena promena kapitala osnivača i konvertovan kapital u iznosu od 928.031,30 Eur-a.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	Hiljada dinara		
	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	73.043	73.043	73.043
Stanje 31.12. tekuće godine	73.043	73.043	73.043

b) Rezerva

	Hiljada dinara	
Stanje na početku godine		8
Stanje 31.12. tekuće godine		8

c) Neraspoređeni dobitak

	Hiljada dinara	
Stanje na početku godine		8.797
Stanje 31.12. tekuće godine		8.797

d) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	0
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	2.154
Stanje 31.12. tekuće godine	2.154

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

Struktura akcijskog kapitala posle zadnje emisije sastoji se od:

Red.br.	Naziv -Ime	broj akcionara	broj akcija	nom.vred. akcije	ukupna vrednost	% učešća
1.	Većinski akcionari - konzor.	5	14.618	3	43.853	80,8231
2.	Manjinski akcionari	77	3.117	3	9.351	17,2390
3.	Akcijski fond	1	351	3	1.053	1.94073
	Ukupno	83	18.086	3	54.258	100,00

Vrednost i struktura akcijskog kapitala su verifikovani i upisani u Centralni registar, depo i kliring HoV, Beograd i u registar Agencije za privredne registre
Nominalna vrednost jedne akcije je 3.000,00 dinara.
Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 4.406,39 dinara.

D7. DUGOROČNA REZERVISANJA

Društvo nije izvršilo rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 - Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

D8. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Priljeni avansi	53	171
2. Dobavljači u zemlji	37.247	28.852
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	37.300	29.023

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnija kratkoročne obaveze, prikupili smo zadovoljavajući dokaz o usaglašenosti sa poveriocima.

D9. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	506	611
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.876	3.176
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.531	2.042
4. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	593	621
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 4)	7.506	6.450

Neto zarade u iznosu od 506 hiljada dinara odnosi se na obračunate a neisplaćene neto lične dohotke (konačna isplata) za decembar mesec.

Porez na zarade i doprinosi na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog u iznosu od 3.876 hiljada dinara odnose se:

Porez na zarade za decembar 2011. godine	197
Porez na zarade za VIII, IX, X i XI mesec 2011. godine	1.187
Doprinos na zarade na teret zaposlenih za decembar 2011. god.	458
Doprinos na zarade na teret zaposlenih za VIII, IX, X i XI 2011. god..	2.034
Ukupno	3.876

Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca u iznosu od 2.531 hiljadu dinara odnosi se na obaveze:

- Za decembar mesec 2011. godine u iznosu od 464 hiljade dinara i
- Za VIII, IX, X i XI mesec 2011. godine u iznosu od 2.067 hiljada dinara.

Ostale obaveze u iznosu od 593 hiljada dinara odnose se na obustave po kreditima, članarine i dr.

D10. OBAVEZE PO OSNOVU PDV

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	898	535
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGR. (1)	898	535

Iznos od 898 hiljada dinara odnosi se na:

- Obavezu za decembar 2011. godine po osnovu PDV u iznosu od 798 hiljada dinara i

- PDV na manjak po popisu u iznosu od 100 hiljada dinara.

Uvidom u obračun robe i testiranjem na bazi reprezentativnih uzoraka utvrđeno je da ukalkulisani (preneti PDV) i razlika u ceni nisu ispravno obračunati. Shodno tome nije ispravno utvrđena ni obaveza za plaćanje zbog prenetog poreza na dodatu vrednost. Materijalna greška nije mogla biti kvantificirana usled obimnosti ulaznih računa i formiranih kalkulacija i u tom delu ne izražavamo mišljenje

D11. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	11.847	10.194
I. Prihodi od prodaje robe (1)	11.847	10.194
2. Prihodi od prodaje proizv. na domaćem tržištu	308.223	299.750
II Prih. od prodaje proizvoda - ukupno (2)	308.223	299.750
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	320.070	309.944
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
3. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	1.009	1.045
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		286
d) Ostali prihodi		
5. Ostali poslovni prihodi		2
B. OSTALI PRIHODI (5)		2
POSLOVNI PRIHODI (A+B+3-4)	321.079	310.705

Prihodi su vrednovani u skladu sa paragrafom 14 i 20 MRS 18 – Prihodi.

Povećanje vrednosti zaliha učinaka u iznosu od 1.009 hiljada dinara nije utvrđeno u skladu sa MRS 2 - Zalihe. (Videti napomenu D3)

D12. POSLOVNI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Nabavna vrednost prodate robe	13.860	11.449
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	13.860	11.449
2. Troškovi materijala za izradu	187.585	176.790
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	4.084	4.541
4. Troškovi goriva i energije	25.444	24.264
II. Troškovi materijala (2 do 4)	217.113	205.595
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	32.868	31.933

6. Troškovi poreza i dopr. na zarade i nak. na teret poslod.	5.893	5.722
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu	452	452
8. Ostali lični rashodi i naknade	2.421	1.621
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 8)	41.634	39.728
9. Troškovi amortizacije	7.686	7.301
IV. Troškovi amortizacije i rezerv. - ukupno (9)	7.686	7.301
10. Troškovi transportnih usluga	2.578	3.156
11. Troškovi usluga na održavanju	4.321	4.835
12. Troškovi zakupnina		17
13. Troškovi reklame i propagande	8	29
14. Troškovi ostalih usluga	2.652	2.164
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 14)	9.559	10.201
15. Troškovi neproizvodnih usluga	2.717	3.063
16. Troškovi reprezentacije	307	1.181
17. Troškovi premije osiguranja	895	247
18. Troškovi platnog prometa	1.337	1.033
19. Troškovi poreza	167	307
20. Troškovi doprinosa	100	103
21. Ostali nematerijalni troškovi	43	52
b) Nematerijalni troškovi (15 do 21)	5.566	5.986
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	15.125	16.187
POSLOVNI RASHODI (I do V)	295.418	280.260
POSLOVNI DOBITAK	25.661	30.445

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 2.421 hiljada dinara odnose se na:

- Troškove prevoza radnika sa posla i na posao u iznosu od 1.162 hiljada dinara,
- Izdaci za nagrade i poklone penzionerima i invalidima rada u iznosu od 1.099 hiljade dinara i
- Otpremnine u iznosu od 160 hiljada dinara.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 2.652 hiljada dinara odnose se na:

- Komunalne usluge u iznosu od 1.722 hiljade dinara i
- Takse za registraciju vozila, potrošni materijal i drugo u iznosu od 930 hiljada dinara.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 43 hiljade dinara odnose se na takse, administrativne i sudske.

D13. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Rashodi kamata	216	400
FINANSIJSKI RASHODI (1)	216	400

D14. OSTALI PRIHODI

	01.01-31.12. 2011.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Viškovi	1.006	187
2. Ostali nepomenuti prihodi	20	2.356
OSTALI PRIHODI (1 + 2)	1.065	2.543

Viškovi u iznosu od 1.006 hiljada dinara su neosnovano iskazani.(videti napomenu D3)

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 20 hiljada dinara odnose se na prihode iz ranijih godina po savršenju sa poveriocima.

D15. OSTALI RASHODI

	01.01-31.12. 2011.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2010.
1. Gubici po osnovu rashod. i prodaje postr. i opreme	44	
2. Manjkovi	42	152
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	612	22
4. Ostali nepomenuti rashodi	27.943	31.084
OSTALI RASHODI (1 do 4)	28.641	31.258

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 27.943 hiljada dinara odnose se na:

- Odobreni rabat u iznosu od 27.662 hiljade dinara,
- Izdaci za humanitarne svrhe u iznosu od 176 hiljade dinara i
- Rashod iz ranijih godina u iznosu od 105 hiljada dinara.

D16. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Prema pisanoj izjavi rukovodstva Društvo nema materijalno značajnih sporova niti terećenja nad imovinom.

D17. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	39.302	46.157
2. Zalihe i dati avansi	8.225	7.213
I. Dugoročno vezana imovina (1 + 2)	47.527	53.370
3. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	79.694	81.848
II. Trajni i dugoročni kapital (3)	79.694	81.848
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0,60	0,65

Koeficijent finansijske stabilnosti je niži od jedan, trajni i dugoročni kapital su veći od dugoročno vezane imovine, što znači da u okviru dugoročnog finansiranja postoji sigurnost za održavanje likvidnosti.

D18. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	321.079	310.705
2. Varijabilni rashodi	0	238.595
3. Marža pokrića (1-2)	321.079	72.110
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	295.418	41.665
5. Neto finansijski rashodi	216	400
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	25.445	30.045
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	1,0000	0,2321
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	295.634	181.248
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	25.445	129.457
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	7,92%	41,67%
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	-	-
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	-	-

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 7,92%.