

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 6
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans uspeha	7
Bilans stanja	8
Izveštaj o promenama na kapitalu	9
Izveštaj o tokovima gotovine	10
Napomene uz finansijske izveštaje	11 – 36
Izjava rukovodstva	37

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Plima M – u restrukturiranju“ a.d., Kruševac (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji 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, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

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

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo je u svojim poslovnim knjigama evidentiralo dobitke od prodaje nekretnina ostvarene iz dve transakcije sa povezanim pravnim licem "Plima Pek" a.d., Kruševac u iznosu od RSD 104,307 hiljada. Uvidom u Poreski bilans za period od 01. januara 2011. godine do 31. decembra 2011. godine, uverili smo se da Društvo za navedene transakcije prodaje nekretnina, nije izvršilo korekciju prihoda po osnovu transfernih cena. U toku obavljanja revizije, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo navedeni efekat na obračun poreske osnovice, poreza na dobit i na rezultat perioda iskazan u Bilansu uspeha.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo u Bilansu uspeha nije iskazalo poreski rashod perioda obračunat u Poreskom bilansu i Poreskoj prijavi poreza na dobit preduzeća za period od 01. januara do 31. decembra 2011. godine u iznosu od RSD 10,262 hiljade, čime je potcenilo gubitak perioda, precenilo kapital i potcenilo obaveze za porez iz rezultata za navedeni iznos.
- Po osnovu Ugovora o skladištenju br. 80-21/2007-01 od 19. marta 2007. godine, Društvo je pružalo usluge uskladištenja sirovog i rafinisanog suncokretovog ulja Republičkoj direkciji za robne rezerve, Beograd. Zapisnikom Republičke direkcije za robne rezerve, Beograd str. pov. br. 80-27/2011-01 od 11. maja 2011. godine, na koji Društvo nije imalo primedbe konstatovano je da je Komisija Republičke direkcije za robne rezerve, Beograd izvršila pregled rezervoara skladišta sirovog i rafinisanog ulja u Koševu i utvrdila manjak robe koja je vlasništvo Republičke direkcije u količini od 155,996 kg sirovog i 2,691,088 litara rafinisanog suncokretovog ulja ukupne vrednosti u iznosu od RSD 423,130 hiljada. Kako je Društvo u poslovnim knjigama imalo obavezu prema dobavljaču Republička direkcija za robne rezerve, Beograd u iznosu od RSD 165,199 hiljada, formiranu u prethodnim obračunskim periodima, Društvo je po osnovu utvrđenog manjka tuđe robe doknjižilo obavezu prema dobavljaču na teret rashoda perioda u iznosu od RSD 257,931 hiljada, a zatim je na dan bilansa svelo obavezu prema dobavljaču na tržišnu vrednost i, po tom osnovu, storniralo prethodno evidentirane obaveze prema dobavljaču i ostale nepomenute rashode za iznos od RSD 107,474 hiljade. S obzirom na navedeno i s obzirom da smo se na osnovu razgovora sa Rukovodstvom društva uverili da je prodaja navedenih količina sirovog i rafinisanog suncokretovog ulja izvršena u toku prethodnog obračunskog perioda, Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, precenilo obaveze prema dobavljačima i ostale nepomenute rashode za iznos od RSD 150,457 hiljada, potcenilo ostale obaveze i precenilo rezultat prethodnog perioda za iznos od RSD 423,130 hiljada.
- Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo nije izvršilo evidentiranje odloženih poreskih sredstava ili obaveza po osnovu razlike između knjigovodstvene i poreske neotpisane vrednosti osnovnih sredstava. Kvantifikaciju gore pomenute razlike nismo bili u mogućnosti da izvršimo u toku obavljanja revizije.
- Nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha, sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine, pošto je taj dan prethodio danu kada smo imenovani za revizora Društva. Zbog prirode evidencija koje vodi Društvo, ni putem alternativnih revizorskih postupaka nismo se mogli uveriti u količinu i vrednost zaliha koje, na dan 31. decembra 2011. godine, iznose RSD 25,241 hiljada. Kvalifikacija vrednosti zaliha Društva ostaje, ukoliko postoje efekti određenih korekcija koje bi bilo neophodno sprovesti u knjigama Društva da smo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha, dok u suprotnom slučaju, tj. nepostojanju odgovarajućih korekcija, gore navedena vrednost zaliha se uzima kao istinita i objektivna.

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom(Nastavak)

- Društvo je u toku trajanja blokade tekućih računa odnosno privremene mere obezbeđenja naplate, na poziciji potraživanja po osnovu datih avansa i ostale dugoročne obaveze evidentiralo kompenzaciju kojom je u svojim poslovnim knjigama izvršilo prebijanje potraživanja za date avanse od "Kard Select" d.o.o., Beograd i obaveze po osnovu pozajmice prema fizičkom licu Milićević Božinu iz Beograda u iznosu od RSD 44,780 hiljada, čime je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, potcenilo potraživanja za date avanse i ostale dugoročne obaveze za iznos od RSD 44,780 hiljada.
- Uvidom u raspoloživu i relevantnu računovodstvenu evidenciju i dokumentaciju, kao i na osnovu razgovora sa Rukovodstvom društva uverili smo se da Društvo u periodu od jula do decembra 2011. godine, nije raspolagalo softverom za obračun zarada, usled čega su zarade za poslednjih šest meseci evidentirane na osnovu poslednjeg obračuna zarada izvršenog u junu mesecu. S obzirom na navedeno, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo nije istinito i objektivno iskazalo obaveze po osnovu zarada kao ni troškove zarada. U toku obavljanja revizije nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo navedeni efekat na Bilans stanja i Bilans uspeha.
- Do dana obavljanja revizije nismo primili odgovor na otpremljene zahteve za nezavisnim usaglašavanjem potraživanja i obaveza putem konfirmacija, kojim bi potvrdili bruto potraživanja Društva u ukupnom iznosu od RSD 230,806 hiljada kao i obaveze Društva u ukupnom iznosu od RSD 1,080,159 hiljada.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju društva „Plima M – u restrukturiranju“ a.d., Kruševac na dan 31. decembra 2011. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomeni 3. i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije.

Skretanje pažnje

- Tekući računi Društva su bili u neprekidnoj blokadi u periodu od 24. septembra 2009. godine do 17. februara 2010. godine i od 23. februara 2010. godine do 20. marta 2012. godine. Prethodno navedeno, Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, nije obelodanilo u Napomenama uz finansijske izveštaje.
- Prema pisanoj izjavi Rukovodstva, na dan 31. decembra 2011. godine, protiv Društva se vodi 34 radnih i 20 privrednih sporova. Ukupna procenjena vrednost privrednih sporova iznosi RSD 24,258 hiljada. Takođe, na dan 31. decembra 2011. godine, Društvo u svojstvu tužioca vodi ukupno 59 privrednih sporova. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo nije izvršilo rezervisanje za potencijalne gubitke koji mogu nastati u slučaju negativnih ishoda sudskih sporova.

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Skretanje pažnje(Nastavak)


- Prema evidenciji Agencije za privredne registre Republike Srbije, Društvo je radi obezbeđenja potraživanja poverilaca upisalo založno pravo na opremi. Ukupan osnovni iznos obezbeđenih potraživanja iznosi RSD 106,317 hiljada i EUR 4,229,573.18, dok ukupan maksimalni iznos obezbeđenih potraživanja iznosi RSD 125,963 hiljada i EUR 7,244,991.61. Navedeni osnovni iznosi obezbeđenih potraživanja se odnose na sledeće poverioce: "Dunav osiguranje" a.d.o., Beograd u iznosu od RSD 18,566 hiljada (maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja – RSD 28,690 hiljada), Republika Srbija Ministarstvo finansija, Poreska uprava – Filijala Kruševac u iznosu od RSD 17,751 hiljada (maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja – RSD 17,751 hiljada), "Plima Pek" a.d., Kruševac u iznosu od RSD 70,000 hiljada (maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja – RSD 79,522 hiljade) i "Banca Intesa" a.d., Beograd u iznosu od EUR 4,229,573.18 (maksimalni iznos obezbeđenog potraživanja – EUR 7,244,991.61). Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu, Društvo u Napomenama uz finansijske izveštaje nije izvršilo obelodanjivanje zaloge.
- Na osnovu Odluke Agencije za privatizaciju Republike Srbije o restrukturiranju broj 10-742/12-49/02 od 16. marta 2012. godine, pokrenut je postupak restrukturiranja Društva.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji društva „Plima M – u restrukturiranju“ a.d., Kruševac za 2010. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 08. juna 2011. godine izrazio pozitivno mišljenje na ove finansijske izveštaje.

Beograd, 27. april 2012. godine

Rh *[Signature]*



PLIMA
M
AD
KRUŠEVAC

[Signature]



PKF
BEGRAD
Ovlašćeni revizor

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

BILANS USPEHA
za 2011. i 2010. godinu
(U RSD 000)

	<u>Napomena</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Poslovni prihodi	3.1., 5.	61,412	169,153
Poslovni rashodi	3.2., 6.	<u>(197,038)</u>	<u>(431,792)</u>
POSLOVNI DOBITAK / (GUBITAK)		(135,626)	(262,639)
Finansijski prihodi	3.3., 3.5., 7.	41,223	3,002
Finansijski rashodi	3.4., 3.5., 8.	(65,576)	(216,340)
Ostali prihodi	3.6., 9.	114,287	517,900
Ostali rashodi	3.7., 10.	<u>(348,207)</u>	<u>(40,717)</u>
DOBITAK / (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA		(393,899)	1,206
Porez na dobit	3.15., 11.	-	-
Odloženi poreski rashodi perioda	3.15.	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	3.15.	-	-
Isplaćena lična primanja poslodavcu	-	<u>-</u>	<u>-</u>
NETO DOBITAK / (GUBITAK)		<u>(393,899)</u>	<u>1,206</u>

Napomene na stranama od 11 do 36 čine sastavni deo finansijskih izveštaja

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine
(U RSD 000)

	Napomena	2011.	2010.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA			
Nematerijalna ulaganja	3.8., 3.10.	511	890
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.9., 3.10., 3.11., 12.	1,652,447	1,712,408
Dugoročni finansijski plasmani	3.13., 13.	46	46
Ukupno stalna sredstva		1,653,004	1,713,344
OBRтна SREDSTVA			
Zalihe	3.12., 14.	25,241	26,661
Potraživanja po osnovu prodaje	3.13., 15.	90,978	107,339
Potraživanja za date avanse	16.	26,350	75,424
Kratkoročni finansijski plasmani	3.13., 17.	12	7
Ostala tekuća potraživanja i AVR	18.	21,476	140,537
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.13., 19.	357	393
Ukupno obrtna sredstva		164,414	350,361
UKUPNA AKTIVA		1,817,418	2,063,705
VANBILANSNA AKTIVA	27.	9,187	165,356
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE			
Osnovni kapital	20.		
Otkupljene sopstvene akcije		356,376	356,376
Rezerve		(119)	(119)
Revalorizacione rezerve		9,423	9,423
Neraspoređena dobit		70,032	70,032
Gubitak		4,985	4,607
Ukupno kapital i rezerve		39,924	440,319
DUGOROČNA REZERVISANJA	3.14., 21.	555	144
DUGOROČNE OBAVEZE	3.13., 22.	103,194	219,346
TEKUĆE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze	3.13., 23.	850,910	771,192
Obaveze prema dobavljačima	3.13., 24.	559,797	391,104
Obaveze po osnovu primljenih avansa	25.	11,040	6,595
Ostale tekuće obaveze i PVR	26.	251,998	235,005
Ukupno tekuće obaveze		1,673,745	1,403,896
UKUPNA PASIVA		1,817,418	2,063,705
VANBILANSNA PASIVA	27.	9,187	165,356

Napomene na stranama od 11 do 36 čine sastavni deo finansijskih izveštaja

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za 2011. godinu
(U RSD 000)

	Akcijski kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Otkupljene sopstvene akcije	Neraspoređena dobit	Gubitak	Ukupno
Stanje 01. januara 2011.								
Godine Ispravka greške iz prethodnih godina	217,120	139,256	9,423	70,032	(119)	4,607	-	440,319
Promena vlasničke strukture	-	-	-	-	-	378	-	378
Promena vlasničke strukture	170,679	-	-	-	-	-	-	170,679
Promena vlasničke strukture	(170,679)	-	-	-	-	-	-	(170,679)
Prenos na ostali kapital	(15,193)	15,193	-	-	-	-	-	-
Gubitak tekuće godine	-	-	-	-	-	-	(400,773)	(400,773)
Stanje na dan 31. decembra 2011. godine	201,927	154,449	9,423	70,032	(119)	4,985	(400,773)	39,924

Napomene na stranama od 11 do 36 čine sastavni deo finansijskih izveštaja

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
za 2011. i 2010. godinu
(U RSD 000)

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	70,192	100,655
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(122,871)	(49,956)
Odlivi po osnovu zarade, naknade zarada i ostalih ličnih rashoda	(21,668)	(74,981)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(46,120)	(60,393)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	(2,949)	(3,700)
<i>Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	<u>(123,416)</u>	<u>(88,375)</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	159,814	-
Odlivi po osnovu kupovina nekretnina, postrojenja i opreme	-	(42,005)
<i>Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja</i>	<u>159,814</u>	<u>(42,005)</u>
Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Prilivi po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita (neto priliv)	-	120,670
Odlivi po osnovu otkupljenih sopstvenih akcija i udela	-	(119)
Odlivi po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita i ostalih obaveza (neto odlivi)	(36,434)	-
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	(1,370)
<i>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>	<u>(36,434)</u>	<u>119,181</u>
Neto priliv/(odliv) gotovine	(36)	(11,199)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina na početku godine	393	11,592
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	-	-
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina na kraju godine (Napomena 19)	<u><u>357</u></u>	<u><u>393</u></u>

Napomene na stranama od 11 do 36 čine sastavni deo finansijskih izveštaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

DP „Fabrika Ulja“, Kruševac (u daljem tekstu: Društvo) je upisano u registar Privrednog suda u Kraljevu dana 30. juna 2000. godine pod brojem FI. 1568/2000.

Akcionarsko društvo „Plima M“, Industrija prehrambenih proizvoda i jestivih ulja Kruševac je nastalo u toku 2004. godine svojinskom transformacijom DP „Fabrika Ulja“, Kruševac.

Dana 20. jula 2004. godine zaključen je Ugovor o prodaji društvenog kapitala DP „Fabrika Ulja“, Kruševac, između Agencije za privatizaciju i fizičkog lica Milićević Božina iz Beograda.

Rešenjem broj Fi. 1178/04 od 09. septembra 2004. godine, DP „Fabrika Ulja“, Kruševac je izvršilo upis promene organizovanja kao akcionarsko društvo, nakon tenderske prodaje društvenog kapitala, promenu poslovnog imena u AD „Fabrika Ulja“, Kruševac i promenu lica ovlašćenog za zastupanje. Upis pomenutih promena je izvršen kod Trgovinskog suda u Kraljevu (broj registarkog uložka 1-952-00).

Rešenjem Trgovinskog suda u Kraljevu broj Fi. 1253/04 od 22. septembra 2004. godine, izvršen je upis proširenja delatnosti i promene poslovnog imena Društva u AD „Plima M“ Industrija prehrambenih proizvoda i jestivih ulja, Kruševac.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD 9676/2005 od 26. juna 2005. godine izvršeno je prevođenje Društva u registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre RS.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD 80189/2005 od 29. juna 2005. godine u Registar privrednih subjekata je izvršen upis ogranka „Plima M“, Beograd koji posluje kao jedinstveno pravno lice.

Dana 26. decembra 2012. godine, Agencija za privatizaciju Republike Srbije je, usled neispunjenja investicione obaveze kupca, poslala Društvu Obaveštenje o raskidu Ugovora o prodaji DP „Fabrika Ulja“, Kruševac, putem javnog tendera, ov. br. 1730/2004 od 20. jula 2004. godine, zaključen sa fizičkim licem Milićević Božinom iz Beograda.

Dana 10. januara 2012. godine, u Registar privrednih subjekata je upisan prenos 49,869 komada akcija Društva na Agenciju za privatizaciju Republike Srbije, a po osnovu Rešenja Agencije za privatizaciju broj 10-14/12-49/02 od 10. januara 2012. godine.

Dana 19. januara 2012. godine, u Registar privrednih subjekata je upisana Odluka Agencije za privatizaciju Republike Srbije broj 10-13/12-49/02 od 09. januara 2012. godine o prenosu akcijskog kapitala Društva na Agenciju za privatizaciju Republike Srbije. Kapital koji se prenosi podeljen je na 93,196 akcija, pojedinačne nominalne vrednosti u iznosu od RSD 1,000.00.

Odlukom o restrukturiranju Agencije za privatizaciju broj 10-742/12-49/02 od 16. marta 2012. godine, pokrenut je postupak restrukturiranja Društva.

U toku 2011. godine Društvo je prosečno imalo 149 zaposlenih radnika (u toku 2010. godine – 176).

Matični broj (MB) Društva je 07215495. Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 102065910.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 46/06 i broj 111/09),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 77/10 i broj 95/10),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10).

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

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

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *“Prikazivanje finansijskih izveštaja”*.
- 2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2010. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 08. juna 2011. godine.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2010. godinu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2011. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (*Napomena 3.10.*). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23.

3.5. Kursne razlike

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Promene u fer vrednosti monetarnih hartija od vrednosti izraženih u stranim valutama koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju, tretiraju se kao kursne razlike po osnovu promena u amortizovanoj vrednosti hartija od vrednosti i kao ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti hartija od vrednosti. Kursne razlike koje se odnose na promene u amortizovanoj vrednosti se priznaju u bilansu uspeha, a ostale promene u knjigovodstvenoj vrednosti se iskazuju u okviru kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.5. Kursne razlike (Nastavak)

Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su vlasničke hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.6. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.7. Ostali rashodi

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

3.8. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa) i ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna ulaganja vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopama od 20%.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.10. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	<u>U %</u>
Građevinski objekti	1.25 – 2.50
Kancelarijski nameštaj	6.70 – 20.00
Putnička vozila	10.00 – 15.50
Kompjuterska i odgovarajuća oprema	12.50 – 20.00
Kancelarijska oprema	10.00
Mašine	8.30 – 25.00
Viljuškari, cisterne, prikolice	14.30
Ostala oprema	4.00 – 20.00

3.11. Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine, ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Zemljište koje se drži u operativnom zakupu se klasifikuje i računovodstveno obuhvata kao investiciona nekretnina ukoliko ispunjava ostale zahteve iz definicije investicione nekretnine.

/Model revalorizovane vrednosti/

Investiciona nekretnina se iskazuje po fer vrednosti, koja predstavlja vrednost na otvorenom tržištu koju godišnje utvrđuju eksterni procenitelji. Fer vrednost se zasniva na cenama ponude na aktivnom tržištu korigovanim, ukoliko je neophodno, za bilo koju promenu u prirodi, lokaciji ili stanju specifičnog sredstva. Promene u fer vrednostima se evidentiraju u bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nižoj od nabavne vrednosti i neto prodajne vrednosti. Nabavnu vrednost robe čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje. Obračun izlaza zaliha se utvrđuje primenom metode prosečne ponderisane cene.

3.13. Finansijski instrumenti

a) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju „dugoročne finansijske plasmane“, „potraživanja od prodaje i druga potraživanja“, „ostala tekuća potraživanja i AVR (izuzev odloženih poreskih sredstava)“ i „gotovinu i gotovinske ekvivalente“.

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodate proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Za vrednost potraživanja iskazanu u stranoj valuti vrši se preračunavanje po kursu važećem na dan transakcije (Napomena 3.5.). Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti

Obaveze po kreditima

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

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

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.14. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za troškove restrukturiranja Društva, rezervisanja za penzije i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza.

Dugoročno rezervisanje se priznaje kada Društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja, kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i kada iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

Merenje dugoročnih rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

3.15. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u duglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene Rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši primenom amortizacionih stopa određenih za svaku starosnu kategoriju zaliha. Visina amortizacione stope zavisi od procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine amortizacionih stopa na osnovu trenutnih predviđanja.

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

5. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31,557	37,113
Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	17,829	94,916
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene svrhe	12,455	15,276
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene svrhe	2	19,978
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	(431)	-
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	1,870
Ukupno	61,412	169,153

6. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	2011.	2010.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	58,429	66,096
Nabavna vrednost prodate robe	43,568	50,446
Troškovi amortizacije	27,730	29,404
Troškovi materijala za izradu	17,300	171,830
Troškovi goriva i energije	16,192	16,240
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	10,411	11,836
Troškovi poreza	6,905	2,472
Troškovi platnog prometa	2,888	5,703
Troškovi neproizvodnih usluga	2,632	7,438
Troškovi usluga održavanja	1,970	3,581
Troškovi transportnih usluga	1,611	4,470
Ostali nematerijalni troškovi	1,539	5,339
Troškovi ostalih usluga	1,103	38,668
Ostali lični rashodi i naknade	1,018	3,985
Troškovi zakupnina	983	1,341
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	555	144
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	529	2,266
Troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	420	458
Troškovi premija osiguranja	401	8,058
Troškovi reprezentacije	372	1,295
Troškovi reklame i propaganda	142	177
Troškovi članarina	310	444
Troškovi naknada po ugovoru o delu	30	78
Troškovi sajмова	-	19
Troškovi naknada po privremenim i povremenim ugovorima	-	4
Ukupno	197,038	431,792

Troškovi neproizvodnih usluga u iznosu od RSD 2,632 hiljade se, najvećim delom u iznosu od RSD 1,600 hiljada odnose na troškove holding usluga koje Društvu pruža "Plima" Holding d.o.o., Kruševac, a po osnovu Ugovora o povezivanju u holding ov. br. 2784/2007 od 04. jula 2007. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

7. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Prihodi od kamate	27,782	165
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	13,357	-
Pozitivne kursne razlike	84	2,826
Ostali finansijski prihodi	-	11
Ukupno	<u>41,223</u>	<u>3,002</u>

Prihodi od kamate se najvećim delom, u iznosu od RSD 26,670 hiljada, odnose na kamatu zaračunatu privrednom društvu "Kard Select" d.o.o., Beograd, a po osnovu Protokola o izmirivanju obaveze od 25. maja 2009. godine, kojim je konstatovano da je Društvo u 2005. godini dalo avans u iznosu od RSD 18,110 hiljada za nabavku 1,000 tona semena suncokreta i da je krajnji rok za pravdanje avansa oktobar 2011. godine, nakon čega će se, u slučaju neizvršenja isporuke, "Kard Sevect" d.o.o., Beograd obračunati zakonska zatezna kamata od perioda isplate avansa pa do njegovog izvršenja.

8. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	34,834	68,154
Rashodi kamata	30,512	146,535
Negativne kursne razlike	230	1,651
Ukupno	<u>65,576</u>	<u>216,340</u>

9. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (<i>Napomena 12</i>)	104,402	-
Prihodi od smanjenja obaveza (<i>Napomena 12</i>)	7,489	73,457
Ostali nepomenuti prihodi	2,082	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	200	1,785
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	114	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	442,651
Dobici od prodaje materijala	-	7
Ukupno	<u>114,287</u>	<u>517,900</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

9. OSTALI PRIHODI (Nastavak)

Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 104,402 hiljade, se najvećim delom, u iznosu od RSD 104,307 hiljada, odnose na dobitak iz dve poslovne transakcije sa povezanim pravnim licem "Plima Pek" a.d., Kruševac i to na:

- dobitak u iznosu od RSD 81,317 hiljada, ostvaren prodajom podnog skladišta, površine 4,512 m2, kat. parc. br. 914/1, list nepokretnosti KO Pepeljevac i
- dobitak u iznosu od RSD 22,990 hiljada, ostvaren prodajom stana u Beogradu, površine 140 m2, u Ul. Gospodar Jovanova 81, kat. parc. br. 1635/1, list nepokretnosti 1021, KO Stari Grad.

10. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2011.	<i>U RSD 000</i> 2010.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana (<i>Napomena 15</i>)	183,700	-
Ostali nepomenuti rashodi	157,891	40,108
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (<i>Napomena 12</i>)	4,929	10
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1,631	576
Gubici od prodaje materijala	56	23
Ukupno	348,207	40,717

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

11. POREZ NA DOBIT

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
POSLOVNA DOBIT I GUBICI		
Dobit / (Gubitak) poslovne godine	(393,899)	1,206
Kapitalni dobici iskazani u Bilansu uspeha	(104,402)	-
Kamate zbog neblagovremeno plaćenih poreza, doprinosa i drugih javnih dažbina	355	491
Troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja, troškovi poreskoprekršajnog i drugih postupaka koji se vode pred nadležnim organom	-	262
Novčane kazne, ugovorne kazne i penali	-	8,186
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa, obračunate a neisplaćene u poreskom periodu	555	144
Otpremnine i novčane naknade po osnovu prestanka radnog odnosa koje su obračunate u prethodnom a isplaćene u poreskom periodu za koji se podnosi poreski bilans	(30)	(91)
Ukupan iznos amortizacije obračunat u finansijskim izveštajima	27,730	29,013
Ukupan iznos amortizacije obračunat za poreske svrhe	(80,850)	(84,383)
Ispravka vrednosti pojedinačnih potraživanja ako od roka za njihovu naplatu nije prošlo najmanje 60 dana, kao i otpis vrednosti pojedinačnih potraživanja koja prethodno nisu bila uključena u prihode, nisu otpisana kao nenaplativa i za koja nije pružen dokaz o neuspeljoj naplati	83,916	576
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja i nisu plaćene u poreskom periodu, a po osnovu kojih je u poslovnim knjigama obveznika iskazan rashod	2,454	1,909
Porezi, doprinosi, takse i druge javne dažbine koje ne zavise od rezultata poslovanja, plaćene u poreskom periodu, a koje nisu bile plaćene u prethodnom poreskom periodu u kome je po tom osnovu u poslovnim knjigama obveznika bio iskazan rashod	(1,634)	-
Obračunati troškovi (osim kamata) po osnovu transfernih cena	16,965	46,136
Obračunati troškovi (osim kamata) između povezanih lica po tržišnim cenama	(16,965)	(46,136)
Kamata i pripadajući troškovi ("na dohvata ruke") na zajam, odnosno kredit dobijen od povezanog lica	23,591	78,982
Kamata i pripadajući troškovi po tržišnim uslovima ("van dohvata ruke") na zajam, odnosno kredit uzet od povezanog lica	(23,591)	(78,982)
Prihodi po osnovu neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja	(114)	-
Obračunati prihodi po osnovu transfernih cena	(14,739)	(61,703)
Obračunati prihodi između povezanih lica po tržišnim cenama ("van dohvata ruke")	14,739	61,703
Obračunati prihod po osnovu kamate između povezanih lica	-	(88)
Obračunati prihod po osnovu tržišne kamate između povezanih lica	-	88
Poreski dobitak / (Gubitak)	<u>(465,919)</u>	<u>(42,687)</u>
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina, do visine oporezive dobiti	-	-
Ostatak oporezive dobiti	<u>(465,919)</u>	<u>(42,687)</u>
KAPITALNI DOBICI I GUBICI		
Ukupni kapitalni dobici tekuće godine obračunati u skladu sa Zakonom	106,214	-
Kapitalni dobici / (Gubici)	106,214	-
Ostatak kapitalnog dobitka	106,214	-
Poreska osnovica	106,214	-
Tekuća poreska stopa	10%	10%
Obračunati porez	10,621	-
Ukupna umanjenja obračunatog poreza	(359)	-
Tekući porez na dobit	<u>10,262</u>	<u>-</u>

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2011. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	U RSD 000						
	<u>Zemljište</u>	<u>Zgrade</u>	<u>Oprema</u>	<u>Investicione nekretnine</u>	<u>N.P.O u pripremi</u>	<u>Avansi</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrednost							
Stanje 01.01. 2011.	140,853	372,852	989,120	963,616	6,998	20,477	2,493,916
Tekuće povećanje	-	-	-	-	2,272	-	2,272
Prenos sa investicija u toku	-	2,272	-	-	(2,272)	-	-
Rashodovano u toku godine	-	-	(9,450)	-	-	-	(9,450)
Otuđeno u toku godine	-	(39,053)	(350)	-	-	-	(39,403)
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	(160)	(160)
31.12. 2011.	140,853	336,071	979,320	963,616	6,998	20,311	2,447,169
Ispravka vrednosti							
Stanje 01.01. 2011.	-	250,697	530,811	-	-	-	781,508
Tekuća amortizacija	-	3,286	24,065	-	-	-	27,351
Ispravka vrednosti rashodovanih sredstava	-	-	(4,521)	-	-	-	(4,521)
Ispravka vrednosti otuđenih sredstava	-	(9,266)	(350)	-	-	-	(9,616)
31.12. 2011.	-	244,717	550,005	-	-	-	794,722
Neotpisana vrednost							
31.12. 2011.	140,853	91,354	429,315	963,616	6,998	20,311	1,652,447
31.12. 2010.	140,853	122,155	458,309	963,616	6,998	20,477	1,712,408

Smanjenje na građevinskim objektima u iznosu od RSD 39,053 hiljade (ispravka vrednosti – RSD 9,266 hiljada) se odnosi na otuđenje podnog skladišta nabavne vrednosti RSD 8,899 hiljada (ispravka vrednosti – RSD 7,604 hiljade), površine 4,512 m², kat. parc. br. 914/1, list nepokretnosti KO Pepeljevac i stana u Beogradu, nabavne vrednosti RSD 30,154 hiljada (ispravka vrednosti – RSD 1,662 hiljade), površine 140 m², u Ul. Gospodar Jovanova 81, kat. parc. br. 1635/1, list nepokretnosti 1021, KO Stari Grad. Navedene nepokretnosti su prodane povezanom entitetu "Plima Pek" a.d., Kruševac. Društvo je po tom osnovu ostvarilo dobitak u ukupnom iznosu od RSD 104,307 hiljada (*Napomena 9*).

Smanjenje na opremi u iznosu od RSD 9,450 hiljada (ispravka vrednosti – RSD 4,521 hiljada) se, najvećim delom u iznosu od RSD 9,418 hiljada (ispravka vrednosti – RSD 4,219 hiljada), odnosi na isknjiženje putničkih vozila nabavljenih u prethodnim obračunskim periodima putem lizinga, a usled jednostranog raskida ugovora zbog neblagovremenog plaćanja obaveza. Društvo je po ovom osnovu iskazalo rashod u ukupnom iznosu od RSD 4,929 hiljada (*Napomena 10*) i prihod u iznosu od RSD 6,945 hiljada (*Napomena 9*).

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

13. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Učešća u kapitalu ostalih preduzeća i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	46	46
Stanje na dan 31. decembra	<u>46</u>	<u>46</u>

14. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Materijal	11,123	12,253
Roba u prometu na veliko	8,747	8,591
Alat i inventar	2,997	3,012
Gotovi proizvodi	2,374	2,805
Stanje na dan 31. decembra	<u>25,241</u>	<u>26,661</u>

15. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Kupci u zemlji	309,600	143,399
Kupci u inostranstvu	4,968	5,009
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(223,590)	(41,069)
Stanje na dan 31. decembra	<u>90,978</u>	<u>107,339</u>

Sledeća tabela prikazuje promene na ispravci vrednosti potraživanja po osnovu prodaje:

	<i>U RSD 000</i>
	<u>2011.</u>
Stanje na početku godine	<u>(41,069)</u>
Otpisana potraživanja	
Naplaćena ispravljena potraživanja	289
Ispravka u toku godine (<i>Napomena 10</i>)	(182,810)
Stanje 31. decembra	<u>(223,590)</u>

Društvo je na osnovu Odluke o usvajanju popisa imovine sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine broj 10-36/12-49/02 od 30. januara 2012. godine izvršilo indirektan otpis potraživanja u iznosu od RSD 182,810 hiljada. Najveći deo otpisanih potraživanja se odnosi na "Uljarice SP – u stečaju" d.d., Beograd u iznosu od RSD 59,809 hiljada, "Master uno" o.d., Zrenjanin u iznosu od RSD 29,656 hiljada, "Idea 2001" d.o.o., Ada u iznosu od RSD 12,310 hiljada, ZZ "Poljopromet", Zaječar u iznosu od RSD 11,536 hiljada i ZZ "Poljoprivreda", Inđija u iznosu od RSD 10,275 hiljada.

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

16. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE

Potraživanja za date avanse se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Dati avansi za zalihe i usluge	27,785	76,859
Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge	(1,435)	(1,435)
Stanje na dan 31. decembra	<u>26,350</u>	<u>75,424</u>

Potraživanja za date avanse iskazana na dan 31. decembra 2011. godine se, najvećim delom, odnose na "Troagrar" d.o.o., Kovin u iznosu od RSD 17,850 hiljada i ZZ "Kaluđerovo", Bela Crkva u iznosu od RSD 7,854 hiljada. Navedena potraživanja za date avanse u ukupnom iznosu od RSD 25,704 hiljade potiču iz prethodnih obračunskih perioda.

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Kratkoročni krediti u zemlji	7	7
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna preduzeća	5	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>12</u>	<u>7</u>

18. OSTALA TEKUĆA POTRAŽIVANJA I AVR

Ostala tekuća potraživanja i AVR se odnose na:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	16,416	16,064
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	3,377	40,251
Potraživanja od zaposlenih	905	1,029
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	270	305
Potraživanja za kamatu i dividende	240	81,468
Unapred plaćeni troškovi	204	204
Ostala potraživanja	64	64
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	648
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	504
Stanje na dan 31. decembra	<u>21,476</u>	<u>140,537</u>

„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“ AD, KRUŠEVAC

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

19. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	2011.	U RSD 000 2010.
Blagajna	403	393
Tekući (poslovni) računi	(27)	-
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	(19)	-
Stanje na dan 31. decembra	357	393

Društvo ima otvorene dinarske tekuće račune kod sledećih banaka: "Komercijalna Banka" a.d., Beograd, "Agrobanka" a.d., Beograd, "Banca Intesa" a.d., Beograd i "Eurobanka EFG" a.d., Beograd.

20. KAPITAL I REZERVE

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2011. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	Broj akcija	%	U RSD 000
Agencija za privatizaciju Republike Srbije	143,065	70.85	143,065
Branko Perišić (Plima Pek a.d., Kruševac)	27,614	13.68	27,614
Akcionarski fond ad, Beograd	15,629	7.74	15,629
Plima M ad, Kruševac	119	0.06	119
Ostali	15,500	7.68	15,500
Ukupno:	201,927	100.00	201,927

Prema evidenciji Centralnog registra za hartije od vrednosti depo i kliring hartija od vrednosti, akcijski kapital Društva se sastoji od ukupno 201,927 komada akcija pojedinačne nominalne vrednosti u iznosu od RSD 1,000.00.

Na osnovu Odluke o prenosu kapitala Akcionarskog društva "Plima M" Industrija prehrambenih proizvoda i jestivih ulja, Kruševac broj 33/1 od 10. januara 2012. godine i Rešenja o prenosu sopstvenih akcija Akcionarskog društva "Plima M" Industrija prehrambenih proizvoda i jestivih ulja Kruševac na Agenciju za privatizaciju broj 33/2 od 10. januara 2012. godine, izvršen je prenos ukupno 143,065 akcija nominalne vrednosti u iznosu od RSD 1,000.00, na Agenciju za privatizaciju Republike Srbije, radi prodaje na način propisan zakonom a usled raskida Ugovora o prodaji društvenog kapitala DP Fabrika ulja Kruševac ov.br. 1730/2004 od 20. jula 2004. godine zaključenog sa Miličević Božinom iz Beograda.

Na osnovu Poravnjanja pred Osnovnim sudom u Kruševcu od 23. septembra 2011. godine, izvršen je prenos 27,614 običnih akcija nominalne vrednosti u iznosu od RSD 1,000 sa fizičkog lica Miličević Božina iz Beograda na "Plima Pek" a.d., Kruševac.

Društvo je u 2011. godini iskazalo neto gubitak u iznosu od RSD 400,773 hiljade.

Izveštaj o promenama na kapitalu prikazan je na strani 9. ovog Izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

21. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se odnose na:

	2011.	U RSD 000 2010.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	555	144
Stanje na dan 31. decembra	555	144

22. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	2011.	U RSD 000 2010.
Dugoročni krediti u zemlji	94,089	156,431
Ostale dugoročne obaveze	9,105	62,915
Stanje na dan 31. decembra	103,194	219,346

Pregled dugoročnih obaveza dat je u sledećoj tabeli:

	Kamatna stopa	Dospeće	Iznos u EUR	U RSD 000 2011.
"Banca Intesa" a.d., Beograd	3M Euribor + 5% godišnje	28.11.2013.	709,230.63	71,707
"Fond za razvoj RS", Beograd	5% godišnje	31.12.2012.	367,763.34	38,482
"Fond za razvoj RS", Beograd	3% godišnje	23.02.2012.	-	63,598
"Fond za razvoj RS", Beograd	-	-	-	3,846
"OTP Banka" a.d., Novi Sad	3M Euribor + 8% godišnje	22.08.2012.	473,168.79	49,347
Božin Milićević iz Beograda	kamatna stopa koju Davaoc ostvari kod svoje poslovne Banke	30.06.2012.	-	9,105
				236,085
Tekuće dospeće dugoročnih obaveza (Napomena 23)				(132,891)
				103,194

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	2011.	<i>U RSD 000</i> 2010.
Kratkoročni krediti u zemlji	398,204	470,137
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih preduzeća	254,565	103,762
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	132,891	192,860
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (<i>Napomena 20</i>)	65,250	-
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	-	4,433
Stanje na dan 31. decembra	850,910	771,192

Kratkoročni krediti u zemlji iskazani u iznosu od RSD 398,204 se, najvećim delom, odnose na obaveze Društva prema "Plima Vrnjci" a.d., Vrnjačaka Banja u iznosu od RSD 332,313 hiljada, "Napa Trgovina" d.o.o., Kruševac u iznosu od RSD 26,661 hiljada, "Plima Vita" d.o.o., Kruševac u iznosu od RSD 18,576 hiljada i "Agrobanka" a.d., Beograd u iznosu od RSD 18,145 hiljada.

Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih preduzeća iskazani u iznosu od RSD 254,565 hiljada se u celosti odnose na obaveze Društva prema "Plima Holding" d.o.o., Kruševac.

Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine se odnosi na:

	<i>U RSD 000</i> 2011.
"Banca Intesa" a.d., Beograd	47,807
"Fond za razvoj RS", Beograd	31,890
"Fond za razvoj RS", Beograd	3,846
"OTP Banka", Beograd	49,348
	132,891

Ostale kratkoročne finansijske obaveze u iskazane u iznosu od RSD 65,250 hiljada se u celosti odnose na obaveze Društva prema fizičkom licu Miličević Božinu iz Beograda, a po osnovu Ugovora o jemstvu i Poravnanja pred Osnovnim sudom u Kruševcu od 23. septembra 2011. godine, kojim je regulisano izmirivanje kratkoročne finansijske obaveze Društva prema "Plima Pek" a.d., Beograd, prenosom 27,614 komada običnih akcija Društva sa Miličević Božina iz Beograda na "Plima Pek" a.d., Kruševac.

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	2011.	<i>U RSD 000</i> 2010.
Dobavljači u zemlji	545,839	378,480
Dobavljači u inostranstvu	9,968	10,050
Dobavljači - matična i zavisna preduzeća	3,990	2,574
Stanje na dan 31. decembra	559,797	391,104

Dobavljači u zemlji iskazani u iznosu od RSD 545,839 hiljada se, najvećim delom, odnose na obaveze Društva prema Republičkoj direkciji za robne rezerve, Beograd u iznosu od RSD 315,656 hiljada, "Plima Pek" a.d., Kruševac u iznosu od RSD 53,010 hiljada i Upravi carine Republike Srbije, Beograd u iznosu od RSD 40,814 hiljada.

Dobavljači – matična i zavisna preduzeća iskazani u iznosu od RSD 3,990 hiljada se u celosti odnose na obaveze Društva prema "Plima Holding" d.o.o., Kruševac.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

25. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi se odnose na:

	2011.	U RSD 000 2010.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	11,040	6,595
Stanje na dan 31. decembra	11,040	6,595

Primljeni avansi iskazani u iznosu od RSD 11,040 hiljada se, najvećim delom, odnose na obaveze Društva prema "FSH Komponenta" d.o.o., Čuprija u iznosu od RSD 8,309 hiljada.

26. OSTALE TEKUĆE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	2011.	U RSD 000 2010.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	130,293	110,856
Obaveze za zarade i naknade zarada	67,320	18,679
Ostale obaveze iz poslovanja	41,741	99,775
Obaveze za porez iz rezultata	6,874	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2,738	1,984
Ostale obaveze	2,290	2,507
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	567	567
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	142	121
Obaveze za dividende	25	25
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	8	491
Stanje na dan 31. decembra	251,998	235,005

Ostale obaveze iz poslovanja iskazane u iznosu od RSD 41,741 hiljada se, najvećim delom, odnose na obaveze Društva po osnovu menica prema "Trgoagrar" d.o.o., Kovin u iznosu od RSD 18,771 hiljada i "Filip" d.o.o., Požarevac u iznosu od RSD 12,205 hiljada.

27. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna evidencija iskazana u iznosu od RSD 9,187 hiljada se, najvećim delom, odnosi na sredstva drugih pravnih lica.

28. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2011. godine protiv Društva se vodi 34 radnih sporova i 20 privrednih sporova. Ukupna procenjena vrednosti privrednih sporova iznosi RSD 24,258 hiljada. Takođe, na dan 31. decembra 2011. godine, Društvo u svojstvu tužioca vodi ukupno 59 privrednih sporova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital, otkupljene sopstvene akcije, rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređenu dobit kao i gubitak tekućeg perioda.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	2011	2010
		<i>U RSD 000</i>
Zaduženost a)	954,104	990,538
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(357)	(393)
Neto zaduženost	953,747	990,145
Kapital b)	39,924	440,319
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	23.89	2.25

a) Dugovanje se odnosi na dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze.

b) Kapital uključuje osnovni kapital, otkupljene sopstvene akcije, rezerve, revalorizacione rezerve, neraspoređenu dobit i gubitak tekućeg perioda.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 3.

Kategorije finansijskih instrumenata

	2011	2010
		<i>U RSD 000</i>
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	46	46
Potraživanja po osnovu prodaje	90,978	107,339
Druge potraživanja	304	81,532
Kratkoročni finansijski plasmani	12	7
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	357	393
	91,697	189,317
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	103,194	219,346
Kratkoročne finansijske obaveze	850,910	771,192
Obaveze iz poslovanja – bez primljenih avansa	601,538	490,879
Druge obaveze	132,608	113,388
	1,688,250	1,594,805

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni finansijski plasmani, potraživanja, dugoročni finansijski plasmani, obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbjegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko dugoročnih kredita koji su denominirani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bila je sledeća:

	Sredstva 31. decembar 2011.	U RSD 000 Obaveze 31. decembar 2011.
EUR	4,968	246,053
USD	42	-
	5,010	246,053

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra i dolara (EUR i USD). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na date strane valute. Stopa osetljivosti se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima jačanja dinara u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju. Glavni razlog za navedeno leži u činjenici da Društvo ima pretežno kratku poziciju u valuti, te su stoga obaveze u stranoj valuti daleko veće od potraživanja u istoj.

	31. decembar 2011. 10%	U RSD 000 31. decembar 2011. (10%)
EUR	(24,104)	24,104
	(24,104)	24,104

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	2011	2010
<i>U RSD 000</i>		
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Dugoročni finansijski plasmani	46	46
Potraživanja po osnovu prodaje	90,978	107,339
Druga potraživanja	304	81,532
Kratkorocni finansijski plasmani	12	7
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	357	393
	91,697	189,400
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Druge obaveze	(132,608)	(113,388)
Obaveze iz poslovanja – bez primljenih avansa	(601,538)	(490,879)
	(734,146)	(604,267)
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročne obaveze	(103,194)	(219,346)
Kratkoročne finansijske obaveze	(850,910)	(771,192)
	(954,104)	(990,538)
Gap rizika promene kamatnih stopa	(954,104)	(990,538)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

	Povećanje od 1 procentnog poena		Smanjenje od 1 procentnog poena	
	2011.	2010.	2011.	2010.
Rezultat tekuće godine	(9,541)	(9,905)	9,541	9,905

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>
	2011.
“Plima Pek” a.d., Kruševac	65,364
“Uljarice SP”, Beograd	61,387
“Master uno”, Zrenjanin	29,656
“FSH komponenta” d.o.o., Čuprija	17,315
“Sonta” a.d., Sonta	13,524
“Idea 2001” d.o.o., Ada	12,310
“Poljopromet”, Zaječar	11,536
“Stiva” d.o.o., Jagodina	10,428
ZZ “Poljoprivreda”, Inđija	10,275
Ostali	82,773
Ukupno	314,568

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2011. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	-	-	-
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	223,590	(223,590)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	90,978	-	90,978
	314,568	(223,590)	90,978

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2011. godini iznosi 733 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2011. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 90,978 hiljada jer je utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2011. godine iskazane su u iznosu od RSD 559,797 hiljada (31. decembra 2010. godine RSD 391,104 hiljade). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2011. godine iznosi 183 dana.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.



Accountants &
business advisers

**„PLIMA M – U RESTRUKTURIRANJU“
AD, KRUŠEVAC**

**Finansijski izveštaji za 2011. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava

U RSD
31.12.2011.

	Manje od mesec dana	1-3 Meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	91,697	-	-	-	-	91,697
Kamatonosna	-	-	-	-	-	-
Ukupno	91,697	-	-	-	-	91,697

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

U RSD
31.12.2011.

	Manje od mesec dana	1-3 Meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	734,146	-	-	-	-	734,146
Varijabilna kamatna stopa						
-glavnica	954,104	-	-	-	-	954,104
Ukupno	1,688,250	-	-	-	-	1,688,250

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2011. godine

	31.decembar 2011.		31.decembar 2010.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	46	46	46	46
Potraživanja od kupaca	90,978	90,978	107,339	107,339
Druga potraživanja	304	304	81,532	81,532
Kratkoročni finansijski plasmani	12	12	7	7
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	357	357	393	393
	91,697	91,697	189,317	189,317
Finansijska obaveze				
Dugoročni krediti i zajmovi	103,194	103,194	219,346	219,346
Kratkoročne finansijske obaveze	850,910	850,910	771,192	771,192
Obaveze prema dobavljačima bez primljenih avansa	601,538	601,538	490,879	490,879
Druge obaveze	132,608	132,608	113,388	113,388
	1,688,250	1,688,250	1,594,805	1,594,805

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

30. POSTOJEĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA DRUŠTVO

Poslovanje Društva je pod uticajem finansijske krize i pogoršanih privrednih uslova. U 2012. godini se očekuje dodatno pogoršanje uslova u privredi. Zbog sadašnje krize na globalnom tržištu i njenog uticaja na srpsko tržište, za očekivati je da će Društvo poslovati u otežanim i neizvesnim privrednim okolnostima. Uticaj krize na poslovanje Društva trenutno nije moguće u potpunosti predvideti, te je stoga prisutan element opšte neizvesnosti.

Potencijalne posledice finansijske krize na poslovanje Društva, mogu da se ogledaju u otežanim mogućnostima Društva da obezbedi dodatne izvore sredstava, posebno nove kreditne linije. Otežan pristup kreditnim linijama bi bila i dugoročna posledica, koja prema mišljenju rukovodstva Društva, ne može imati presudan uticaj na poslovanje Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

30. POSTOJEĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA DRUŠTVO (Nastavak)

Pogoršanje poslovne situacije u zemlji će verovatno uticati na položaj određenih grana delatnosti, kao i na sposobnost nekih klijenata da servisiraju svoje obaveze, što može uticati na ispravke vrednosti i rezervisanja po osnovu potencijalnih gubitaka Društva u 2012. godini, kao i na druga područja u kojima se od rukovodstva Društva očekuje da daje procene, te se stvarni iznosi po tom osnovu mogu razlikovati od procenjenih.

31. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	<i>U RSD</i>	
	31. decembar 2011.	31. decembar 2010.
EUR	104.6409	105.4982
USD	80.8662	79.2802
CHF	85.9121	84.4458

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2011. godine, rezultata poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem u svrhe tačnog informisanja našeg Društva, izvršili sledeće aktivnosti:

- Ispunili smo naše obaveze, kao što je navedeno u Pismu o angažovanju od 03. aprila 2012. godine, u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, odnosno finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanjene u skladu sa zahtevima MSFI.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje MSFI zahtevaju prilagođavanje ili obelodanjivanje su prilagođeni i obelodanjeni.

Takođe potvrđujemo da smo Vam dali na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije; dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju, a koja utiču na Društvo i uključuje menadžment, zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli i ostale zaposlene u odeljenjima gde prevara može imati značajno materijalne efekte na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru, a koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koji utiču na finansijske izveštaje Društva.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva (ukoliko ih ima), kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.

Prihvatao našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja.

Potpisano u ime „Plima M – u restrukturiranju“ a.d., Kruševac

Milutin Milosavljević
Direktor

