



"MLEKARA - PLANA" AD

"MLEKARA PLANA" ad

Godišnji izveštaj o poslovanju za poslovnu 2012. godinu

1) OPŠTI PODACI

Poslovno ime	„MLEKARA PLANA”ad
Sedište i adresa	Velika Plana, .Oktobra
Matični broj	07200145
PIB	101175637
Web site	
Email	
Broj i datum rešenja o upisu u registar	BD 104727/2012, Fi.127/2002 od 28.03.2002.
Delatnost	1051 – Prerada mleka i proizvodnja sireva
Broj zaposlenih 31.12.2012.	62
Broj akcionara 30.12.2012.	82

2) PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

a) Odbor direktora

Srboljub Jovanović	Predsednik
Slobodan Jovanović	Član
Dragan Damnjanović	Član

3) DESET NAJVEĆIH AKCIONARA

Poslovno ime/ime i prezime	Broj akcija na dan 30.12.2012.	Učešće u osnovnom kapitalu
Jovanović Slobodan	4500	2489
Jovanović Srboljub	4500	2489
Jovanović Jasna	4500	2489
Jovanović Mileva	960	531
Isaković Slađan	577	319
Aksijski fond	351	194
Vranić Pantelija	139	077
Nikolić Svetlana	127	071
Mišić Vladimir	117	065
Đorđević Periša	111	062

- 4) VREDNOST OSNOVNOG KAPITALA (000 RSD) NA DAN 31.12.2012. GODINE
- Vrednost osnovnog kapitala: 74.968

5) PODACI O AKCIJAMA

Broj izdatih akcija	18.086
ISIN broj	RSMLPLE42588
CFI kod	ESVUFR
Nominalna vrednost (RSD)	3000,00

6) PODACI O OVLAŠĆENOJ REVIZORSKOJ KUĆI

- „ADM revizija”d.o.o. Takovska 11, 11000 Beograd

7) PODACI O ORGANIZOVANOM TRŽIŠTU NA KOJE SU UKLJUČENE AKCIJE

- beogradska berza a.d. Beograd

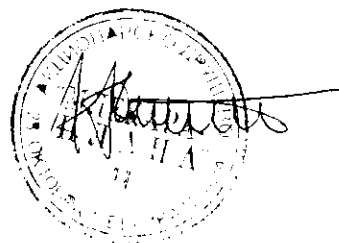
8) PLAN POSLOVANJA ZA 2013. GODINU

- Plan poslovanja za 2013. godinu predviđena je bruto vrednost realizacije u iznosu od: 350.000.000,00 dinara.

9) VAŽNI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE 2012. GODINE

- a) Održana vanredna Skupština akcionara 15.aprila 2013. godine na kojoj su donete odluke:
- Odluka usvajanju završnog računa gde je ostvaren gubitak od 4.725.672,59 dinara.
- Ostvareni gubitak knjižiti kao gubitak tekuće godine.

„MLEKARA PLANA”ad





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

"MLEKARA - PLANA" AD

Pod punom odgovornošću dajemo
IZJAVU

Kojom potvrđujemo da je finansijski izveštaj za 2012. godinu sastavljen je prema ličnom saznanju uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda i finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

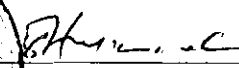
Izjavu dali:

1. Dragan Damnjanović, izvršni direktor društva, JMBG: 0806962761016
2. Branko Nikolić, šef računovodstva, JMBG: 2209948761517




A II Direktor
Dragan Damnjanović




Šef računovodstva
Branko Nikolić



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, 205-76434-94, 150-808-42

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;

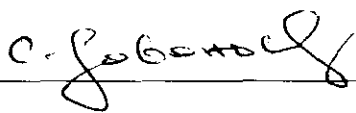
IZVOD

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE ODBORA DIREKTORA ODRŽANOG 15. 04. 2013
GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ZAVRŠNOM RAČUNU, I
ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012 GOD.
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ZA ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012. GOD.
OBELODANJEN JE NA SAJTU NEZAVISNOG REVIZORA "MDM REVIZIJA"
BEOGRA www.mdmrevizija.com;

PREDSEDNIK ODBORA DIREKTORA
ISRBOLJUB 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, 205-76434-94, 150-808-42

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

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE ODBORA DIREKTORA ODRŽANOG 15. 04. 2013
GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ZAVRŠNOM RAČUNU, I
ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012 GOD.
2. OSTVARENI GUBITAK KNJIŽITI KAO GUBITAK TEKUĆE GODINE.
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ZA ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012. GOD.
OBELODANJEN JE NA SAJTU NEZAVISNOG REVIZORA " MDM REVIZIJA "
BEOGRA [www. mdmrevizija.com](http://www.mdmrevizija.com);

PREDSEPNIK ODBORA DIREKTORA
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, 205-76434-94, 150-808-42

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;

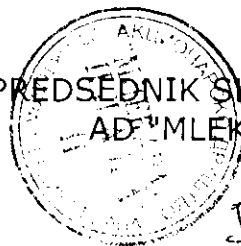
IZVOD

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE SKUPŠTINE AD "MLEKARE-PLANA" ODRŽANE
15. 04. 2013 GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

1. USVAJA SE IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ZAVRŠNOM RAČUNU, I
ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012 GOD.
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ZA ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012. GOD.
OBELODANJEN JE NA SAJTU NEZAVISNOG REVIZORA "MDM REVIZIJA "
BEOGRA www.mdmrevizija.com;

PREDSEDNIK SKUPŠTINE AKCIONARA
AD "MLEKAR-PLANA"



J. 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, 205-76434-94, 150-808-42

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

IZ ZAPISNIKA SA SEDNICE SKUPŠTINE AD "MLEKARE-PLANA" ODRŽANE
15. 04. 2013 GODINE, NA KOJOJ JE DONETA SLEDEĆA:

ODLUKA

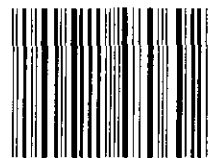
1. USVAJA SE IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O ZAVRŠNOM RAČUNU, I
ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012 GOD.
2. OSTVARENI GUBITAK KNJIŽITI KAO GUBITAK TEKUĆE GODINE.
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA ZA ZAVRŠNI RAČUN ZA 2012. GOD.
OBELODANJEN JE NA SAJTU NEZAVISNOG REVIZORA "MDM REVIZIJA"
BEOGRA www.mdmrevizija.com;

PREDSEDNIK SKUPŠTINE AKCIONARA
AD "MLEKAR-PLANA"

S. Jovanović



Република Србија
Агенција за привредне регистре



8100011480692

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И
ПРЕДУЗЕТНИКА

Број предмета ФИ 103706-2/2013

Датум 29.03.2013

0104554307000007

ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

за

MLEKARA-PLANA AKCIONARSKO DRUŠTVO, VELIKA PLANA

назив правног лица

28 Октобра 1, Велика Плана

седиште правног лица

Привредна друштва и задруге

група обвезника

07200145

матични број

1051

шифра делатности

101175637

ПИБ

Подаци о обвезнику на дан 31.12.2012. године:

Пуно пословно име: MLEKARA-PLANA AKCIONARSKO DRUŠTVO, VELIKA PLANA,

Шифра делатности: 1051

Величина за 2012. год.: Средњи

Редовни годишњи финансијски извештај за 2012. годину примљен је у Агенцији за привредне регистре - Регистру финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника на дан 28.02.2013. године

Предметни финансијски извештај је евидентиран на дан 12.03.2013 под бројем ФИ 103706-2/2013 и регистрован 29.03.2013 са следећом садржином:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	32173	39302
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	32173	39302
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	32173	39302
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	99094	86096
I. ZALIHE	013	6442	8225
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	92652	77871
1. Potraživanja	016	85709	76579
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	6943	1292
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	131267	125398
D. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	131267	125398
A. KAPITAL (102+103+104+105+106+107+108+109+110)	101	74968	79694
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	73043	73043
III. REZERVE	104	8	8
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	6643	8797
VIII. GUBITAK	109	4726	2154
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	56299	45704
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	56299	45704
3. Obaveze iz poslovanja	119	50423	37300
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	5387	7506
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razganičenja	121	489	898
G. UKUPNA PASIVA (101+111+123)	124	131267	125398

БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2012. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204+205+206)	201	315230	321079
1. Prihodi od prodaje	202	315229	320070
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	0	1009
5. Ostali poslovni prihodi	206	1	0
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	286752	295418
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	15593	13860
2. Troškovi materijala	209	210747	217113
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	38507	41634
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	7129	7686
5. Ostali poslovni rashodi	212	14776	15125
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	28478	25661
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	7	0
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	274	216
VII. OSTALI PRIHODI	217	1228	1065

0204554307000007

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. OSTALI RASHODI	218	34147	28641
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213-215+216-217+218)	220	4708	2131
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224	4708	2131
1. Poreski rashod perioda	225	18	23
F. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227-228)	230	4726	2154

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2012. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	315229	320070
1. Prodaja i primljeni avansi	302	315229	320070
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	306319	318973
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	252964	266628
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	38507	41634
4. Porez na dobitak	309	17	23
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	14831	10688
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	8910	1097
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	3259	1976
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	3259	1976
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	3259	1976
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	315229	320070
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	309578	320949
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	5651	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	879
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	1292	2171
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 - 340 - 341 - 342)	343	6943	1292

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12.2012. год.

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Износ
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	401	73043
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	404	73043
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	407	73043
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	410	73043

Опис	АОП	Износ
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10-11-12) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	413	73043
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Rezerve (računi 321 i 322)	453	8
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine (red.br. 1-2-3) - Rezerve (računi 321 i 322)	456	8
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4-5-6) - Rezerve (računi 321 i 322)	459	8
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine (red.br. 7+8-9) - Rezerve (računi 321 i 322)	462	8
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10-11-12) - Rezerve (računi 321 i 322)	465	8
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	505	8797
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine (red.br. 1-2-3) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	508	8797
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	511	8797
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine (red.br. 7-8-9) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	514	8797
Ukupna smanjenja u tekućoj godini - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	516	2154
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	517	6643
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	518	2154
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine (red.br. 1-2-3) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	521	2154
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	524	2154
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine (red.br. 7-8-9) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	527	2154
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	528	2572
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	530	4726
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	544	79694
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine (red.br. 1-2-3) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	547	79694
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	549	2154

Опис	АОП	Износ
Stanje na dan 31.12. prethodne godine (red.br. 4+5-6) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	550	79694
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine (red.br. 7+8-9) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	553	79694
Stanje na dan 31.12. tekuće godine (red.br. 10+11-12) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	556	74968

СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2012. год.

ГОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	64	70

II БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Бруто	Исправка	Нето (кол.4-5)
2.1. Stanje na početku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	611	191165	151863	39302
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	7129	0	7129
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613-614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	184036	151863	32173

ОД III ДО XI ОСТАЛО

- број акција као нео број

- износи у хиљадама динара

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Zalihe materijala	616	3169	3117
2. Nedovršena proizvodnja	617	1056	1728
3. Gotovi proizvodi	618	1019	1449
4. Roba	619	968	1665
6. Dati avansi	621	230	266
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	6442	8225
1. Akcijski kapital	623	73043	73043
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	73043	73043
1.1. Broj običnih akcija	634	18086	18086
1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	73043	73043
3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635-637=623)	638	73043	73043
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	76159	69222

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 - 119)	640	50423	37300
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	284748	282954
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	22518	24110
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	3046	3237
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	5570	5972
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	489	898
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	442953	423693
1. Troškovi goriva i energije	651	27094	25445
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	31134	33319
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	5491	5893
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	1882	2422
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	9160	9559
11. Troškovi amortizacije	661	7129	7686
12. Troškovi premija osiguranja	662	1075	895
13. Troškovi platnog prometa	663	1099	1337
15. Troškovi poreza	665	140	168
16. Troškovi doprinosa	666	106	100
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	274	215
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	84584	87039
1. Prihodi od prodaje robe	672	13650	11847
6. Prihodi od kamata	677	7	0
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	13657	11847

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2012. ГОДИНУ

У саставу редовног годишњег финансијског извештаја за 2012. годину, обвезник је доставио

Напомене уз финансијски извештај, које су објављене у форми скенираног документа на интернет страници Агенције за привредне регистре (www.apr.gov.rs) – „Финансијски извештаји и бонитет“ „Објављивање финансијских извештаја“.

ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У 2013. ГОДИНИ	
На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја за 2012. год. обвезник се исправно разврстао у	2 - Средњи
Величина обвезника утврђена од стране АПР - Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	2 - Средњи

Правно лице је обавезно да изврши ревизију годишњег финансијског извештаја за 2012. год. у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић

0404554307000007





IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU

"MLEKARA - PLANA" A.D.
VELIKA PLANA

Beograd, 24 mart 2013. 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	15
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	19
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	20-20



SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
"MLEKARA-PLANA" a.d. VELIKA PLANA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "MLAKARA-PLANA" a.d. VELIKA PLANA (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. 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.

Smanjenje zaliha učinaka nije iskazalo u okviru poslovnih prihoda (kao korekciju) u iznosu 1.102 hiljade dinara već je iskazalo kao povećanje troškova proizvodnje. (knj. 511/110, 120)

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja za date avanse starije od godinu dana u iznosu od 205 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja za date avanse i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 205 hiljada dinara.

2) 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 22.844 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja od kupaca i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 22.844 hiljade 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, 24. mart 2013. godine

Ovlašćeni revizor,
Gordan Ekmečić



BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. 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)		32.173	39.302
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	32.173	39.302
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D2	32.173	39.302
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)		99.094	86.096
I. ZALIHE	D3	6.442	8.225
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		92.652	77.871
1. Potraživanja	D4	85.709	76.579
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D5	6.943	1.292
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja			
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA			
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		131.267	125.398
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		131.267	125.398
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)		74.968	79.694
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D6	73.043	73.043
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE	D6	8	8
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NERREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NERREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D6	6.643	8.797
VIII. GUBITAK	D6	4.726	2.154
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		56.299	45.704
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D7		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		56.299	45.704
1. Kratkoročne finansijske obaveze			
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D8	50.423	37.300
4. Ostale kratkoročne obaveze	D9	5.387	7.506
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D10	489	898
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		131.267	125.398
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D11	315.230	321.079
1. Prihodi od prodaje	D11	315.229	320.070
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D11		1.009
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D11	1	
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D12	286.752	295.418
1. Nabavna vrednost prodate robe	D12	15.593	13.860
2. Troškovi materijala	D12	210.747	217.113
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D12	38.507	41.634
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D12	7.129	7.686
5. Ostali poslovni rashodi	D12	14.776	15.125
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		28.478	25.661
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D13	7	
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D14	274	216
VII. OSTALI PRIHODI	D15	1.228	1.065
VIII. OSTALI RASHODI	D16	34.147	28.641
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)		4.708	2.131
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)			
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		4.708	2.131

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		18	23
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)			
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		4.726	2.154
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
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 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	315.229	320.070
1. Prodaja i primljeni avansi	315.229	320.070
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	306.319	318.973
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	252.964	266.628
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	38.507	41.634
3. Plaćene kamate		
4. Porez na dobit	17	23
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	14.831	10.688
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	8.910	1.097
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. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postr- i opreme		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3.259	1.976
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr. i opreme	3.259	1.976
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktiv. invest. (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3.259	1.976

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI 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. Dugoročni i kratk. krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		
3. Finansijski lizing		
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finans. (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	315.229	320.070
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	309.578	320.949
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	5.651	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		879
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČ. PERIODA	1.292	2.171
Z. POZI. KURS. RAZ. PO OSN. PRER. GOTOVINE		
I. NEGAT. KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRER. GOT.		
J. GOT.NA KRAJU OBRAČ. PER. (Đ-E+Ž+Z-I)	6.943	1.292

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	73.043	8	8.797	2.154	79.694
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 01.01.2011. godine	73.043	8	8.797	2.154	79.694
Ukupna povećanja u prethodnoj godini					
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	73.043	8	8.797	2.154	79.694
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	2.154	79.694
Ukupna povećanja u tekućoj godini				2.572	(2.572)
Ukupna smanjenja u tekućoj godini			2.154		2.154
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	73.043	8	6.643	4.726	74.968

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 pravno lice 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
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 35/13 od 19. mart 2013. 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:

Gordan Ekmečić, ovlašćeni revizor
Jelena Mihic-Munjić, ovlašćeni revizor i
Svetlana Pavlović, revizor.

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2012 - mart 2013. 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 Agencije za privredne registre.

Društvo je izvršilo uskladjivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima i promene upisalo u Registar privrednih subjekata Rešenjem broj BD 104727/2012 od 08.08.2012. godine.

Osnovna delatnost Društva je: Otkup, prerada i promet mleka i mlečnih proizvoda -šifra 1051

Matični broj Društva : 07200145.

PIB: 101175637.

Veličina preduzeća: srednje

Prosečan broj zaposlenih 64

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 prinosni, 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 koje čine:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi 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, 3/11 i 101/12).

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- 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, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o tržištu kapitala (»Službeni glasnik RS«, 31/11).
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine (»Službeni glasnik RS«, 77/10)

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljanja finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (»Službeni glasnik RS«, 77/10)

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

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).

Ukoliko knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od tržišne vrednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, procena se vrši po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

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 dodatu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatu 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

B151. 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, 18/10 i 119/12). 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:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113.7183
1 USD	80,8662	86.1763
1 CHF	85,9121	94.1922

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

Mesec	2012.
Januar	0,1
Februar	0,9
Mart	2,0
April	2,6
Maj	4,1
Jun	5,2
Jul	5,4
Avgust	7,1
Septembar	9,6
Oktobar	12,7
Novembar	12,6
Decembar	12,2

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 PREMA

	Hiljada dinara			
	Zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	4.277	67.476	124.834	196.587
Nabavna vrednost na kraju godine	4.277	67.476	124.834	196.587
Kumulirana ispravka na početku godine		47.113	110.172	157.285
Povećanje:		2.160	4.969	7.129
Amortizacija		2.160	4.969	7.129
Stanje na kraju godine		49.273	115.141	164.414
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2012. godine	4.277	18.203	9.693	32.173
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2011. godine	4.277	20.363	14.662	39.302

Društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i oprema vrednuje po nabavnoj vrednosti. Uzimajući u obzir vladajuću stopu inflacije, smatramo da je realno da se ova imovina revalorizuje.

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 List nepokretnosti broj 354 KO Velika Plana 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.

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

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1)	3.169	3.117
1.1. Nabavna vrednost	3.169	3.117
2. Zalihe učinaka neto (2.1+2.2)	2.075	3.177
2.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	1.056	1.728
2.2. Poluproizvodi (neto)	1.019	1.449
3. Roba (3.1)	968	1.665
3.1. Bruto vrednost robe	968	1.665
I Zalihe - neto (1 do 3)	6.212	7.959
1. Bruto dati avansi	230	266
II Dati avansi - neto (1)	230	266
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	6.442	8.225

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

Smanjenje zaliha učinaka nije iskazalo u okviru poslovnih prihoda (kao korekciju) u iznosu 1.102 hiljade dinara već je iskazalo kao povećanje troškova proizvodnje. (knj. 511/110, 120)

Zalihe materijala i robe vrednovane su po nabavnoj cenina dan bilansa.

Starosna struktura avansa

	Hiljada dinara		
Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	starije od 365 dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	25	205	230
ispravka			
Dati avansi, neto	25	205	230

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja za date avanse starije od godinu dana u iznosu od 205 hiljade dinara, čime je preцениlo potraživanja za date avanse i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 205 hiljada dinara.

Nisu nam prezentirani dokazi (izvod otvorenih stavki) da su avansi usaglašeni.

D4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara		
	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	69.722	6.857	76.579
Bruto potraživanje na kraju godine	76.160	9.549	85.709
NETO STANJE			
31.12.2012. godine	76.160	9.549	85.709
31.12.2011. godine	69.722	6.857	76.579

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).

Direktan otpis potraživanja vrši se na osnovu verodostojne dokumentacije o nenaplativosti. Odluku o direktnom otpisu donosi Upravni odbor, na predlog rukovodstva.

Druga potraživanja u iznosu od 9.549 hiljada dinara, odnose se na potraživanja:

- Od radnika (akontacija za službeni put, topli obrok, mob.tel.), u iznosu od 1.453 hiljada dinara.
- Avansi dati proizvođačima za mleko (Koje je trebalo evidentirati na datim avansima) u iznosu od 2.031 hiljada dinara i
- Potraživanje za premije za mleko (Ministarstvo poljoprivrede) u iznosu od 6.065 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)	53.316	22.844	76.160
Ispravka vrednosti potraživanja			
Neto potraživanja	53.316	22.844	76.160
Druga potraživanja (bruto)	9.549		9.549
Neto potraživanja	9.549		9.549
Ukupno potraživanja			85.709

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca starije od godinu dana u iznosu od 22.844 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja od kupaca, i finansijski rezultat, a poteenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 22.844 hiljade dinara.

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

D5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Dinarski poslovni račun	6.883	1.247
2. Dinarska blagajna	60	45
UKUPNO (1 + 2)	6.943	1.292

Dinarska blagajna u iznosu od 60 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

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Akeijski kapital	54.258	54.258
2. Ukidanje revalor. rezervi po prvoj primeni MSFI (prenete na kapital a nisu upisane)	18.785	18.785
I. Svega osnovni kapital (1+2)	73.043	73.043
3. Rezerve	8	8
II. Svega rezerve (3)	8	8
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (4.1)	6.643	8.797
4.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenoša neto dobitka iz bilansa uspeha	6.643	8.797
III. Svega neraspoređeni dobitak (4)	6.643	8.797
5. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	4.726	2.154
IV. Svega gubitak do visine kapitala (5)	4.726	2.154
KAPITAL (I+II+III-IV)	74.968	79.694

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.

Vrednost i struktura akcijskog kapitala su verifikovani i upisani u Centralni registar, depa i kliring HoV, Beograd i u registar Agencije za privredne registre, koja se razlikuje od kapitala u knjigovodstvenim evidencijama za iznos revalorizacionih rezervi po Prvoj primeni.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Aksijski kapital	Ostali kapital (rev.rezerve po Prvoj primeni MSFI)	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	54.258	18.785	73.043	73.043
Stanje 31.12. tekuće godine	54.258	18.785	73.043	73.043

b) Rezerva

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	8
Stanje 31.12. tekuće godine	8

c) Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	8.797
Smanjenje:	2.154
a) po osnovu pokrića gubitka	2.154
Stanje 31.12. tekuće godine	6.643

d) Gubitak do visine kapitala

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	2.154
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	4.426
Smanjenje po osnovu pokrića gubitka	2.154
Stanje 31.12. tekuće godine	4.726

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Manjinski akcionari	76	2.698	14,92%	8.094.000
Većinski vlasnik-konzorcijum	5	15.037	83,14%	45.111.000
Akcije Akcijskog fonda	1	351	1,94%	1.053.000
Svega akcijski kapital	82	18.086	100,00%	54.258.000

Nominalna vrednost jedne akcije je 3000,00 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 4.145,084596 dinara.

Zadnja cena na berzi iznosila je 1.000,00 dinara na dan bilansa

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

D8. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Primiti avansi	93	53
2. Dobavljači u zemlji	50.330	37.247
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 + 2)	50.423	37.300

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

	31. decembra 2012.	Hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	465	506
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.622	1.384
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.727	2.491
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		2.531
5. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	573	594
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	5.387	7.506

Neto zarade u iznosu od 465 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 2.622 hiljada dinara odnose se:

Porez na zarade za decembar 2012. godine	197
Porez na zarade za VIII, IX, X i XI mesec 2011. godine	746
Doprinos na zarade na teret zaposlenih za decembar 2012. god.	458
Doprinos na zarade na teret zaposlenih za VIII, IX, X i XI 2011. god..	1.221
Ukupno	2.622

Obaveze za poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca u iznosu od 1.727 hiljada dinara odnosi se na obaveze:

- Za decembar mesec 2011. godine u iznosu od 486 hiljade dinara i
- Za VIII, IX, X i XI mesec 2011. godine u iznosu od 1.241 hiljada dinara.

Ostale obaveze u iznosu od 573 hiljada dinara odnose se na obustave po kreditima, članarine i dr.

D10. OBAVEZE PO OSNOVU PDV

	31. decembra 2012.	iljada dinara 31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	489	898
OBAV. PO OSNOVU POR. NA DOD. VREDNOST	489	898

Iznos od 489 hiljada dinara odnosi se na:

- Obavezu za decembar 2012. godine po osnovu PDV u iznosu od 454 hiljada dinara i
- PDV na manjak po popisu u iznosu od 35 hiljada dinara.

D11. POSLOVNI PRIHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	13.650	11.847
I. Prihodi od prodaje robe (1)	13.650	11.847
2. Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	301.579	308.223
II Prih. od prodaje proizvoda - ukupno (2)	301.579	308.223
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	315.229	320.070
b) Promena vrednosti zaliha učinaka		
3. Povećanja vrednosti zaliha učinaka		1.009
c) Ostali prihodi		
4. Ostali poslovni prihodi	1	
B. OSTALI PRIHODI (4)	1	0
POSLOVNI PRIHODI (A+B+3)	315.230	321.079

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

Smanjenje zaliha učinaka nije iskazalo u okviru poslovnih prihoda (kao korekciju) u iznosu 1.102 hiljde dinara već je iskazalo kao povećanje troškova proizvodnje. (knj. 511/110, 120)

D12. POSLOVNI RASHODI

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	15.593	13.860
I. Nabavna vrednost prodate robe (1)	15.593	13.860
2. Troškovi materijala za izradu	179.971	187.585
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	3.682	4.084
4. Troškovi goriva i energije	27.094	25.444
II. Troškovi materijala (2 do 4)	210.747	217.113
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	30.683	32.868
6. Trošk. poreza i dop. na zar. i naknade na teret poslodavca	5.491	5.893
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu	452	452
8. Ostali lični rashodi i naknade	1.881	2.421
III. Trošk. zarada, nakn. zarada i ost. lič. prim. (5 do 8)	38.507	41.634
9. Troškovi amortizacije	7.129	7.686
IV. Troškovi amortizacije i rezerv. - ukupno (9)	7.129	7.686
10. Troškovi transportnih usluga	2.431	2.578
11. Troškovi usluga na održavanju	3.426	4.321
12. Troškovi reklame i propagande	326	8
13. Troškovi ostalih usluga	2.977	2.652
a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 13)	9.160	9.559
14. Troškovi neproizvodnih usluga	2.549	2.717
15. Troškovi reprezentacije	586	307
16. Troškovi premije osiguranja	1.075	895
17. Troškovi platnog prometa	1.099	1.337
18. Troškovi poreza	140	167
19. Troškovi doprinosa	107	100
20. Ostali nematerijalni troškovi	60	43
b) Nematerijalni troškovi (14 do 20)	5.616	5.566
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	14.776	15.125
POSLOVNI RASHODI (I do V)	286.752	295.418
POSLOVNI DOBITAK	28.478	25.661

Ostali lični rashodi i naknade u iznosu od 1.881 hiljadu dinara odnose se na:

- Troškove prevoza radnika sa posla i na posao u iznosu od 1.208 hiljada dinara,
- Izdaci za nagrade i poklone penzionerima i invalidima rada u iznosu od 257 hiljada dinara i
- Otpremnine u iznosu od 416 hiljada dinara.

Troškovi ostalih usluga u iznosu od 2.977 hiljada dinara odnose se na:

- Komunalne usluge u iznosu od 2.011 hiljada dinara i
- Takse za registraciju vozila, potrošni materijal i drugo u iznosu od 966 hiljada dinara.

Ostali nematerijalni troškovi u iznosu od 60 hiljada dinara odnose se na takse, administrativne i sudske.

D13. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara
	01.01-31.12. 2012.
1. Ostali finansijski prihodi	7
FINANSIJSKI PRIHODI (1)	7

D14. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara
	01.01-31.12. 2012.
1. Rashodi kamata	274
FINANSIJSKI RASHODI (1)	274

D15. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara
	01.01-31.12. 2012.
1. Viškovi	705
2. Ostali nepomenuti prihodi	523
OSTALI PRIHODI (1 + 2)	1.228

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 523 hiljade dinara odnose se na prihode iz ranijih godina po savršenju sa poveriocima.

D16. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara
	01.01-31.12. 2012.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje opreme	44
2. Manjkovi	3
3. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	210

4. Ostali nepomenuti rashodi	33.934	27.943
OSTALI RASHODI (1 do 4)	34.147	28.641

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 33.934 hiljade dinara odnose se na:

- Odobreni rabat u iznosu od 31.690 hiljade dinara,
- Izdaci za kazne u iznosu od 1.406 hiljade dinara i
- Rashod iz ranijih godina u iznosu od 838 hiljada dinara.

D17. DOBITAK I GUBITAK

	01.01-31.12. 2012.	Hiljada dinara 01.01-31.12. 2011.
1 Gubitak pre oporezivanja	4.708	2.131
3. Poreski rashodi perioda	18	23
Neto gubitak (2-1+3+4-5+6)	4.726	2.154

D18. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

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

D19. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	32.173	39.302
2. Zalihe i dati avansi	6.442	8.225
I. Dugoročno vezana imovina (1 + 2)	38.615	47.527
3 Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	74.968	79.694
II. Trajni i dugoročni kapital	74.968	79.694
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	0,52	0,60

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.

D20. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	315.230	321.079
2. Varijabilni rashodi	247.221	253.102

3. Marža pokrića (1-2)	68.009	67.977
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	39.531	42.316
5. Neto finansijski rashodi	267	216
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	28.211	25.445
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,2157	0,2117
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	184.469	200.894
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	130.761	120.185
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti $9/1 \times 100$	41,48%	37,43%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 41,48%



ORGANIMA UPRAVLJANJA "MLEKARA-PLANA" d.d. Velika Plana

Beograd: mart 2013.. godine

Pismo o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između "MLAKARA-PLANA" a.d. Velika Plana(u daljem tekstu „Društvo“) i "EUROAUDIT" d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu Društva.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2012. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do 25. mart 2013.. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2012. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

U Izveštaju nezavisnog revizora izrazili smo materijalno značajne rezerve koje imaju uticaj na finansijske izveštaje Društva za 2012. godinu, prema sledećem:
Rezerve:

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.

Smanjenje zaliha učinaka nije iskazalo u okviru poslovnih prihoda (kao korekciju) u iznosu 1.042 hiljade dinara već je iskazalo kao povećanje troškova proizvodnje. (knj. 511/110. 120)

Društvo nije izvršilo obezvređenje potraživanja za date avanse starije od godinu dana u iznosu od 205 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja za date avanse i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 205 hiljada dinara.

2) 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 22.844 hiljade dinara, čime je precenilo potraživanja od kupaca i finansijski rezultat, a potcenilo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 22.844 hiljade dinara.

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

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.

Društvo nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom formiralo Komisiju za reviziju, čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja.

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.

Nema podataka šta je kontrolisano, na osnovu testa SIK utvrđeno da sistem internih kontrola ne funkcioniše i društvo ne vrši upravljanje rizicima.

3. III ZAVRŠNE NAPOMENE

Pored toga, sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2013. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

S poštovanjem,



Ovlašćeni revizor,
Gordan Ekmečić



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, 205-76434-94, 150-808-42, 200-2587590201899-87
Tel./faks: 026/521-121, 521-672, Direktor: 521-085 Komerćijala 026/515-085 e-mail: prodaja@mlekaraplana.co.yu
PIB 101175637; MAT. BROJ 7200145; EPĐDV 1089341183;

"MDM REVIZIJA" D.O.O.

11000 BEOGRAD

TAKOVSKA 11

35
19.03. 13.

PREDMET. Izjava rukovodstva o finansijskim izveštajima za 2012. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu privrednog društva "Mlekara-Plana" ad za 2012. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Društva i njegov poslovni rezultat, potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Finansijski izveštaji Društva su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i računovodstvenim propisima Republike Srbije.
2. Nije nam poznato da je iko od rukovodioca ili zaposlenih u Društvu, sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumnjive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera ili sumnje u pronevere koje se odnose na poslovanje Društva.
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa Društva, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i drugih kontrolnih organa.
4. Sistem internih kontrola funkcioniše i nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izveštaja.
5. Ne postoje rezervisanja za značajne gubitke koji mogu nastati zbog ugovornih obaveza koja nisu obelodanjena u finansijskim izveštajima.
6. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Društva ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u finansijskim izveštajima.
7. Identifikovali smo sva sredstva kojima Društvo raspolaže na dan bilansa. Sredstva su vrednovana u skladu sa računovodstvenim politikama.
8. Društvo ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.
9. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.
10. Osim događaja sa kojima smo vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.
11. Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo vam stavili na uvid.

V. Plana 19. 03. 2013

Potpis ovlašćenog lica