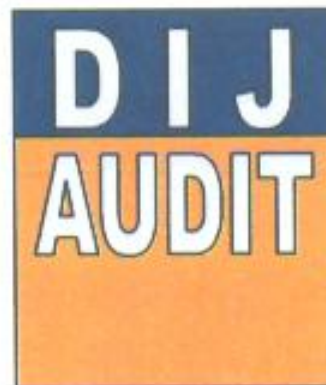


Preduzeće za reviziju "DIJ – AUDIT" d.o.o.,
Dimitrija Tucovića 119b
11000 BEOGRAD
Tel: 011 / 2424 – 869
Fax: 011/ 2402 - 482
Mob: 064-192-8734
E-mail: dijaudit@open.telekom.rs



PIB: 104063399
Tekući račun: 205-98605-26
Komercijalna banka a.d., Beograd
Matični broj: 20084944
Šifra delatnosti: 6920
EPPDV: 210628991

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
о финансијским извештајима
за 2011. годину
„ПИН“ ДОО МЛАДЕНОВАЦ
Младеновац

Београд, мај 2012. године



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

УПРАВИ “ПИН“ Д.О.О., МЛАДЕНОВАЦ Матични број 06761747

Извршили смо ревизију биланса стања Друштва са ограниченом одговорношћу „ПИН“, Младеновац (у даљем тексту „ПИН“ д.о.о. Младеновац) на дан 31. децембра 2011. године и одговарајућег биланса успеха, извештаја о токовима готовине и извешаја о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика; и рачуноводствене процене које су разумне у датим околностима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује споровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке.

Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака које су одговарајуће у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерних контрола правног лица. Ревизија такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Управи „ ПИН“ Д.О.О., МЛАДЕНОВАЦ

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијско стање „ПИН“ д.о.о., Младеновац, на дан 31. децембра 2011. године, резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, који захтевају примену Међународних стандарда финансијског извештавања.

Београд, 17.05.2012. године

ДИЈ-АУДИТ, ДОО

Овлашћени лиценцирани ревизор

Јагода Јовановић



Јагода Јовановић

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011. године

у РСД хиљада

Позиција		Број Напо- мене	Износ	
			Текућа година	Претходна година
2			5	6
	АКТИВА			
A.	СТАЛНА ИМОВИНА		221.897	216.846
I.	НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II.	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
III.	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		193.631	187.428
1.	Некретнине, постројења и опрема	6	193.631	187.428
2.	Инвестиционе некретнине			
3.	Биолошка средства			
IV.	ДУГОРЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7	28.266	29.418
1.	Учешћа у капиталу			
2.	Остали дугорочни финансијски пласмани		28.266	29.418
B.	ОБРТНА ИМОВИНА		204.282	184.884
I.	ЗАЛИХЕ	8	78.114	75.187
II	Стална средства намењена продаји	9	6.065	15.350
III.	КРАТКОР. ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		120.103	94.347
1.	Потраживања	10	112.944	88.138
2.	Потраживања за више плаћен порез на добитак		1.759	2.926
3.	Краткорочни финансијски пласмани	11	4.213	2.796
4.	Готовински еквиваленти и готовина	12	24	30
5.	Порез на додатну вредност и АВР	13	1.163	457
III.	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
C.	ПОСЛОВНА ИМОВИНА		426.179	401.730
D.	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
E.	УКУПНА АКТИВА		426.179	401.730
	ПАСИВА			
A.	КАПИТАЛ	15	193.999	183.696
I.	ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		1.200	1.200
II.	НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III.	РЕЗЕРВЕ		119	119
IV.	РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V.	НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ		192.680	182.377
VI.	ГУБИТАК			
VII.	ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
B.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		229.046	214.140
I.	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II.	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		63.150	60.321
1.	Дугорочни кредити	16	60.856	59.933
2.	Остале дугорочне обавезе	17	2.294	388
III.	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		165.896	153.819
1.	Краткорочне финансијске обавезе	18	51.104	51.056
2.	Обавезе из пословања	19	113.591	100.843
3.	Остале краткорочне обавезе	20	141	31

Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2011. годину
ПИН ДОО, МЛАДЕНОВАЦ

3.	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и ПВР	21	1.060	1.889
4.	Обавезе по основу пореза на добитак	22	3.134	3.894
IV.	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
C.	УКУПНА ПАСИВА		426.179	401.730

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у RSD hiljada

Pozicija		Napom. broj	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
2		4	5	6
A	ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I.	ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	23	1.031.667	963.195
1.	Приходи од продаје		1.017.646	957.262
2.	Приходи од активирања учинака и робе		13.841	5.699
3.	Повећање вредности залиха учинака			
4.	Смањење вредности залиха учинака			
5.	Остали пословни приходи		180	234
II.	ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	24	1.013.249	928.675
1.	Набавна вредност продате робе		893.743	840.772
2.	Трошкови материјала		52.445	35.363
3.	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		12.140	9.794
4.	Трошкови амортизације и резервисања		23.584	22.648
5.	Остали пословни расходи		31.337	20.098
III.	ПОСЛОВНА ДОБИТ		18.418	34.520
IV.	ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
V.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	25	6.094	2.958
VI.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	26	15.316	27.683
VII.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	27	15.095	6.914
VIII.	ОСТАЛИ РАСХОДИ	28	2.814	3.767
IX.	ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА		21.477	12.942
X.	ГУБИТАК З РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
C.	ДОБИТ ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		21.477	12.942
D.	ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
	Порески расход периода		1.167	866
	Одложени порески расход периода			
	Одложени порески приход периода		760	246
F.	НЕТО ДОБИТ		21.070	12.322
G.	НЕТО ГУБИТАК			
H.	НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ АКЦИОНАРИМА		21.070	12.322

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у РСД хиљада

Позиција	Напомене	Текућа година	Претходна година
А: НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
И Приливи готовине из пословне активности		986.821	930.459
Продаја и примљени аванси		986.614	929.988
Примљене камате из пословних активности		27	1
Остали приливи из редовног пословања		180	470
ИИ Одливи готовине из пословних активности		974.156	936.773
Исплате добављачима и дати аванси		923.546	896.665
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		12.115	9.763
Плаћене камате		8.131	9.757
Порез на добит		4.001	3.805
Плаћања по основу осталих јавних прихода		26.363	16.783
Нето прилив готовине из пословних активности		12.665	
Нето одлив готовине из пословних активности			6.314
Б: НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
И Прилив готовине из активности инвестирања		5.641	14.545
Продаја акција и удела (нето приливи)			
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		5.641	14.545
Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
Примљене камате			
Примљене дивиденде			
ИИ Одливи готовине из активности инвестирања		1.152	15.226
Куповина акција и удела (нето одливи)			
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава			0
Остали финансијски пласмани (нето одливи)		1.152	15.226
Нето прилив готовине из активности инвестирања		4.489	
Нето одлив готовине из активности инвестирања			681

Ц: НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
И Приливи готовине из активности финансирања		972	20.712
Увећање основног капитала			
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		972	20.712
Остале дугорочне и каткорочне обавезе			
ИИ Одливи готовина из активности финансирања		18.132	14.074
Откуп сопствених акција и удела			
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)			
Финансијски лизинг		18.132	14.074
Исплаћене дивиденде			
Нето прилив готовине из активности финансирања			6.638
Нето одлив готовине из активности финансирања		17.160	

Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2011. годину
ПИН ДОО, МЛАДЕНОВАЦ

Д: СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		993.464	965.716
Е: СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		993.440	966.073
Ф: НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ			
Г: НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		6	357
Х: ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		30	387
И: ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
Ј: НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
К: ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		24	30

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године

у | РСД хиљада

Опис	Основни капитал	Откупљене сопствене акције	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Емисиона премија	Резерве из добити	Ревапоризационе резерве	Добит	Губитак	УКУПНО	Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 1.1.2010. година.	1.200					119		170.135		171.454	
Исправка значајно материјалних грешака и промене рачуноводствених политика у претходној години-повећање											
Исправка значајно материјалних грешака и промене рачуноводствених политика у претходној години-смањење											
Кориговано почетно стање на дан 1.1. 2010. године	1.200					119		170.135		171.454	
Укупна повећања у претходној години								12.320		12.320	
Укупна смањења у претходној години								78		78	
Стање на дан 31.12. 2010. године	1.200					119		182.377		183.696	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години- повећање											
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години-смањење											
Кориговано почетно стање на дан1.1. 2011. године	1.200					119		182.377		183.696	
Укупна повећања у текућој години								21.071		21.071	
Укупна смањења у текућој години								10.768		10.768	
Стање на дан 31.12.2011. године	1.200					119		192.680		193.999	

„П И Н доо“ Младеновац

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

CNT08761SK

L2699-60001

1. Опште информације

Preduzeće za proizvodnju, trgovinu i usluge PIN doo Mladenovac, ul. Kosmajka broj 139 (У даљем тексту: Друштво) је основано 25.02.1993.године на бази Уговора о оснивању. Власник Друштва је Драгослав Николи, ул Валентина Водника број 19, Нови Сад, ЈМБГ 3108964710402

Основна делатност којом се Друштво бави је трговина на велико гвожђом, жичаним производима, опремом и извођење радова у изградњи, као подизвођач.

Седиште друштва је у Младеновцу.

Матични број Друштва је 06761747 а ПИБ 101478674

Финансијски извештаји за 2011. годину, чији су саставни део ове напомене, одобрени су од стране директора Друштва Одлуком од

На дан 31. децембар 2011. године Друштво је имало 19 запослених (на дан 31. децембар 2010. године број запослених у Друштву био је 18).

2. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Друштва састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Друштво је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима издатим од стране Министарства финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- 1 Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – “Приказивање финансијских извештаја.”

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва

2.1. Прерачунавање страних валута

(а) Функционална и валута приказивања

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва се одмеравају и приказују у валути примарног економског окружења у којем Друштво послује (функционална валута). Функционална валута, односно извештајна валута Друштва је динар, а извештаји су приказани у хиљадама динара, уколико није другачије наглашено.

(б) Позитивне и негативне курсне разлике

Сва потраживања и обавезе у страним средствима плаћања прерачуната су на њихову динарску противвредност по средњем курсу на дан биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном потраживања и обавеза у страним средствима плаћања које нису измирене до краја године, исказују се у билансу успеха као финансијски приходи односно расходи.

3. Преглед значајних рачуноводствених политика

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено

3.1. Стална имовина

(а) Goodwill

Goodwill представља премију коју је Друштво платило изнад вредности препознатљиве нето имовине зависног правног лица. Goodwill настао приликом стицања зависних правних лица укључује се у „нематеријална“ средства, тестира се годишње како би се утврдило да ли му је умањена вредност и исказује се по набавној вредности умањеној за акумулиране губитке по основу умањења вредности.

(б) Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе.

У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

(в) Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини поштена, односно набавна вредност умањена за преосталу вредност уколико постоји.

Корисни век трајања сваке појединачне некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично.

На крају пословне године процењује се да ли су некретнине, постројења и опрема обезвређени у складу са МРС 36 – Обезвређење средстава.

Основне стопе амортизације за поједине групе некретнина, постројења и опреме су следеће:

О П И С	Век трајања	Стопа
Грађевински објекти високоградње	40	2,5%
Грађевински објекти нисокоградње	33,33	3%
Грађ. објекти дрвене конструкције	20	5%
Остали грађевински објекти	10	10%
Производна опрема и постројења	20	5%
Погонски и пословни инвентар	10	10%
Канцеларисјки материјал	4	25%
Остала непоменута средства	10	10%

Умањење вредности нефинансијских средстава Средства која имају неограничен корисни век употребе, као нпр. goodwill, не подлежу амортизацији, а провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се на годишњем нивоу. За средства која подлежу амортизацији провера да ли је дошло до умањења њихове вредности врши се када догађаји или измењене околности укажу да књиговодствена вредност можда неће бити надокнадива. Губитак због умањења вредности се признаје у висини износа за који је књиговодствена вредност средства већа од његове надокнадиве вредности. Надокнадива вредност је вредност већа од фер вредности средства умањене за трошкове продаје и вредности у употреби. За сврху процене умањења вредности, средства се групишу на најнижим нивоима на којима могу да се утврде одвојени препознатљиви новчани токови (јединице које генеришу готовину). Нефинансијска средства, осим goodwill-а, код којих је дошло до умањења вредности се ревидирају на сваки извештајни период због могућег укидања ефеката умањења вредности.

(г) Инвестиционе некретнине

Почетно вредновање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, накнадно вредновање инвестиционе некретнине врши се по моделу поштене вредности у складу са МРС 40 Инвестициона некретнина. Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или губитак периода у којем је настао.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

(д) Биолошка средства

Биолошка средства се одмеравају при почетном признавању и на датум сваког биланса стања по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, осим у случају ако се фер вредност, при почетном признавању, не може поуздано утврдити. У том случају биолошко средство се одмерава по набавној вредности умањеној за евентуалну исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Добитак/(губитак) при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, као и при промени фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје, укључује се у остале приходе или трошкове периода у коме је настао.

Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава Друштва одмеравају се по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје у моменту убирања.

Добитак/(губитак) из почетног признавања пољопривредног производа по фер вредности умањеној за процењене трошкове продаје укључује се у остале приходе или трошкове периода у ком је настао.

(д) Алат и ситан инвентар који се калкулативно отписује

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара који се калкулативно отписује, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

За истоврстан алат и инвентар који се заједно користи појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних алата и инвентара.

(е) Резервни делови

Као стално средство признају се уграђени резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

(ж) Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица, учешћа у капиталу других правних лица, хартије од вредности које се држе до доспећа, дати дугорочни кредити зависним и осталим повезаним правним лицима и остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање, као и накнадно вредновање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој Друштво прими свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, до које дође након дана стицања. Део из расподеле који се прими у износу који је већи од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

Почетно признавање хартија од вредности које се држе до доспећа врши се по набавној вредности која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Накнадно мерење хартија од вредности које се држе до доспећа се врши по дисконтованој амортизованој вредности. Власничке хартије од вредности расположиве за продају накнадно се вреднују по поштеним тржишним вредностима у корист или на терет сопственог капитала.

Губици по основу улагања у зависна, повезана и друга правна лица процењују се на датум састављања финансијских извештаја, у складу са МРС 36 и признају се као расход у билансу успеха.

Почетно признавање и накнадно вредновање датих дугорочних кредита врши се по набавној вредности, која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно признавање.

3.2. Обртна имовина

(а) Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају у складу са МРС 2 Залихе.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Процену нето продајне вредности залиха материјала у случају застарелости, смањења вредности и сл. на датум сваког биланса стања врши посебна комисија коју образује Председник Управног одбора Друштва.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, врши се по методи просечне улазне цене.

Залихе готових производа и недовршене производње

Залихе готових производа вреднују се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Цена коштања обухвата трошкове који су директно повезани са јединицама производа, као што је директна радна снага. Они, такође, обухватају систематско додељивање фиксних и променљивих режијских трошкова који настају приликом уtroшка материјала за производњу готових производа. Фиксни режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који су релативно константни, без обзира на обим производње, као што су амортизација и одржавање зграда и опреме, као и трошкови руковођења и управљања. Променљиви режијски трошкови су они индиректни трошкови производње који се мењају, директно или скоро директно, сразмерно промени обима производње, као што су индиректни материјал и индиректна радна снага.

Додељивање фиксних режијских трошкова трошковима производње заснива се на уобичајеном капацитету производних објеката. Уобичајени капацитет је производња за коју се очекује да ће у просеку бити остварена током више периода или сезона у нормалним околностима, узимајући при том у обзир губитак капацитета услед планираног одржавања. Стварни ниво производње може да се користи, ако је приближан уобичајеном капацитету. Износ фиксних режијских трошкова који се додељују свакој групи производа не може да се последично повећа због ниске производње или неискоришћености постројења. Недодељени режијски трошкови признају се као расход у периоду у којем су настали. У периодима неубичајено велике производње, износ фиксних режијских трошкова који је додељен свакој групи производа смањује се тако да се залихе не мере изнад цене коштања. Променљиви режијски трошкови додељују се свакој групи производа на основу стварне употребе производних капацитета.

Резултат производног процеса може да буде више производа који се производе истовремено. То је случај, на пример, када се производе заједнички производи или када постоје производ и нуспроизвод. Кад трошкови производње сваког производа не могу посебно да се одреде, тада се додељују производима на разумној и доследној основи.

Други трошкови укључују се у цену коштања залиха само у мери у којој су настали приликом довођења залиха на њихово садашње место и у садашње стање. На пример, у цену коштања залиха могу се укључити и непроизводни режијски трошкови или трошкови узгајања производа за посебне купце.

"Кључеви" који се користе за распоређивање трошкова при састављању калкулација цена коштања утврђују се најкасније 30 дана пре датума биланса и за наредни биланс стања и мењају се само ако се битно промене околности које на њих утичу.

Трошкови који се не укључују у цену коштања залиха готових производа и који се признају на терет расхода су:

- а) неуобичајено велико расипање материјала, радне снаге или други трошкови производње;
- б) трошкови складиштења (осим ако ти трошкови нису неопходни у процесу производње пре наредне фазе производње);
- ц) режијски трошкови администрације који не доприносе довођењу залиха на садашње место и у садашње стање, и
- д) трошкови продаје.

Трошкови позајмљивања се не укључују у цену коштања залиха.

Израз залиха готових производа утврђује се по методи пондерисане просечне цене.

Нето продајна вредност залиха готових производа представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха готових производа, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје.

Отписивање залиха готових производа врши се за сваку групу производа посебно.

Процену нето продајне вредности залиха готових производа врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

Залихе робе

Залихе робе се воде по продајним ценама. Обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе робе се у случају застарелости, смањења вредности и сл. на датум сваког биланса стања свде на нето продајну вредност.

Нето продајна вредност представља процењену продајну вредност умањену за процењене трошкове продаје.

Процењени трошкови продаје залиха робе, за потребе свођења ових залиха на нето продајну вредност, утврђују се на бази искуственог вишегодишњег учешћа ових трошкова у приходима од продаје робе.

Утврђивање нето продајне вредности врши се за сваку ставку залиха робе посебно.

Процену нето продајне вредности залиха робе врши посебна комисија коју образује директор Друштва.

(б) Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља

Друштво признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;
- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити признато као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

Фер (поштена) вредност је износ за који средство може да буде размењено, или обавеза измирена, између обавештених и вољних страна у независној трансакцији, тј. тржишна вредност на дан продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход. Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

(в) Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос. Ако се вредност у документу исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или расхода.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Индиректан отпис се утврђује за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло најмање 60 дана, при чему се има у виду старост потраживања, економски положај и солвентност дужника као и немогућност наплате редовним путем.

Индиректан отпис врши се на основу одлуке директора Друштва.

(г) Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће и прекорачења по текућем рачуну.

Прекорачења по текућем рачуну класификована су као обавезе по кредитима у оквиру текућих обавеза, у билансу стања.

3.3. Основни капитал

Иницијално, основни капитал се исказује у висини процењеног улога у Друштво / односно чине га уплаћени капитал и уписани неуплаћени капитал

Промене на основном капиталу врше се искључиво према правилима прописаним Законом о привредним друштвима а све промене на основном капиталу региструју се код одговарајућег Регистра.

Основни капитал исказан у динарима се не мења према променама курса ЕУР-а иако је у Регистру уписана вредност у еврима.

3.4. Дугорочна резервисања

Резервисања за обнављање и очување животне средине, реструктурирање и одштетне захтеве се признају: када Друштво има постојећу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја; када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисања намењена реструктурирању обухватају пенале због отказивања закупа и исплате због раскида радног односа са радницима. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када постоји одређени број сличних обавеза, вероватноћа да ће подмирење обавеза изискивати одлив средстава се утврђује на нивоу тих категорија као целине. Резервисање се признаје чак и онда када је та вероватноћа, у односу на било коју од обавеза у истој категорији, мала.

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе, применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена се исказује као трошак камате.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде запосленима. Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Резервисање у наредним обрачунским периодима неће се одмеравати применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризик повезан са обавезом, већ ће се узимати подаци који су познати на дан 31. децембар 2011. године.

3.5. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности. Све разлике између оствареног прилива (умањеног за трансакционе трошкове) и износа отплата, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико Агенција нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.6. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности.

3.7. Порез на добит

Текући порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији. Стопа пореза на добит за 2011. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет, односно десет година.

Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, резервисања за отпремнине по основу МРС 19, расхода по основу обезвређења имовине, расхода на име јавних прихода, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Друштва, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.8. Примања запослених

Друштво нема сопствене пензионе фондове и по том основу нема идентификоване обавезе на дан 31. децембар 2011. године.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Друштво нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од две просечне зараде по запосленом исплаћене у Друштву за месец који претходи месецу у коме се врши исплата отпремнине, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последње објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

3.9. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје производа, роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности Друштво имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности Друштва као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Друштво заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

Друштво остварује приходе по основу продаје у промету на велико следеће робе: бетонско гвожђе (глатко и ребрасто) и арматурне мреже, и по основу пружања услуга превоза . Такође, Друштво остварује приходе и по основу закупнине.

3.10. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.11. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камата и остали трошкови позајмљивања обухватају се на следећи начин: трошкови позајмљивања који се непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средстава класификованог за приписивање трошкова позајмљивања (средство за које је потребно значајно време да би се оспособило за употребу, односно продају) капитализују се као део набававне вредности тог средства, а сви остали иду на терет расхода периода у коме су настали.

3.12. Закупи

(а) Некретнине, постројења и опрема

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(б) Право на коришћење земљишта

Право на коришћење земљишта стечено кроз одвојену трансакцију исплатом локалним органима унапред за цео период коришћења третира се као нематеријално улгање и отписује у току периода на који је добијено на коришћење.

3.13. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко резултата ранијих година, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка, која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 7% укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

4. Управљање финансијским ризиком

4.1. Фактори финансијског ризика

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: **тржишни ризик** (који обухвата ризик од промена курсава страних валута, ризик од промене фер вредности каматне стопе, каматни ризик готовинског тока, ризик од промене цена, и ризик од промена курсава страних валута), **кредитни ризик**, **ризик ликвидности** и **ризик токова готовине**. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Управљање ризицима обавља Финансијска служба Друштва у складу са политикама одобреним од стране директора. **Финансијска служба Друштва** идентификује и процењује финансијске ризике и дефинише начине заштите од ризика тесно сарађујући са пословним јединицама Друштва.

(а) *Тржишни ризик*

- *Ризик од промене курсава страних валута*

Друштво послује у међународним оквирима и изложено је ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама.

- *Ризик од промене цена*

Друштво је изложено и ризику промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да су улагања Друштва класификована у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Друштво није изложено ризику промена цена робе.

- *Готовински ток и ризик од промене фер вредности каматне стопе*

Будући да Друштво нема значајну каматносно имовину, приход и новчани токови у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Ризик од промена фер вредности каматне стопе проистиче из дугорочних кредита. Кредити дати по променљивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику новчаног тока. Кредити дати по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промене фер вредности кредитних стопа.

(б) Кредитни ризик

Друштво нема значајне концентрације кредитног ризика. Друштво има утврђена правила како би обезбедило да се **продаја производа на велико** обавља купцима који имају одговарајућу кредитну историју.

Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је на нивоу Друштва. Кредитни ризик настаје: код готовине и готовинских еквивалената, дериватних финансијских инструмената и депозита у банкама и финансијским институцијама; из изложености ризику у трговини на велико и мало, укључујући ненаплаћена потраживања и преузете обавезе.

(ц) Ризик ликвидности

Опрезно управљање ризиком ликвидности подразумева одржавање довољног износа готовине и хартија од вредности којима се тргује, као и обезбеђење адекватних извора финансирања преко одговарајућег износа кредитних обавеза и могућност да се изравна позиција на тржишту. Због динамичне природе пословања Друштва, Финансијска служба тежи да одржи флексибилност финансирања држањем на располагању утврђених кредитних линија.

5. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би акционарима обезбедило повраћај (профит), а осталим интересним странама повољности, и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Друштво, као и остала Друштва која послују унутар исте делатности, прати капитал на основу коефицијента задужености (gearing гатио). Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупни капитал се добија када се на капитал, исказан у билансу стања, дода нето дуговање

6. Некретнине, постројења и опрема

Struktura vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme

Опис	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašња vrednost
Zemљиte	5.688		5.688
Graђevinski objekti	34.823	3.873	30.950
Postrojenja i oprema	236.892	79.899	156.993
Alat i sitan inventar			0
Avansi i osnovna sredstva u pripremi			0
Investicione nekretnine u pribavqawu			0
Ukupno	277.403	83.772	193.631

Структура садашње вредности основних средстава

О р і s	Садашња вредност	у %
Земљиште	5.688	2,94%
Грађевински објекти	30.950	15,98%
Постројења и опрема	156.993	81,08%
Алата и ситан инвентар	0	
Аванси и основна средства у припреми	0	
Инвестиционе некретнине у прибављању	0	
Укупно	193.631	100,00%

Динамика промена на основним
средствима

Р.бр.	Опис промена	Земљиште	Грађ.објекти	Опрема	Инв.у току и ситан инв.	Инв.некретнине у приб.	Укупно
I.	НАБАВН АВРЕДНОСТ						
1	СТАЊЕ 01.01.2011.	5.688	25.002	214.020			244.710
2	ПОВЕЋАЊЕ		9.821	45.387	0	0	55.208
a)	Нове набавке		9.821	45.387			55.208
b)	Ревалоризација						0
3	СМАЊЕЊЕ	0	0	22.515	0	0	22.515
a)	Мањак						0
b)	Продаја- расход-отпис			20.873		0	20.873
II.	СТАЊЕ 31.12.2011.	5.688	34.823	236.892	0	0	277.403
III.	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
1	СТАЊЕ 01.01.2011.		3.125	60.111			63.236
2	Повећања	0	748	22.836	0	0	23.584
a)	Амортизација		748	22.836			23.584
b)	Грешке у евиденцији						0
3	Смањење	0	0	3.048	0	0	3.048
a)	Расход, продаја			3.048			3.048
b)	Мањкови						0
IV.	СТАЊЕ 31.12.2011.	0	3.873	79.899	0	0	83.772
V.	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	5.688	30.950	156.993	0	0	193.631

7. Остали дугорочни финансијски пласмани

	2011.	2010.
Дугорочни финансијско пласмани – зајмови правним лицима	28.266	29.418

8. Залихе

	2011.	2010.
Залихе материјала	5.788	2.401
Недовршена производња		
Готови производи		
Роба	53.705	67.715
Дати аванси за залихе и услуге	18.621	5.071
Минус: исправка вредности		
Укупно залихе – нето	78.114	75.187

Залихе робе износе 53.705 хиљада динара и односе се на залихе робе у veleпродаји.

Дати аванси за залихе и услуге износе 18.621 хиљада динара и највећим делом се односе на аванс дат добављачу CIBOX doo у износу 15.798 хиљада динара за набавку робе.

Попис залиха са сатањем на дан 31. децембар 2011. године извршен је од стране именоване комисије у саставу: чланови Обрадовић Дарко и Жујевић Иван и председник Јанићијевић Маријана. Елаборат о попису усвојен је дана 27.01.2012. године и све корекције стања за неслагања утврђена по попису извршене су на начин да исказано књиговодствено стање залиха одговара стварном стању.

9. Стална средства намењена продаји

	2011.	2010.
Некретнине намењене даљој продаји	6.065	15.350

10. Потраживања

	2011.	2010.
Потраживања од купаца	112.887	88.107
Потраживања из специфичних послова		
Остала потраживања	57	31
ПДВ и АВР		
Укупно потраживања – нето	112.944	88.138

(а) Потраживања од купаца

	2011.	2010.
Купци зависна правна лица		
Купци остала повезана правна лица		
Купци у земљи	113.626	87.627
Купци у иностранству	996	1.005
Минус: Исправка вредности купаца - зависна правна лица		
Минус: Исправка вредности купаца - повезана правна лица		
Минус: Исправка вредности купаца у земљи	1.735	525
Минус: Исправка вредности купаца у иностранству		
	112.887	88.107

(а) Потраживања од купаца (наставак)

Друштво има усаглашено стање са свим значајним купцима и то износи 93,15% од укупног потраживања на дан усаглашавања, 31.10.2011.године.

Неусаглашена потраживања чине 6,85% укупних потраживања на дан усаглашавања од чега је највећи износ неусаглашеног потраживања са купцем PLUS ULTRA doo у износу од 4.003 хиљада динара, односно 2,72% укупног потраживања на тај дан.

Друштво је на основу одлуке директора формирало исправку вредности на терет расхода за поједина потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана, у складу са Правилником о рачуноводству у износу од 1.473 хиљаде динара.

За остала потраживање од купца није формирана исправка вредности иако је од рока за наплату протекло више од 60 дана, у складу са одлуком Директора.

(б) Остала потраживања

Остала потраживања односе на потраживања од фондова здравственог осигурања на име накнада боловања.

11. Краткорочни финансијски пласмани

	2011	2010
Краткорочне позајмице	4.213	2.796

12. Готовински еквиваленти и готовина

	2011	2010
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	24	30
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизналагајна		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
Остала новчана средства		
	24	30

Износ од РСД ____ се односи на готовину на рачунима банака у страниој валути која је положена као гаранција по појединим уговорима са добављачима из иностранства и по кредитима од банака.

13. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

	2011	2010
Премије осигурања	535	379
Разграничени ПДВ	474	78
Остала активна временска разграничења	154	
С В Е Г А	1.163	457

14. Ванбилансна актива и пасива

Друштво нема евидентираних ставки у ванбилансној активи и пасиви.

15. Капитал и резерве

Укупан капитал Друштва на дан 31.децембар 2011. године има следећу структуру:

	2011.	2010.
Основни капитал	1.200	1.200
Неуплаћени уписани капитал		
Резерве	119	119
Ревалоризационе резерве		
Нереализовани Добици по основу хартија од вредности		
Нереализовани Губици по основу хартија од вредности		
Нераспоређени добитак	192.680	182.377
Губитак		
Откупљене сопствене акције		
	193.999	183.696

Основни капитал Друштва чине удели оснивача/ акцијски капитал.....

Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2011. годину
ПИН ДОО, МЛАДЕНОВАЦ

Промене на капиталу за 2011. годину су настале по основу (Видети Извештај о променама на капиталу):

- Повећање нераспоређене добити у износу од 10.303 хиљада динара се односе на разлику између добити за 2011.годину и исплаћену добит из ранијих година.

16. Дугорочни кредити

Дугорочни кредити се односе на:	2011.	2010.
<i>Финансијски кредит од:</i>		
- банака у земљи	47.485	29.428
- банака у иностранству	13.371	33.505
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у земљи		
- добављача у иностранству		
<i>Остали дугорочни кредити (навести)</i>		
Укупно дугорочни кредити	60.856	60.856
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (навести по врстама кредита)		
Дугорочни део дугорочних кредита	60.856	60.856

17. Остале дугорочне обавезе

	2011.	2010.
Позајмице оснивача за ликвидност	388	388
Лизинг	1.906	
	2.294	388

18. Краткорочне финансијске обавезе

	2011.	2010.
Краткорочни кредити у земљи	34.179	51.056
Део дугорочних кредита који доспева до једне године		
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године		
Остале краткорочне финансијске обавезе	16.925	
	51.104	51.056

19. Обавезе из пословања

	2011.	2010.
Примљени аванси, депозити и кауције	14.481	18.69
Добављачи у земљи	51.008	32.84
Добављачи у иностранству	48.402	49.30
Добављачи – матична и зависна правна лица		
Добављачи – остала повезана правна лица		
Остале обавезе из пословања		
Обавезе из специфичних послова		
Укупно	113.591	100.84

Усаглашено стање са добављачима износи 71,31% укупног износа обавеза на дан 31.12.2011.године ,

20. Остале краткорочне обавезе

	2011.	2010.
Обавезе по основу неисплаћених зарада и накнада, бруто	141	31
Остале обавезе /навести и обелоданити материјално значајне ставке/	141	31

21. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

	2011.	2010.
Обавезе за порез на додату вредност	889	1.762
Обавезе за остале порезе, доприносе и царине и друге дажбине		
- Обавезе за порезе и царине	156	28
- Обавезе за доприносе	5	
- Остале обавезе за порезе и доприносе	10	99
Пасивна временска разграничења		
Обавезе за порез из добитка	1060	1.889

22. Одложена пореска средства и обавезе

	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе	Нето
Стање 31. децембра 2009. године		4.140	4.140
Промена у току године		-246	-246
Стање 31. децембра 2010. године		3.894	3.894
Промена у току године		-760	-760
Стање 31. децембра 2011. године		3.134	3134

Одложена пореска средства Друштва, на дан 31. децембар 2011. године износе 3.134 хиљада. Одложене пореске обавезе се односе на разлику између пореске и рачуноводствене амортизације.

23. Пословни приходи

	2011.	2010.
Приходи од прод.произв.и услуга у земљи	930.293	955.344
Приходи од продаје производа и услуга у иностранству	87.354	1.918
Приход од активирања учинака и робе	13.841	5.699
Остали пословни приходи	180	234
Укупно	1.031.667	963.195

24. Пословни расходи

	2011.	2010.
Набавна вредност продате робе	893.743	840.772
Трошкови материјала	52.445	35.363
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	12.140	9.794
Трошкови амортизације и резервисања	23.584	22.648
Остали пословни расходи	31.337	20.098
	1.013.249	928.675

25. Финансијски приходи

	2011.	2010.
Приходи камата	27	1
Позитивне курсне разлике	4.247	2.579
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.699	43
Остали финансијски приходи	121	336
	6.094	2.958

26. Финансијски расходи

	2011.	2010.
Расходи камата	8.131	9.757
Негативне курсне разлике	6.097	16.130
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	722	1.338
Остали финансијски расходи	366	458
	15.316	27.683

27. Остали приходи

	2011.	2010.
<i>Остали приходи:</i>		
Добици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	6.433	1.685
- материјала	2	
Наплаћена отписана потраживања		236
Остали непоменути приходи	8.660	4.993
	15.095	6.914

28. Остали расходи

	2011.	2010.
Губици од продаје:		
- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	792	1.771
Мањкови	63	58
Исправка вредности потраживања	1.543	381
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	42	1.426
Остало	374	131
	2.814	3.767