

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012), FAMPHARM AD KRUŠEVAC iz KRUŠEVCA MB.: 17022628, šifra delatnosti.: 2120 objavljuje sledeći:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2011 do 31.12.2011. godine

POSLOVNO IME:	FAMPHARM AD KRUŠEVAC
MATIČNI BROJ:	17022628
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	37000 KRUŠEVAC
ULICA I BROJ:	ILIJE GARAŠANINA BB
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	office@fampharm.rs
INTERNET ADRESA:	www.fampharm.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI PODACI
USVOJENI (da ili ne)	NE

DRUŠTVA SUBJEKTA KONSOLIDACIJE:	
SEDIŠTE:	
MATIČNI BROJ:	
USVOJENI (da ili ne)	

OSOBA ZA KONTAKT: RADMILO ŽIVKOVIĆ	
TELEFON:	037/441 198; 063/601 746
FAKS:	037/441 197
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	radmilo.zivkovic@fampharm.rs
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	ŽIVKOVIĆ RADMILO

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:	31.12.2011.	31.12.2010.
UKUPNA AKTIVA:	336.604	319.163
Stalna imovina	249.077	257.903
Neuplaćeni, upisani kapital		
Goodwill		
Nematerijalna ulaganja		
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	249.077	257.903
Nekretnine postrojenja i oprema	249.077	257.903
Investicione nekretnine		
Biološka sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani		
Učešća u kapitalu		
Ostali dugoročni fin. plasmani		
Obrtna imovina	21.022	33.912
Zalihe	12.488	16.736
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	8.534	17.176
Potraživanja	6.576	7.358
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	96	122
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	1.862	9.696
Odložena poreska sredstva	1.272	746

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

Poslovna imovina	271.371	292.561
Gubitak iznad visine kapitala	65.233	26.602
Vanbilansna aktiva		

(u hiljadama RSD)

PASIVA:	31.12.2011.	31.12.2010.
UKUPNA PASIVA:	336.604	319.163
Kapital:		
Osnovni kapital	234.244	234.244
Neplaćeni upisani kapital		
Rezerve		
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređena dobit		
Gubitak	234.244	234.244
Otkupljene sopstvene akcije		
Dugoročna rezervisanja i obaveze	336.604	319.163
Dugoročna rezervisanja		822
Dugoročne obaveze		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze		
Kratkoročne obaveze	336.604	318.341
Kratkoročne finansijske obaveze	276.711	268.765
Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koj se obustavlja		
Obaveze iz poslovanja	6.817	8.636
Ostale kratkoročne obaveze	52.195	38.378
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	881	2.562
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		
Odložene poreske obaveze		
Vanbilansna pasiva		

BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
Poslovni prihodi:	27.071	18.883
Prihodi od prodaje	30.523	21.794
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	308

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

	Povećanje vrednosti zaliha učinaka		
	Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	3.655	3.219
	Ostali poslovni prihodi		13.464
Finansijski prihodi		3.230	134
Ostali prihodi		2.581	
Poslovni rashodi		55.382	60.972
	Nabavna vrednost prodane robe		
	Troškovi materijala	9.619	10.285
	Troškovi zarada i ostali lični rashodi	29.958	29.126
	Troškovi amortizacije i rezervisanja	9.398	9.550
	Ostali poslovni rashodi	6.407	12.011
Finansijski rashodi		14.860	36.906
Ostali rashodi		1.796	5.744
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		39.156	71.141
NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA			
DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA		39.156	71.141
POREZ NA DOBITAK			
Poreski rashodi perioda			
Odloženi poreski rashod perioda		525	408
Odloženi poreski prihod perioda			
Isplaćena lična primanja poslodavcu			
NETO DOBITAK (GUBITAK):		38631	70.733
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima			
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica			
ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada			
2. Umanjena zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	33.037	43.604
Prodaja i primljeni avansi	32.233	20.359
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	804	
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja		23.245
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	34.897	43.487
Isplate dobavljačima i dati avansi	21.893	21.549

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	5.923	20.756
Plaćene kamate		
Porez na dobitak		
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	7.081	1.182
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		117
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.860	
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate i aktivnosti investiranja		
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava		
Ostali finansijski rashodi		
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja		
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Otkup sopstvenih akcija i udela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze		
Finansijski lizing		
Isplaćene dividende		
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	33.037	43.604
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	34.897	43.487
NETO PRILIV GOTOVINE		117
NETO ODLIV GOTOVINE	1.860	
Gotovina na početku obračunskog perioda	122	5

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	1.834	
Negativne kursne razlike po osnovu preračunagotovine		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	96	122

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu HoV
Stanje na 01.01. prethodne godine	234.244						
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. prethodne godine	234.244						
Ukupna povećanja u prethodnoj godini							
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini							
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	234.244						
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 na dan 01.01. tekuće godine	234.244						
Ukupna povećanja u tekućoj godini							
Ukupna smanjenja u tekućoj godini							
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	234.244						

„Fampharm“ a.d., Kruševac
 Finansijski izveštaji

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene sopsvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na 01.01. prethodne godine			234.244			26.602
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. prethodne godine			234.244			26.602
Ukupna povećanja u prethodnoj godini						
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini						
Stanje na dan 31.12 prethodne godine			234.244			26.602
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 na dan 01.01. tekuće godine			234.244			26.602
Ukupna povećanja u tekućoj godini						38.631
Ukupna smanjenja u tekućoj godini						
Stanje na dan 31.12 tekuće godine			234.244			65.233

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
"FAMPHARM" A.D., KRUŠEVAC**

SADRŽAJ

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	1
IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE	2
REVIZORSKA IZJAVA	3
MIŠLJENJE	5
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	6
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	6
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	7
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	8
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	10
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	11
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	11
5.1. Osnovni podaci o društvu	11
5.2. Istorijat društva	11
5.3. Delatnost	12
5.4. Organi društva	12
5.5. Broj zaposlenih u društvu	12
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	13
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	13
7.1. Poslovni prihodi	13
7.2. Poslovni rashodi	13
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	13
7.4. Nematerijalna ulaganja	13
7.5. Osnovna sredstva	13
7.6. Zalihe	14
7.7. Kratkoročna potraživanja	14
7.8. Kratkoročne obaveze	14
7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	14
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	15
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	15
9.1. Poslovni prihodi	15
9.2. Finansijski prihodi	16
9.3. Ostali prihodi	16
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	17
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	17
11.1. Poslovni rashodi	17
11.2. Finansijski rashodi	18
11.3. Ostali rashodi	19
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	19
13. NEMATERIJALNA ULAGANJA	21
14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	21
15. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	22
16. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	22
17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	23

„Fampharm“ a.d., Kruševac

Finansijski izveštaji

18.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	24
19.	OBRAČUN PROIZVODNJE	24
20.	DATI AVANSI	26
21.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	27
22.	KUPCI	27
23.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	27
24.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	29
25.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	30
26.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	30
27.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	30
28.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	30
29.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	31
30.	OSTALA POTRAŽIVANJA	31
31.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	31
32.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	31
33.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	31
34.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	31
35.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	32
36.	OBAVEZE	34
37.	DUGOROČNA REZERVISANJA	34
38.	KRATKOROČNE OBAVEZE	34
39.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	35
40.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	36
	40.1. PRIMLJENI AVANSI	36
	40.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI	36
	40.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	38
	40.4. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	38
	40.5. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	38
41.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	38
42.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	39
43.	OBRAČUN PDV	39
44.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	40

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

ZA SPROVOĐENJE OVE REVIZIJE I TEHNIČKU OBRADU IZVEŠTAJA O REVIZIJI,
ODREĐUJU SE SLEDEĆA LICA:

- **REVIZORSKI TIM**

1. Vuko LAKČEVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor,
2. Mr Slavko STANČIĆ, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor
3. Valentina STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor,

- **DIREKTOR "DST-REVIZIJA" D.O.O., BEOGRAD**

Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor

"DST-Revizija" d.o.o.
Beograd, Goce Delčeva 38

Izveštaj
o reviziji finansijskih izveštaja za period
od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva : „Fampharm“ a.d., Kruševac sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, i 119/2008 i 2/2010), a na osnovu računovodstvenih evidencija društva koje ono obezbeđuje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, MRS odnosno MSFI, kao i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje društva.

Obim obavljanja revizije

Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućuje da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne materijalno značajne informacije. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije objavljene u finansijskim izveštajima.

Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih finansijskih načela i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo kao i sveukupnu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod kupaca i dobavljača, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na naplativost potraživanja od kupaca i izmirivanje obaveza prema dobavljačima. To je detaljno objašnjeno u napomenama uz finansijske izveštaje i u izveštaju o reviziji.

REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno odredbama člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009),

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije : „Fampharm“ a.d., Kruševac.
2. Naručilac posla : „Fampharm“ a.d., Kruševac nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Vuko LAKČEVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Ma Slavko STANČIĆ, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor, Valentina STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor, nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije : „Fampharm“ a.d., Kruševac.
4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača : „Fampharm“ a.d., Kruševac u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.
5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, članovi revizorskog tima koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije : „Fampharm“ a.d., Kruševac, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Prof. Dr Srbobran Stojiljković, Direktor s.r.

PREDMET: Izveštaj o finansijskim izveštajima

Na osnovu člana 37. stav 1. i 2. i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Fampharm“ a.d., Kruševac, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2010. 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 standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

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

MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva „Fampharm“ a.d., Kruševac na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje

1) Ne izražavajući rezervu na već dato mišljenje skrećemo pažnju da su finansijski izveštaji sastavljeni na osnovu načela trajnosti poslovanja i da društvo ne planira prestanak sa radom, niti promenu strukture poslovne delatnosti. Međutim, društvo se nalazi u značajnim finansijskim teškoćama i u poslovnoj 2011. godini iskazalo je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 65.233 hiljada dinara (napomena br. 12).

2) Gubitak do visine kapitala iznosi 234.244 hiljada dinara. Gubitak za 2010. godinu iznosi 26.602 hiljade dinara, a za 2011. godinu u iznosu od 38.631 hiljada dinara, što čini iznos od 65.233 hiljade dinara gubitka iznad visine kapitala (napomena br. 33).

3) Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih (napomena br. 35).

Beograd,
20.04.2012. godine

Vuko Lakčević, Ovlašćeni revizor .s.r.

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. OPŠTA OBJAŠNJENJA

Na osnovu člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju Bilansa uspeha, Bilansa stanja, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2011. godinu društva : „Fampharm“ a.d., Kruševac, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

S obzirom da je pravno lice organizovano kao akcionarsko društvo, bez obzira što je razvrstano u malo pravno lice, revizija je izvršena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Za tačnost finansijskih izveštaja odgovorno je rukovodstvo klijenta. Naša odgovornost se sastoji u tome da planiramo reviziju u cilju prikupljanja dovoljnih dokaza radi formiranja i izražavanja mišljenja da li su finansijski izveštaji prezentirani objektivno i istinito.

Izveštaj o reviziji počinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije u koje spadaju:

- Bilans uspeha;
- Bilans stanja;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu.

Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo, shodno našim propisima o reviziji i Međunarodnim standardima revizije, donetim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Ukoliko su u ovom izveštaju utvrđene bilo kakve nepravilnosti materijalog karaktera, to je konstatovano kod odgovarajućih napomena. Suprotno tome, ukoliko nije bilo nepravilnosti, podaci su dati kao dokaz da su bili predmet revizije.

2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		27.071	18.883
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		30.523	21.794
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		203	308
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205		3.655	3.219
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		55.382	60.972
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		9.619	10.285
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		29.958	29.126
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		9.398	9550
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		6.407	12.011
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214		28.311	42.089
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		3.230	134
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		14.860	36.906
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		2.581	13.464
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		1.796	5.744
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220		39.156	71.141
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224		39.156	71.141
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		525	408
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230		38.861	70.733
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

AKTIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		249.077	257.903
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		249.077	257.903
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		249.077	257.903
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		21.022	33.912
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		12.488	16.736
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		8.534	17.176
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		6.576	7.358
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		96	122
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		1.862	9.696
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021		1.272	746
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		271.371	292.561
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		65.233	26.602
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		336.604	319.163
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

PASIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		234.244	234.244
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		234.244	234.244
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		336.604	319.163
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			822
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113			
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		336.604	318.341
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		276.711	268.765
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		6.817	8.636
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		52.195	38.378
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		881	2.562
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		336.604	319.163
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Finansijski izveštaji

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

U narednoj tabeli daju se pozicije Izveštaja o tokovima gotovine, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u hiljadama dinara)

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	33.037	43.604
1. Prodaja i primljeni avansi	302	32.233	20.359
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	804	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		23.245
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	34.897	43.487
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	21.893	21.549
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	5.923	20.756
3. Plaćene kamate	308		
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	7.081	1.182
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311		117
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312	1.860	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	33.037	43.604
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	34.897	43.487
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338		117
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339	1.860	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	122	5
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	1.834	
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	96	122

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

5. INFORMACIJE O DRUŠTVU

5.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: „Fampharm“ a.d., Kruševac, društvo za proizvodnju farmaceutskih i hemijskih preparata

Skraćeni naziv društva: „Fampharm“ a.d., Kruševac

Sedište društva: Kruševac

Veličina društva: Malo

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo, otvorenog tipa

Matični broj: 17022628

Šifra delatnosti: 2120

PIB: 100259665

5.2. Istorijat društva

“FAMPHARM” A.D., KRUŠEVAC osnovan je 1995. godine. kao preduzeće za proizvodnju lekova i pomoćnih lekovitih sredstava. Fabrika se nalazi u Kruševcu – 200 km jugoistočno od Beograda. Fabrika počinje da radi u dva pogona za proizvodnju polučvrstih oblika (masti, stikova i gelova) i pogonu za proizvodnju dezinfekcionih sredstava.

1996. godine sagrađena je nova fabrika ukupne površine 3.717 m², od kojih je trenutno u funkciji 1 745 m².

1997. godine Fampharm proširuje svoj proizvodni program i počinje sa proizvodnjom infuzionih rastvora, rastvora za hemodijalizu, proizvodnjom vode različitih kvaliteta, proizvodnjom tabletiranih oblika.

1999. Fampharm od strane Saveznog zavoda za standardizaciju dobija potvrdu o priznanju sistema kvaliteta JUS ISO 9001 iz oblasti proizvodnje lekova i pomoćnih lekovitih sredstava.

2002. godine Fampharm od strane Društva za sertifikaciju i nadzor sistema kvaliteta dobija sertifikat kojim se potvrđuje da je preduzeće uspostavilo i primenjuje sistem upravljanja zaštitom životne sredine u saglasnosti sa međunarodnim standardom ISO 14001:1996 a zatim i HCCP i ISO 22000:2005.

U FAMPHARMU se danas proizvodnja odvija u tri pogona:

- pogon za izradu čvrstih doziranih formi – tableta i kapsula
- pogon za izradu dezinfekcionih sredstava i hemijskih proizvoda za higijenu
- postrojenja za proizvodnju voda farmakopejskog kvaliteta.

Fampharm AD poseduje i pogon za izradu infuzionih i rastvora za hemodijalizu u kome se trenutno ne odvija proizvodnja, zbog nerentabilnosti uzrokovane malim instaliranim kapacitetima.

Proizvodni kapaciteti opreme u pogonima FAMPHARM-a su sledeći:

Dnevna proizvodnja pogona za izradu tableta je 200 000 – 250 000 tableta,

Dnevna proizvodnja pogona za izradu polučvrstih formi je 40 kg proizvoda.

Dnevna proizvodnja pogona za izradu dezinfekcionih sredstava je 1600l.

Kapacitet opreme za proizvodnju destilovane vode je 240 - 440 L/h.

Zahvaljujući visokokvalifikovanom osoblju u službi kontrole kvaliteta, efikasnost procesa interne kontrole u Fampharmu je na zavidnom nivou.

Fampharm AD je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 38 zaposlenih radnika.

5.3. Delatnost

Pretežna delatnost Fampharm AD je proizvodnja lekova.
Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i sledeće delatnosti:
Proizvodnja dezinfekcionih sredstava
Proizvodnja dijetetskih proizvoda.

5.4. Organi društva

- Prema Statutu, organi društva su:
- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
 - Upravni odbor, kao organ upravljanja;
 - direktor, kao organ poslovođenja;
 - Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

5.5. Broj zaposlenih u društvu

Fampharm AD je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 38 zaposlenih radnika.
Kvalifikaciona struktura radnika je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	6
– viša stručna sprema (VI)	4
– visokokvalifikovani radnici (V)	1
– srednja stručna sprema (IV)	26
– kvalifikovani radnici (III)	_____
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	1
Ukupno:	38

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASB), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010).

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

7.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Positivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

7.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

7.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

7.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja.

Obračun izlaza zaliha sirovina je po planskim cenama a gotovih proizvoda po ceni koštanja.

7.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje 60 dana.

7.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- direktor privrednog društva, Radmilo Živković, dipl. ecc
- Agencija Saldo plus 1 Kruševac, Zvonimir Veljković

8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	27.071	18.883	143,36
2.	Finansijski prihodi	3.230	134	2.410,45
3.	Ostali prihodi	2.581	13.464	19,17
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI PRIHODI	32.882	32.481	101,23

9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

9.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	15.237	20.793
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	15.286	1.001
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	203	308
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	(3.655)	(3.219)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	27.071	18.883

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 49,92 a inostrano sa 50,08%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 43,36%.

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

9.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	804	119
Pozitivne kursne razlike	2.426	15
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	3.230	134

9.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi, osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha (osim zaliha učinaka), kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

(u hiljadama dinara)
(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	105	186
Viškovi	96	13
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		11.611
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	2.380	1.654
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	2.581	13.464

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	55.382	60.972	90,83
2.	Finansijski rashodi	14.860	36.906	40,26
3.	Ostali rashodi	1.796	5.744	31,27
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI RASHODI	72.038	103.622	69,52

11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

11.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu	6.294	6.372
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	136	93
Troškovi goriva i energije	3.189	3.820
Ukupno grupa 51:	9.619	10.285
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	21.200	19.470
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.831	3.587
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	76	1.149
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2.505	2.910
Ostali lični rashodi i naknade	2.346	2.010
Ukupno grupa 52:	29.958	29.126
Troškovi usluga na izradi učinaka	94	422
Troškovi transportnih usluga	533	740
Troškovi usluga održavanja	941	363
Troškovi zakupnina	7	
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	208	273
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	1.920	4.818
Ukupno grupa 53:	3.703	6.616
Troškovi amortizacije	9.398	9.344

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		206
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	9.398	9.550
Troškovi neproizvodnih usluga	393	1.691
Troškovi reprezentacije	293	301
Troškovi premije osiguranja	269	309
Troškovi platnog prometa	147	135
Troškovi članarina	43	13
Troškovi poreza	459	2.061
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi - sudske takse	1.100	886
Ukupno grupa 55:	2.704	5.396
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	55.382	60.972

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog, alkohol, destilisana voda, razni mirisi i režijskog materijala, troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za deset meseci i prvi deo jedanaestog meseca, dok je II deo novembarske i decembarska zarada za 2011. godinu isplaćena u januaru 2012. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni.

11.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata		
Negativne kursne razlike	720	12.485
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	14.140	24.421
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	14.860	36.906

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

11.3. Ostali rashodi

Prema MRS i MSFI, ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava; gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala; manjkovi, osim manjkova učinaka; rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika; rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, dugoročnih plasmana) i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u hiljadama dinara)
(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi	19	19
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala	141	431
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	448	1.311
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		2151
Ostali nepomenuti rashodi	1.188	1.832
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje građevinskih objekata		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	1.796	55.744

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Poslovni dobitak			
2	Poslovni gubitak	(28.311)	(42.089)	67,26
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	(11.630)	(36.772)	31,63
5	Dobitak na ostalim prihodima	785	7.720	10,17
6	Gubitak na ostalim rashodima			
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda			
10	Odloženi poreski rashodi perioda			
11	Odloženi poreski prihodi perioda	(525)	(408)	128,68
	NETO DOBITAK			
	NETO GUBITAK	(38.631)	(70.733)	54,61

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela trajnosti poslovanja, što znači da društvo ne planira prestanak sa radom, promenu strukture poslovne delatnosti. Međutim, pred-

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

zeće se nalazi u značajnim finansijskim teškoćama i u poslovnoj 2011. godini iskazalo je gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 65.233 hiljada dinara.

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom.

13. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Prema MRS 38, nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, nematerijalne troškove istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 – Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti i amortizuju se u toku korisnog veka, pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije. U bilansu stanja se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 1.990 hiljada dinara po osnovu nabavki programa za računare.

14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po na- bavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po na- bavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište	7.616	7.616	100,00
2.	Šume i višegodišnji zasadi			
3.	Građevinski objekti	142.666	132.987	107,29
4.	Postrojenja i oprema	124.479	122.489	101,62
5.	Investicione nekretnine			
6.	Osnovno stado			
7.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
8.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
9.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	90.346	90.346	100,00
10.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	365.107	353.438	103,30

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

15. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	1,30
Oprema	7-16.50
Nameštaj	
Kompjuteri	20,00
Osnovno stado	
Nematerijalna ulaganja	
Alat i inventar	

16. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	7.616	2,98
2.	Građevinski objekti	130.818	
3.	Postrojenja i oprema	20.297	9,75
4.	Investicione nekretnine		
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	90.346	35,31
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	249.077	100,00

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile adaptacija proizvodne hale, nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 2.168 hiljada dinara, a opreme 7.176 hiljada dinara, što čini ukupno 9.344 hiljada dinara.

Adaptacija proizvodne hale iznosila je 9.679 hiljada dinara. Vršeno je preknjiženje opreme sa nematerijalnih sredstava u iznosu od 1.990 hiljada dinara. Adaptacija je finansirana iz sopstvenih sredstava.

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado, avanse i osnovna sredstva u pripremi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostala osnovna sredstva	Osnovno stado	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	7.616		132.987	122.489				90.346	353.438
2	Povećanje			9.679	1.990					11.669
A	Nove nabavke			9.679						6.679
B	Procena									
C	Procena kapitala									
D	Viškovi									
E	Investicione nekretnine									
F	Isknjiženje				1.990					1.990
G										
3	Smanjenje									
A	Prodaja osnovnih sredstava									
B	Manjkovi									
C	Rashod									
4	Stanje na kraju godine (31.12. 2011)	7.616		142.666	124.479				90.346	365.107
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			9.680	97.006					106.686
2	Povećanje			2.168	7.176					9.344
A	Otuđenje osnovnih sredstava									
B	Amortizacija			2.168	7.176					9.344
3	Smanjenje									
A	Manjkovi									
B	Rashod									
C	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2009)			11.848	104.182					116.030
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	7.616		130.818	20.297				90.346	249.077

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

18. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova procenjuju se po planskoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po planskoj ceni. Zalihe učinaka se vode po ceni koštanja. Cene koštanja se određuju po 1 t proizvoda. Utrošeni materijal za reprodukciju se direktno raspoređuje na mesta troškova i pojedinačne proizvode na osnovu trebovanja materijala.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Materijal	9.132	12.960
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	3.199	3619
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	157	157
UKUPNO ZALIHE	12.488	16.736

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha materijala, rezervnih delova i gotovih proizvoda ali se uverio u ispravnost i tačnost vršenja naturalnog popisa.

Po popisu zaliha bilo je manjkova i viškova. Ustanovljeni manjak iznosi 19 hiljada dinara, a višak 96 hiljada dinara. Manjkovi i viškovi su proknjiženi u poslovnim knjigama.

Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu po planskim cenama. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 22.02.2012 godine.

19. OBRAČUN PROIZVODNJE

Privredno društvo pri obračunu proizvodnje koristi klasu 9. U toku godine su primenjene planske cene, a zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se obračunavaju po stvarnoj ceni koštanja. Obračun cene koštanja se vrši po radnim nalogima za svaku seriju proizvoda. Radni nalozi se poistovećuju sa grupom računa 95 – Nosioc troškova.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

PREGLED TROŠKOVA (GRUPE RAČUNA 51 DO 55) – PROIZVODNA MESTA TROŠKOVA NA DAN 31.12.2011.
GODINE

(u hiljadama dinara)

u din pez/para

R.br	K-to	Naziv troškova	Ukupni troškovi	Proizvodnja	Neproizvodna mesta troškova
1.	511	Materijal za izradu	6.293.964,00	6.293.964,00	
2.	512	Ostali materijal	135.704,00	106.258,00	29.446,00
3.	513	Gorivo i energija	3.189.290,00	2.756.245,00	433.045,00
4.	520	Zarade bruto	21.199.952,00	13.779.968,00	7.419.984,00
5.	521	Troškovi doprinosa poslodavac	3.830.546,00	2.489.854,00	1.230.692,00
6.	522	Troškovi naknada po ugovoru o delu			
7.	523	Troškovi naknade po autorskim ugovorima			
8.	524	Troškovi naknade			
9.	525	Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.581.863,00	645.466,00	1.936.297,00
10.	526	Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora			
11.	529	Ostala lična primanja	2.346.124,00	1.407.674,00	938.450,00

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

12.	530	Usluge na izradi učinka	94.259,00	94.259,00	
13.	531	Transportne usluge	532.555,00	399.416,00	133.139,00
14.	532	Usluge održavanja	940.779,00	752.623,00	188.156,00
15.	533	Troškovi zakupnina	7.430,00	7.430,00	
16.	534	Sajmovi			
17.	535	Reklama i propaganda	208.323,00	208.323,00	
18.	536	Troškovi istraživanja			
19.	539	Ostale usluge	1.920.150,00	1.056.082,00	864.068,00
20.	540	Amortizacija	9.397.612,00	7.518.089,00	8.341.530,00
21.	550	Naknade	392.789,00		392.789,00
22.	551	Troškovi reprezentacije	292.932,00	82.021,00	210.911,00
23.	552	Troškovi premije osiguranja	269.394,00	188.575,00	80.819,00
24.	553	Troškovi platnog prometa	146.707,00		146.707,00
25.	554	Troškovi članarine	43.185,00		43.185,00
26.	555	Troškovi poreza	459.366,00	298.588,00	160.778,00
27.	556	Troškovi doprinosa			
28.	559	Ostali nematerijalni troškovi	1.099.707,00	417.888,00	681.819,00
		UKUPNO:	55.382.631,00	38.502.723,00	16.879.908,00
		%	100,00	69,52	30,48

Od ukupnih troškova u iznosu od 55.382.631,00 dinara na troškove proizvodnje je alocirano 38.502.723,00 dinara ili 69,52%, a na troškove režije 16.879.908,00 dinara ili 30,48%.

S obzirom na delatnost preduzeća, smatramo da je procenat terećenja troškova proizvodnje grupe računa 51 do 55 od ukupnih rashoda adekvatan.

ZALIHE GOTOVIH PROIZVODA NA DAN 31.12.2011. GODINE

(u apsolutnim vrednostima dinara)

Šifra	Naziv	Količine u Kg	Po stvarnoj ceni	
			Cena	Vrednost
118303	Caosta tbl	2.034,00	200,00	406.800,00
42536	Famasept hdr 1/1	505,00	300,00	151.500,00
200867	Famasept hdr 500ml	500,00	170,00	85.000,00
145823	Famasept 3 1/1	226,00	298,00	67.348,00
18775	Famasept pvm 1/1	704,00	227,00	159.808,00
199656	Peracet 15 25 kg	35,00	3.450,00	120.750,00
18740	Famocid pvm 3 1/1	567,00	176,00	99.792,00
195278	Fambaza 20/1	4,00	10.870,00	43.480,00
18759	Famocid pvm 10 1/1	832,00	202,00	168.064,00
209066	Ten sept 250ml	2.218,00	\$ 120,00	266.160,00
207101	Sudoten jabuka 5/1	110,00	\$ 400,00	44.000,00
136050	Carbomedicinalis 10 Tbl	1.719,00	60,00	103.140,00
136077	Carbomedicinalis 20 Tbl	2.319,00	95,00	220.305,00
18430	Fambaza 3/1	19,00	1.630,00	30.970,00
199125	Maxima A 5 lit.	78,00	605,00	47.190,00

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

207144	Ten forte 5/1	33,00	650,00	21.450,00
207128	Tepih ten m 5/1	43,00	700,00	30.100,00
107152	Tepih ten R 1/1	193,00	165,00	31.845,00
204277	Ten glass 1000ml	323,00	90,00	29.070,00
UKUPNO ZALIHE NA DAN 31.12. 2011. GODINE				2.126.772
ZALIHE NA DAN 31.12. 2010. GODINE				5.829.408
POVEĆANJE ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA				-3.702.636

Troškove nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda privredno društvo obračunava isključivo za potrebe bilansa uspeha.

U nastavku teksta dat je celovit prikaz promena zaliha u odnosu na početno stanje.

PREGLED ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2011.	Stanje na dan 31.12.2011.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja			
120	Gotovi proizvodi	7.412	3757	3.655
	Ukupno	7.412	3757	3.655

20. DATI AVANSI

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1	BUTEH	Ivanjica	7	2010
2	D Expres	Beograd	4	2010
3	Meris	Beograd	13	2010
4	Pateting	Beograd	4	2009
5	Elefant	Beograd	129	2009
	Ukupno		157	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	24	15,29
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	133	84,71
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	157	100,00

21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 8.534 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	
Kupci – ostala povezana pravna lica	
Kupci u zemlji	7.954
Kupci u inostranstvu	3.083
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(5.385)
Potraživanja od izvoznika	
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
Potraživanja od zaposlenih	716
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
Ostala potraživanja	208
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	
Kratkoročni finansijski plasmani	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	96
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	1.862
Ukupno potraživanja	8.534

22. KUPCI

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 6.576 hiljada dinara, od čega se na neto potraživanja od kupaca odnosi iznos od 5.652 hiljada dinara.

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 105, odnosno 40%;
- nije usaglašeno 40, odnosno 30%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldonom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	Advokatska kancelarija Ivetić	56	56			56
2.	Aktiva Putur Kruševac	98	98			98
3.	An Lek	194	194	50		144

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

4.	Deltagraf doo Smederevo	111	111	74		37
5.	Dom Zdravlja Svilajenac	35	35	35		0
6.	Ekonomska škola Leskovac	37			37	37
7.	Energogas niš	24			24	24
8.	Erma Beograd	147	147	65		82
9.	Evropa hup Subotica	47			47	47
10.	Rarmeks	66	65	65	1	1
11.	Flora komerc	112	112	59		53
12.	Gimnazija Leskovac	27	27	10		17
13.	Gimnazija Trstenik	57			57	57
14.	Gimnazija Kuršumlija	20	20	20		0
15.	Glosarij doo Novi Beograd	75	75	57		18
16.	Golden hotel Majdanpek	35	35	10		25
17.	Gradsko sajmište kragujevac	26	26	26		0
18.	HTD Vujiđ Divčibare	189			189	189
19.	JKP Vodovod Kruševac	41	41	27		14
20.	JKP 3 Oktoar Bor	133	133	46		87
21.	Klanica Divci	54			54	54
22.	Kruševac Auto Kruševac	247	247			247
23.	M Energo ss Lazarevac	1192			1192	1192
24.	Magic Medija	233	233			233
25.	Maradom doo Beograd	742			742	742
26.	MBI doo Beograd	62	62	62		0
27.	Medicinska Škola Leskovac	36	36			36
28.	Mihajlović SR	72	72			72
29.	Motiinvest doo Obrenovac	582	582			582
30.	NEWS Korporation Smederevo	152	152			152
31.	Osnovna Škola B. Radičević Kruševac	39	39	39		0
32.	O.Š. Ivo Lola Ribar vV. Gradište	59	59	59		0
33.	O.Š. Jovan Jovanović Zmaj	37	37	37		0
34.	O.Š. Jovan Kursula Varvarin	20	20			20
35.	O.Š. Toplički Heroji Žitoradje	105			105	105
36.	O.Š. Vuk Karažić Doljevac	37			37	37
37.	O.Š. Živadin Apostolović Trstenik	68			68	68
38.	O.Š. Ljubivoje Bajić Trstenik	34	34			34
39.	O.Š. Bora Stanković Vučje	36			36	36
40.	O.Š. Drinka Pavlović Kuršumlija	40	40	40		0
41.	O.Š. Jovan Jovanović Zmaj Svilajenac	142	142	20		122
42.	O.Š. 3 Oktobar Bor	30			30	30
43.	O.Š. Miloje Zakić Kuršumlija	63	63	63		0
44.	O.Š. Miodrag Čajetinac Trstenik	67	67	67		0
45.	O.Š. Rade Dodić Trstenik	26	26	26		0
46.	O.Š. Vasa Pelagić Trstenik	48	48	24		24
47.	Palanačka Gimnazija S. Palanka	16	16			16
48.	Palisad doo Čajetina	7	7			7
49.	PD Vrujci doo-Mionica	21	21			21

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

50.	Pekara Šekspir Gložane	7	7	7		0
51.	Pharmanova CO	224	224	106		118
52.	Oidra DO Požarevac	104	104			104
53.	Pobeda AD Požarevac	29	29	29		0
54.	Poljoprivredna Škola Leskovac	28	28	13		15
55.	PTT Ishrana AD	29	29	10		19
56.	Predš. Ustanova Majski Cvet	38	38	38		0
57.	PU Dečiji Svet Beograd	29	29	4		25
58.	SB Trade Banovo Brdo	40	40	40		0
59.	Sindikat Nezavisnosti	32			32	32
60.	Srbija Tis Zaječar	47	47	22		25
61.	Srednja Tehnička škola Žagubica	33	33	33		0
62.	Tara Kaludjerske Bare	176	176	51		125
63.	Tehnička Škola Trstenik	59	59	59		0
64.	Ulker Doo Beograd	34	34			34
65.	Unihemkom Veletrgovina	31	31			31
66.	Zavod za zaštitu zdravlja	33	33			33
67.	Žar Svilajenac	29			29	29
68.	Ostali	1.155	832	493	323	662
	UKUPNO	7.954	4.951	1.886	3.003	6.068

Potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2011. godine sa saldom iznosila su 7.954 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 1.886 hiljada dinara, što čini 23,71% od posmatranog uzorka.

24. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Podaci o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca daju se da bi korisnici izveštaja o reviziji sagledali stepen postojanja rizika naplate i preduzeli mere poslovne politike radi naplate, utuženja ili otpisa pojedinih sumnjivih potraživanja.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	2.863	36,03
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	2.486	31,28
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	1.382	17,39
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	746	9,39
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	152	1,91
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	318	4,00
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	7	0,00
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	7.954	100,00

Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate preko jedna godine iznosi 477 hiljada dinara.

25. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	175	7.954
b) Usaglašeno 100%	136	4.944
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	39	3.010

26. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1	CORPORATE MANAGEMENT SOLUTION	3.049		3.049		3.049
2	MAK MEDIKA SKOPLJE	34		34		34
	UKUPNO	3.083		3.083	0	3.083

27. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu		
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	3.083	100,00
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	3.083	100,00

28. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	2	3.083
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	2	3.083

29. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 716 hiljada dinara se odnose na pozajmice date radnicima.

30. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja (podgrupa računa 228) u iznosu od 208 hiljada dinara odnose se na:
– ostala potraživanja u iznosu od 208 hiljada dinara;

31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 96 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	96	122
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	96	122

32. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 1.862 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi.....	-
• Potraživanja za više plaćen PDV	1.862
• Unapred plaćeni troškovi	-
• UKUPNO.....	1.862

33. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 021 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana odložena poreska sredstva na računu 288 u iznosu od 1.272 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

34. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

35. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Akcijski kapital	234.244	234.244
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	234.244	234.244

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2011.	2010.
Akcionar Tender	Obične	45.16	105.777	105.777
Akcionar AD Fampharm - Tender	Obične	34,86	81.668	81.668
Akcionar akcijijski fond	Obične	16,51	38,672	38,672
FAM SD Kruševac	Obične	0,62	1.465	1.465
Manjinski interes	Obične	2,85	6.662	6.662
UKUPNO		100,00	234.244	234.244

Većinski vlasnik sa 80,02% akcija je privredno društvo Tender AD Fampharm Kruševac.

Osnovni kapital je nastao poslovanjem u minulim godinama.

Gubitak do visine kapitala iznosi 234.244 hiljada dinara. Gubitak za 2010. godinu iznosi 26.602 hiljade dinara, a za 2011. godinu u iznosu od 38.631 hiljada dinara, što čini iznos od 65.233 hiljade dinara gubitka iznad visine kapitala.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Podaci o kapitalu i dinamici kapitala dati su u narednoj tabeli.

„Fampharm“ a.d., Kruševac
Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 1. januara do 31. decembra 2011. godine

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP				
		Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (rn 309)		Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (rn 320)		Rezerve (rn 321, 322)		Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)		Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)		Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)		Neraspoređeni dobitak (grupa 34)		Gubitak do visine kapitala (grupa 35)		Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)		Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14										
1	Stanje na dan 01.01. 2011. godine	401	234.244	414	427	440	453	466	479	492	505	518	234.244	531	544	557	26.602							
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402		415	428	441	454	467	480	493	506	519		532	545	558								
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403		416	429	442	455	468	481	494	507	520		533	546	559								
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2009. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	234.244	417	430	443	456	469	482	495	508	521	234.244	534	547	560	26.602							
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418	431	444	457	470	483	496	509	522		535	548	561								
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419	432	445	458	471	484	497	510	523		536	549	562								
7	Stanje na dan 31.12. 2011. godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	234.244	420	433	446	459	472	485	498	511	524	234.244	537	550	563	26.602							
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408		421	434	447	460	473	486	499	512	525		538	551	564								
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409		422	435	448	461	474	487	500	513	526		539	552	565								
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	234.244	423	436	449	462	475	488	501	514	527	234.244	540	553	566	26.602							
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424	437	450	463	476	489	502	515	528		541	554	567	38.631							
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425	438	451	464	477	490	503	516	529		542	555	568								
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	234.244	426	439	452	465	478	491	504	517	530	234.244	543	556	569	65.233							

36. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 336.604 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

<input type="checkbox"/> Dugoročna rezervisanja	
<input type="checkbox"/> Dugoročne obaveze	
<input type="checkbox"/> Kratkoročne obaveze	336.604
<input type="checkbox"/> UKUPNO	336.604

37. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

38. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 336.604 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	276.711	268.764
Ukupno grupa 42:	276.711	268.764
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	531	883
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	5.973	7.439
Dobavljači u inostranstvu	313	315
Ostale obaveze iz poslovanja		
Ukupno grupa 43:	6.817	8.637
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:	0	0
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3.517	2344
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	503	321
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	876	558
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	900	581

	2011.	2010.
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	127	17
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	49	15
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	32	25
Ukupno grupa 45:	6.004	3.861
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	43.150	29696
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	427	219
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2.344	3876
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	270	240
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze		
Ukupno grupa 46:	46.191	34.031
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Ukupno grupa 47:	0	0
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		916
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	472	1.646
Ukupno grupa 48:	472	2.562
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV	409	486
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno grupa 49:	409	486
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	336.604	318.341

39. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 276.711 hiljada dinara odnose se na pozajmice vlasnika TENDER, TEMIŠVAR koje potiču još iz prethodnih godina. Međutim ove obaveze se svake godine aneksiraju produžavaju za godinu dana. Pregled obaveza po godinama je kako sledi:

- 2007. godine 27.891
- 2008. godine 135.135
- 2009. godine 57.424
- 2010. godine 48.114
- 2011. godine 8.147
- **Ukupno: 276.711**

40. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	531
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	5.973
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	313
439	Ostale obaveze iz poslovanja	
440	Obaveze prema uvozniku	
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	
442	Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje	
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	
	UKUPNO:	6.817

40.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 531 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa
1	Apoteka Pančevo	Pančevo	11
2	Bomil pharm		7
3	Brest	Bor	1
4	Cleanshop	Beograd	2
5	Auto nautuk Trstenik	Trstenik	1
6	Izvori Čačak	Čačak	7
7	Kruševac TP	Kruševac	1
8	Pečenjara Antić	Bor	1
9	Pivara Jagodina	Jagodina	3
10	ZTR Diskont	Kruševac	1
11	Oris Brčko	Brčko	494
12	SC Modra	Brčko	2
	Ukupno		531

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	531	100
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	531	100

40.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 5.973 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 7.439 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	Fox Kruševac	67	67			67
2.	Advokat knežević	170	170			170
3.	Advokat Vladimir Glumac	22	22			22
4.	Agencija za hemikalije Beograd	53	53	53		0
5.	Ajdiv Plast Aleksandrovac	55	55	55		0
6.	Aroma 1990 doo Kruševac	138	138	90		48
7.	ATG doo Stara Pazova	66	66			66
8.	Auto Spale Kruševac	23	23			23
9.	Bin Komerce doo	147	147	97		50
10.	Borotehna-Beograd	216	216	216		0
11.	Braming Kruševac	57	57			57
12.	Dan Graf Danas	48	48			48
13.	Deltagraf Smederevo	41	41	41		0
14.	DST doo	130			130	130
15.	Dunav osiguranje	573	573			573
16.	Elektrodistribucija	112	112			112
17.	Elton	673	673	673		0
18.	Emisio broker	75	75	35		40
19.	Energorazvoj	31	31			31
20.	Elektroistribucija Kruševac	184	184	68		116
21.	Esensa	282	282			282
22.	Fabrika Maziva FAM	71	71	50		21
23.	Farmaceutski Fakultet	47	47			47
24.	Globalexpress Beograd	21	21	21		0
25.	JKP Vodovod Kruševac	27	27	6		21
26.	Jugohemija	72	72			72
27.	Komercijalna Banka	87	87	14		73
28.	Mak 137 kruševac	51			51	51
29.	Megi KOMERC	25	25	15		10
30.	Neohimiki Beograd	36	36	36		0
31.	Novi Palas	57	57			57
32.	Pak plast	49			49	49
33.	RTS Beograd	62	62	59		3
34.	Saldo plus Agencija	75	75	75		0
35.	Sindikata Hemije	28			28	28
36.	SGG	74			74	74
37.	Sloga doo	102	102	93		9
38.	Srbija gas	405	405	295		110
39.	SZR Mernolas Beograd	26	26			26
40.	Telekom Srbije	62	62			62
41.	Trajal doo Kruševac	95	95	95		0
42.	TZR VM	28			28	28
43.	Vinex Etil Bajina Bašta	130	130	130		0
44.	Vojno medicinska akademija VMA41	40			40	40
45.	VV Print Aleksandrovac	223	223	223		0
46.	Zavod za javno zdravlje Čačak	20	20			20
47.	Zavod za zaštitu	225	225			225

	zdravlja					
48.	ZU Medika	92			92	92
49.	Ostalo	580	419	222	161	358
	UKUPNO	5.973	5.320	2.662	653	3.311

Od ukupnog iznosa od 5.973 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 2.662 hiljada dinara, što čini 44.57%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da blagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

40.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 313 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu odnosi iznos od 313 hiljada dinara i to na AOSTA TRADING iz Kipra. Navedena obaveza je usaglašena ali nije plaćena do dana revizije.

40.4. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	3.311	55,43
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	2.150	35,99
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	512	8,58
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	5.973	100,00

40.5. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	119	5.973
2. Usaglašeno 100%	119	5.973
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno		

41. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 52.195 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza data je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	3517	2344
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	503	321
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	876	558
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	900	581
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	127	17
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	49	15

	2011.	2010.
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca koje se refundiraju	32	25
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja	43166	29696
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima	411	219
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	2344	3876
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	270	240
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze		
UKUPNO	52.195	37892

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

42. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 881 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveze za carine u iznosu od 409 hiljada dinara,
- obaveze za poreze na otpremnine i druge poreze u iznosu od 472 hiljada dinara.

43. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbiljnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2010. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
proizvodi za sopstvene potrebe					
prihod od prodaje sirovina					
Veleprodaja	15.306	2.755			2.755
Ukupno	15.306	2.755	0	0	2.755
Manjkovi		409			409
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV	15.323				
UKUPNO	30.629	3.164	0	0	3.164

44. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

Naše društvo za reviziju praktikuje da se na kraju izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja obrade izvesni pokazatelji iz oblasti efikasnosti poslovanja i ekonomsko-finansijskog položaja. Sa ovim pokazateljima korisnici izveštaja o reviziji treba da upotpune svoje utiske o proteklom poslovanju i ekonomsko-finansijskom položaju na dan bilansa.

U vezi s tim treba reći da ovako obrađeni pokazatelji nemaju nikakav uticaj na davanje mišljenja ovlašćenog revizora, jer se to mišljenje ne daje na osnovu prikazane analize, već se daju na osnovu prikupljenih dokaza u postupku revizije iz koji se dolazi do saznanja da li su finansijski izveštaji sačinjeni istinito i objektivno.

U narednoj tabeli su dati navedeni pokazatelji pri čemu se u koloni 3 prikazuje kakav je rezultat bio u tekućoj godini, i u kolona 4 – kakav je rezultat ostvaren u prethodnoj godini, a iz kolone 5 se vidi da li je rezultat poslovanja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu bio bolji ili lošiji.

(Indeksi)

Red. broj	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	2011.	2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda	45,65	31,35	145,62
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	48,88	30,97	157,83
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	0,00	0,00	0,00
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	14,43	24,32	59,34
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	0,00	0,00	0,00
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	118,18	217,77	54,27
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	91,78	88,15	104,12
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	0,00	0,00	0,00
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	0,00	0,00	0,00
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	0,00	0,00	0,00
11	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učešće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	0,00	0,00	#DIV/0!
12	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)	0,00	0,30	0,00
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	6,25	10,63	58,78
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	0,03	0,04	74,42
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	5.118,67	4.337,63	118,01
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	5.118,67	4.326,46	118,31

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.

Beograd,
20.04.2012. godine

OVLAŠĆENI REVIZOR
Vuko Lakčević, dipl. ek. s.r.

❖ IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

Uslovi poslovanja u 2011.godini nisu bili pogodni za poslovanje u proizvodnim delatnostima. Nastavljen je pad domaćeg bruto proizvoda i obim industrijske proizvodnje uz istovremeni rast stope nezaposlenosti. Pad životnog standarda uticao je dosta na tražnju za potrošnim dobrima i zato ne iznenađuje činjenica da je i u našoj delatnosti koja proizvodi farmaceutske preparate i hemijske proizvode, pojačana konkurencija a obim prometa na nivou grane realno bio u padu.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva:

U oštroj tržišnoj utakmici i nelojalnoj konkurenciji sa velikim domaćim proizvođačima i uvoznicima istih proizvoda, Društvo je uspelo da poveća obim poslovanja na domaćem i ino tržištu. To je ostvareno doslednom primenom načela prema kome su potrebe kupaca vodič u razvoju poslovanja i kreator poslovne politike.

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

Porastom fizičkog obima povećan je i broj kupaca na domaćem i ino tržištu. U 2011.godini ostvaren je ukupan prihod od prodaje proizvoda u iznosu od 30.523.000 dinara, što je povećanje od 40,05%. Loši poslovni rezultati iz prethodne godine uslovili su stalno praćenje efikasnosti poslovanja i rezultat je smanjenje ukupnih rashoda za 9,17%. Poslovna godina je završena sa smanjenim gubitkom u odnosu na prethodnu godinu za 31.985.000 dinara ili za 44,96%.

1.4. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine društva:

U toku 2011.godine nije bilo promena na osnovnom kapitalu i iznosio je 234.244.000 dinara. Prethodna godina imala je gubitak iznad visine kapitala od 26.602.000 dinara i sa ostvarenim gubitkom u 2011.godini od 38.631.000 dinara gubitak iznad visine kapitala iznosi 65.233.000 dinara.

2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

2.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Očekivani razvoj u narednom periodu usmeren je na širenje postojećeg proizvodnog programa hemijskih proizvoda, pokretanje proizvodnje lekova, proširenje programa dijetetskih preparata sa proizvodima koji su u trendu i uvođenje ekoloških komponenata u program dezinfekcionih sredstava.

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

Uslovi na tržištu nametnuli su orijentaciju Društva prema zahtevima kupaca vodeći računa da se ostvaruje povećanje prihoda i dobiti, da se istakne kvalitet i prepoznatljivost naših proizvoda, da se funkcija marketinga prilagodi savremenim trendovima i poveća tehnološka efikasnost funkcije proizvodnje kroz nove investicije.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

U svom poslovanju Društvo je izloženo riziku naplate potraživanja u celosti ili naplati sa produženim rokom usled tekuće nelikvidnosti kupaca koja je stalno prisutna i sa trendom pogoršanja. I pored stalnog praćenja novčanih tokova i planiranja kratkoročnih odliva i priliva novca, Društvo je imalo skoro dva meseca blokade tekućeg računa. Takođe, izloženo je riziku usled nestabilnog kursa dinara.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:
- Potpisivanje ugovora o poslovno tehničkoj saradnji u proizvodnji lekova
 - Potpisivanje ugovora za uvođenje GMP (Dobre proizvođačke prakse) za proizvodnju lekova u obliku tableta i kapsula

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Završetak razvojnih aktivnosti radi pokretanja proizvodnje: šampona, antibakterijskih deterdženata, zaštitnih krema za negu kože, sanitara sa širokim spektrom dejstva, paste za pranje ruku i drugih sličnih hemijskih proizvoda.

❖ SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

U smislu Zakona o privrednim društvima nije bilo sticanja sopstvenih akcija.

❖ IZJAVA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Radmilo Živković, generalni direktor
FAMPHARM AD KRUŠEVAC

Kruševac, 30.04.2012.god.

NAPOMENA:

Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja, odluka o usvajanju izveštaja o reviziji, odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju, odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja i odluka o pokriću gubitka nisu usvojene od strane Skupštine društva.