



Република Србија  
Агенција за привредне регистре  
Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ  
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име AD "PLANINKA"  
Матични број 07108079 ПИБ 100622505 Општина Kuršumljia  
Место Kuršumljia ПТТ број 18430  
Улица Kosovska Број 38

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2011. годину,  
обвезник се разврстао као средње правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе Обвезнику на регистровану адресу.  
Назив \_\_\_\_\_  
Општина \_\_\_\_\_  
Место \_\_\_\_\_ ПТТ број \_\_\_\_\_  
Улица \_\_\_\_\_ Број \_\_\_\_\_

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме 1609972739012 - Mirjana Pantović  
Место Kuršumljia  
Улица Kosovska Број 38  
E-mail racunovodstvo@planinka.rs  
Телефон 027-381-344

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис \_\_\_\_\_

Име Radovan  
Презиме Raičević  
ЈМБГ 2304955734412



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07108079 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	100622505 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AD "PLANINKA"

Sediste : Kuršumlja, Kosovska 38

## BILANS STANJA



7005009373219

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		785783	780713
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	1	1985	2224
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		771065	752218
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	2	770933	752072
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		132	146
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		12733	26271
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	3	12733	26271
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)</b>	012		264172	367521
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	4	81474	83788
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		182698	283733
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	5	113379	116565
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		794	825
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	6	53070	105651
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	7	14564	59245



Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	8	891	1447
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021	9	53256	7599
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		1103211	1155833
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		1103211	1155833
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		776203	758139
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	10	180184	180184
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	11	248851	248851
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. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	12	365631	329104
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110	13	18463	0
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		327008	397694
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		109128	148504
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	14	109128	148350
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115	15	0	154
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		217880	249190
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	16	52380	53806
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	17	115029	153493
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	18	35811	36341
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	19	14660	5550
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	20		

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		1103211	1155833
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U Kuršumliji dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

D. Ivanović



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07108079 Maticni broj	[ ] Sifra delatnosti	100622505 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv :AD "PLANINKA"

Sediste : Kuršumljia, Kosovska 38

## BILANS USPEHA



7005009373226

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201	21	900329	848330
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		897112	843360
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		8	15
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		1191	2413
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	22	2018	2542
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207	23	755676	662804
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		794	1410
51	2. Troskovi materijala	209		348751	322030
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	24	79476	75557
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		90269	70182
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	25	236386	193625
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		144653	185526
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	26	10488	17209
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	27	17919	28220
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	28	14016	34740
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	29	6891	11087
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		144347	198168
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			



Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		144347	198168
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225	30	10274	12075
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	31	45656	8642
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228	32	21295	33786
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229		158434	160949
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230			
	<b>Ä...Ä: NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	33	2	3
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U KURŠUMLIJI dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Dr. Janković B.



Zakonski zastupnik

Dr. Janković B.

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07108079 Maticni broj	Sifra delatnosti	100622505 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv :AD "PLANINKA"

Sediste : Kuršumljia, Kosovska 38

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005009373233

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	1053606	997851
1. Prodaja i primljeni avansi	302	1050710	992186
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	878	3123
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	2018	2542
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	810751	710175
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	596143	558702
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	89002	73550
3. Placene kamate	308	3255	4021
4. Porez na dobitak	309	9450	20421
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	112901	53481
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	242855	287676
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)</b>	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313	2369	1373
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	2369	1373
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319	69348	69461
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	69348	69461
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	324	66979	68088

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	150727	112869
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	41856	40000
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	108871	72869
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	371284	308903
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	18463	0
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	202907	203571
3. Finansijski lizing	332	154	3455
4. Isplacene dividende	333	149760	101877
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335	220557	196034
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	1206702	1112093
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	1251383	1088539
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	0	23554
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	44681	0
<b>Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	59245	35691
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	14564	59245

U KURSUMLIJI dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

M. Ivančević



Zakonski zastupnik

M. Ivančević

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07108079 Maticni broj	Sifra delatnosti	100622505 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv :AD "PLANINKA"

Sediste : Kuršumljia, Kosovska 38

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005009373257

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	401	180184	414		427		440	43456
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	404	180184	417		430		443	43456
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	45865
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	45865
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	407	180184	420		433		446	43456
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	410	180184	423		436		449	43456
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	413	180184	426		439		452	43456

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	453	251260	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	456	251260	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458	45865	471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	459	205395	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	462	205395	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	465	205395	478		491		504	

Red. br.	OPIS	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	505	237684	518		531	86406	544	626178
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	508	237684	521		534	86406	547	626178
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	160949	522		535		548	206814
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	69529	523		536	86406	549	74853
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	511	329104	524		537		550	758139
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	514	329104	527		540		553	758139
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	164045	528		541	18463	554	145582
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	127518	529		542		555	127518
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	517	365631	530		543	18463	556	776203



Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	569	

U KURŠUMLIJI dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Dr. Stanjivobu



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07108079 Maticni broj	Sifra delatnosti	100622505 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AD "PLANINKA"

Sediste : Kuršumljija, Kosovska 38

7005009373240

## STATISTICKI ANEKS



za 2011. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	4	3
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	128	141

### II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	4101	1877	2224
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	689	XXXXXXXXXXXX	689
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	0	XXXXXXXXXXXX	928
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	4790	2805	1985
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	1286339	534121	752218
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	108705	XXXXXXXXXXXX	108705
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	3024	XXXXXXXXXXXX	89858
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	1392020	620955	771065

**III STRUKTURA ZALIHA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	44554	44130
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	31602	30410
13	4. Roba	619	111	451
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	5207	8797
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	<b>81474</b>	<b>83788</b>

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	180184	180184
	u tome : strani kapital	624	141	135
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	<b>180184</b>	<b>180184</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	65284	65284
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	180184	180184
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	<b>180184</b>	<b>180184</b>



## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	98486	106156
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	115029	153493
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	92056	77879
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	765871	675316
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	37877	40766
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	4997	6319
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	9190	10612
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	150653	104054
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	12677	3729
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	136504	124600
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	1423340	1302924

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	33716	37940
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	47431	50926
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	14386	15548
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	1534	2482
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	16125	6601
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	132247	94980
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	4250	5158
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	90269	70182
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	6564	5450
553	13. Troškovi platnog prometa	663	4845	4656

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	941	486
555	15. Troškovi poreza	665	7671	6984
556	16. Troškovi doprinosa	666	12	226
562	17. Rashodi kamata	667	3485	4421
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	3485	4421
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	3367	2641
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>370328</b>	<b>313102</b>

#### VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	8520	10408
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673	1882	2200
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	3247	3123
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	3247	3123
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	<b>16896</b>	<b>18854</b>

## IX OSTALI PODACI

- Iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682	5013	4578
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685	1882	2200
6. Primljena donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir ( od 681 do 687)	688	6895	6778

U KURŠUMLIJI dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Sl. Stanjivobu



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ( "Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)



AD «PLANINKA» KURŠUMLIJA  
PIB: 100622505  
MB: 07108079  
TEKUĆI RAČUNI:  
355-1023622-88 VOJVOĐANSKA BANKA  
325-9500700018388-30 OTP BANKA  
265-4010310001651-43 RAIFFEISENBANK  
340-11003613-34 ERSTE BANKA

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ 31.12.2011

### Opšte informacije

«Planinka» A.D: iz Kuršumlje je akcionarsko društvo za prirodna lečilišta, turizam, ugostiteljstvo i proizvodnju.

Planinka kao preduzeće u društvenoj svojini osnovano je odlukom Skupštine opštine Kuršumlja 21.12.1963 godine integracijom Kuršumlijske, Prolomske, Lukovske Banje i ugostiteljskog preduzeća iz Kuršumlje i dana 09. januara 1964 godine preduzeće je registrovano kod Okružnog privrednog suda.

Na dan 08.07.1993 godine izvršena je transformacija preduzeća u Društvo sa ograničenom odgovornošću u mešovitoj svojini. Dana 28.12.1999 godine izvršena je transformacija u skladu sa novim Zakonom o svojinskoj transformaciji kod Privrednog suda u Nišu po rešenju FI.1781/99 tako da pun naziv preduzeća glasi: Akcionarsko društvo za prirodna lečilišta, turizam, ugostiteljstvo i proizvodnju «Planinka» Kuršumlja. Kod Agencije za privredne registre upisano je po rešenju broj BD 65255/2005 od 25.07.2005.

Preduzeće se prvenstveno bavi turizmom i ugostiteljstvom, medicinskom rehabilitacijom, proizvodnjom i flaširanjem prirodne vode i sokova.

Prema kriterijumu za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Dana 09.03.2006 godine odlukom Upravnog odbora, sopstvenim sredstvima osniva se ustanova pod nazivom Zavod za rehabilitaciju «Prolom Banja» sa sedištem u Prolom Banji. Kod Trgovinskog suda u Nišu registrovano je po rešenju FI 26/06. Dana 08.09.2009. godine izvršena je preregistracija u Specijalnu bolnicu za rehabilitaciju "Prolom Banja" po rešenju FI 79/09.

Specijalna bolnica obavlja specijalističko-konsultativnu i stacionarnu zdravstvenu delatnost u Prolom Banji i Lukovskoj Banji u oblasti rehabilitacije perifernih krvnih sudova, reumatskih, bubrežnih i kožnih bolesti - banjskim i klimatskim faktorima, laboratorijsku i drugu dijagnostiku, kao i farmaceutsku zdravstvenu delatnost preko bolničke apoteke, u skladu sa zakonom.

Delatnosti Specijalne bolnice su medicinska rehabilitacija, ostali vidovi zdravstvene zaštite i turističke delatnosti - hoteli i moteli s restoranom. Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

AD Planinka 31.10.2008 godine kupuje udeo od 85% kapitala u preduzeću "Pet - 5" i pored svog učešća od 15% postaje vlasnik sa 100% kapitala. Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu i reviziji društvo je razvrstano u malo pravno lice. Preduzeću "Pet - 5" promenjen je naziv 10.06.2009. godine rešenjem Broj BD 87662/2009 kod APR u "Đavolja varoš" DOO Prolom Banja.

Dana 28.02.2011. godine doneta je odluka o spajanju uz pripajanje Đavolja Varoši DOO sa matičnim pravnim licem AD Planinka. Kao datum obračuna pripajanja određen je datum 01.01.2011. godine. U Registar privrednih subjekata 15.04.2011. godine upisana je zabeležba nacrta ugovora o spajanju uz pripajanje. Svi podaci iz finansijskog izveštaja, za 2010 godinu, pravnog lica Đavolja Varoš DOO, proknjiženi su analitički 01.01.2011. godine u okviru pravnog lica AD Planinka kao sticaoca. Sve poslovne promene koje su nastale u 2011-toj godini do dana registracije statusne promene, proknjižene su u okviru AD Planinke. U Registar privrednih subjekata upisana je statusna promena - spajanje uz pripajanje po rešenju broj BD 62302/2011 od 01.06.2011. godine za sticaoca i

rešenje broj BD 62298/2011 za zavisno pravno lice. Na dan 01.06.2011. godine izvršeno je konsolidovanje konta kupaca i dobavljača.

Akcije Preduzeća AD Planinka se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

### 1. Nematerijalna ulaganja (AOP 004)

	Istraživan je i razvoj	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nemate- rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate- rijalna ulaganja	Avansi	Ukupno
<b>Na dan 31. decembra 2010.</b>						
Nabavna vrednost	3692	409				4101
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	1870	7				1877
<b>Neotpisana vrednost</b>	<b>1822</b>	<b>402</b>				<b>2224</b>
<b>Na dan 31. decembra 2011.</b>						
Nabavna vrednost	4382	409				4791
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	2717	89				2806
<b>Neotpisana vrednost</b>	<b>1665</b>	<b>320</b>				<b>1985</b>

### 2. Nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 006)

	Zemljište	Građevin- ski objekti	Mašine i oprema	NPO u pripremi	Dr. nekret. post. i oprema	Ulag. u tuđe nek.post i oprem	Avansi	Ukupno
<b>Na dan 31. decembra 2010.</b>								
Nabavna/revalorizovana vrednost	28453	549238	441234	267186				1286111
Ispravka vrednosti		243467	290572					534039
<b>Neotpisana vrednost</b>	<b>28453</b>	<b>305771</b>	<b>150662</b>	<b>267186</b>				<b>752072</b>
<b>Na dan 31. decembra 2011.</b>								
Nabavna revalorizovana vrednost	30059	832700	485404	42781			848	1391792
Ispravka vrednosti		277585	343274					620859
<b>Neotpisana vrednost</b>	<b>30059</b>	<b>555115</b>	<b>142130</b>	<b>42781</b>			<b>848</b>	<b>770933</b>

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, samo kada postoji verovatnoća da će Preduzeće u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode.

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda.



Korisni vek upotrebe utvrđuje se procenom stručnih lica u preduzeću. Lica koja vrše procenu, prilikom utvrđivanja korisnog veka opreme razmatraju sledeće faktore: očekivano korišćenje sredstava, očekivano fizičko trošenje i habanje i tehničku ili komercijalnu zastarelost.

Značajne nabavke opreme u 2011. godini su:

Inv.broj	Naziv	Stopa amortizacije	Kol	Nab.vrednost	Datum nab	Dobavljač
2073	DUSTER AMBIANCE 1.6 16V 4X4	%	1	1.488	01.03.2011	AUTO CENTAR KRUNIĆ
2121	VILJUŠKAR LINDE H30T	%	1	3.490	19.07.2011	LINDE VILJUŠKARI
2110	Mašina automatska za brizganje	14,29%	1	22.445	01.01.2011	ĐAVOLJA VAROŠ DOO
				<b>27.423</b>		

Značajne investicije:

- Ulaganja u bazenski kompleks u Prolom Banji u vrednosti od 41.747 hiljada RSD.

Prilagođavanje stope amortizacije vrši se kada se nakon određenog perioda korišćenja utvrdi da neko sredstvo neće trajati onoliko dugo koliko je prvobitno procenjeno ili da će trajati duže od prvobitne procene.

### 3. Učešća u kapitalu (AOP 010)

	2011	2010
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	12733	26271
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju		
<b>Ukupno</b>	<b>12733</b>	<b>26271</b>

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica evidentira se po metodu nabavne vrednosti tj. po vrednosti plaćenju za sticanje tog učešća i odnosi se na udele u sledećim preduzećima:

Naziv Preduzeća	2010	Učešće %
Specijalna bolnica za rehabilitaciju Prolom Banja	12733	100



#### 4. Zalihe (AOP 013)

	2011	2010
Sirovine i materijal	44289	43845
Alat i inventar	8460	7736
Gotovi proizvodi	31602	30410
Roba	111	451
Dati avansi	5206	8797
Minus: ispravka vrednosti	8194	7451
<b>Ukupno</b>	<b>81474</b>	<b>83788</b>

Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta).

Povećanje vrednosti gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih prihoda u bilansu uspeha.

#### 5. Potraživanja (AOP 016)

	2011	2010
Potraživanja po osnovu prodaje	108122	129255
Potraživanja od zavisnih pravnih lica		
Potraživanja od zavis.prav.lica - konsolidovano		
Ostala potraživanja	14892	10409
Minus: ispravka vrednosti	9635	23099
<b>Ukupno</b>	<b>113379</b>	<b>116565</b>

Značajne finansijske poteškoće kupca, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 60 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije "Obezvredjenje potraživanja" (5.821 hiljada RSD). Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja (11.957 hiljada RSD). Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist "prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja" (3.338 hiljada RSD). Procena rukovodstva za potraživanja koja definitivno neće biti naplaćena je u vrednosti od 4.502 hiljada RSD, pa je izvršen direktan otpis potraživanja a iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije "Ostali rashodi".

Na dan 31.12.2010. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 29.260 hiljada RSD i na dan 31.12.2011. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 23.018 hiljada RSD odnose se na potraživanja u stranoj valuti.

Odmeravanje i prezentacija potraživanja od kupaca u inostranstvu vrše se u skladu sa zahtevima MRS 21 - Učinci promena kurseva stranih valuta.

#### 6. Kratkoročni finansijski plasmani (AOP 018)

	2011	2010
Kratkoročni krediti	750	681
Kratkoročni plasmani - Raiffaisen banka	52320	52749
Kratkoročni plasmani - Vojvođanska banka		31122
Kratkoročni plasmani - Erste banka		21099
<b>Ukupno</b>	<b>53070</b>	<b>105651</b>

Kratkoročni plasmani u Raiffeisen banci i Erste banci su izraženi u dinarskoj protivvrednosti.

## 7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 019)

	2011	2010
Gotovina u banci	14420	58276
Gotovina u blagajni	144	969
Kratkoročni depoziti kod banke		
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti		
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
<b>Ukupno</b>	<b>14564</b>	<b>59245</b>

Iznos od RSD 55.015 hiljada u 2010. godini i RSD 9.942 hiljada u 2011 godini odnosi se na gotovinu na računima banaka i u blagajni u stranoj valuti. Stanje deviznih računa i devizne blagajne iskazuje se na dan bilansa u dinarskoj protivvrednosti, primenom srednjeg kursa NBS.

## 8. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja (AOP 020)

	2011	2010
Porez na dodatu vrednost - razgraničeni PDV	883	1201
Unapred plaćeni troškovi		203
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
Ostali unapred plaćeni troškovi	9	43
<b>Ukupno</b>	<b>891</b>	<b>1447</b>

## 9. Odložena poreska sredstva (AOP 021)

U skladu sa MRS 12 došlo je do privremenih razlika kod stalnih sredstava koja podležu amortizaciji. Izvršeno je priznavanje odloženih poreskih sredstava nastalih kao razlika između poreske osnovice koja nastaje kao rezultat obračuna amortizacije za poreske svrhe i knjigovodstvene vrednosti osnovnih sredstava koja podležu amortizaciji u iznosu od 10.957 hiljada RSD. U 2010. godini iskazana su odložena poreska sredstva u iznosu 7.599 hiljada RSD pa je 2011-te godine izvršena korekcija odloženih poreskih sredstava za 3.358 hiljada RSD.

Odložena poreska sredstva nastala po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva utvrđena su u visini prenetog poreskog kredita za koji je procenjeno da će biti korišćen za umanjenje poreza na dobit narednih perioda.

Projekcijom poslovanja za naredne tri godine, procenjeno je da će neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva moći da bude iskorišćen u iznosu od 42.299 hiljada RSD.

## 10. Akcijski kapital (AOP 102)

### Vrsta i struktura vlasništva preduzeća

	Broj akcija	Struktura po nominalnoj vrednosti akcije
Akcionarski kapital	65284	100%
Od toga:		
Akcijski fond		
PIO fond		
Privatizacioni registar		
Akcije u otplati		
Društveni kapital		
<b>Ukupno</b>	<b>65284</b>	<b>100,00%</b>

Tip lica	Broj akcija	% od
Akcije u vlasništvu fizičkih lica	33948	52,00%
Akcije u vlasništvu pravnih lica	31311	47,96%
Društveni kapital		
Zbirni (kastodi) račun	25	0,04%
Konzorcijum		
<b>Ukupno</b>	<b>65.284</b>	<b>100,00%</b>

Broj akcionara sa učešćem u kapitalu	Broj lica		Broj akcija	
	Domaća	Strana	Domaća	Strana
od 0% do 5%	506	4	42.464	26
od 5% do 10%	0	0	0	0
od 10% do 25%	2	0	22.794	0
od 25% do 100%	0	0	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>508</b>	<b>4</b>	<b>65.258</b>	<b>26</b>

Vrednost akcijskog kapitala obračunata je na osnovu nominalne vrednosti emitovanih akcija.

Broj akcija	Nominalna vrednost	Akcijski kapital
65.284	2.760,00 din.	180.183.840,00 din

Korigovana knjig.vrednost akcija =  $\frac{\text{Ukupna aktiva} - \text{Ukupne obaveze}}{\text{Emitovani broj akcija}} = 11.889,64$



## 11. Rezerve (AOP 104)

Promene na računu rezervi su bile kao što sledi:

	Napome na	Emisiona premija	Zakonske rezerve	Statutarne i druge rezerve	Ukupno
<b>Stanje 1. januara 2010.</b>		43456	239660	11600	294716
Raspodela dobiti					
Pozitivna/negativna premija po osnovu izdatih akcija					
Kursne razlike					
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija			45865		
Pokriće gubitaka					
Smanjenje po osnovu povlačenja akcija					
Prenos u osnovni kapital					
Prenos na statutarne i druge rezerve					
Prenos u neraspoređenu dobit					
Ostalo					
<b>Stanje 31. decembra 2010.</b>		<b>43456</b>	<b>193795</b>	<b>11600</b>	<b>248851</b>
Raspodela dobiti					
Pozitivna/negativna premija po osnovu izdatih akcija					
Kursne razlike					
Otkup i ponovno izdavanje sopstvenih akcija					
Pokriće gubitaka					
Smanjenje po osnovu povlačenja akcija					
Prenos u osnovni kapital					
Prenos na statutarne i druge rezerve					
Prenos u neraspoređenu dobit					
Ostalo					
<b>Stanje 31. decembra 2011.</b>		<b>43456</b>	<b>193795</b>	<b>11600</b>	<b>248851</b>

## 12. Neraspoređena dobit (AOP 108)

Promene na računu neraspoređene dobiti su bile kao što sledi:

	2011	2010
Stanje 1. januara	329104	237684
Dobit za godinu	158434	160949
Pokriće gubitaka iz ranijih godina		
Prenos u zakonske rezerve		
Prenos sa revalorizacione rezerve		
- dela revalorizacije otuđenog sredstva		
- dela rezerve po osnovu razlike u amortizaciji, bez poreza		
- odloženog poreza na razliku u amortizaciji		
Prenos u statutarne i ostale rezerve		
Isplaćeno učešće u dobiti i dividende	127518	69529
Ostalo - preneto iz zavisnog pravnog lica	5611	
<b>Stanje 31. decembra</b>	<b>365631</b>	<b>329104</b>

### 13. Otkupljene sopstvene akcije (AOP 110)

Otkupljene sopstvene akcije su akcije koje su emitovane i ponovo stečene, ali nisu ponovo prodane niti povučene. Društvo se opredelilo za sticanje sopstvenih akcija radi kreiranja akcionarstva zaposlenih i povećanja zarade po akciji. Planirano je da ukupni nominalni iznos akcija koje se stiču bude manji od 10 % osnovnog kapitala preduzeća i te akcije će biti otuđene ili ponuđene na otkup zaposlenima u roku od godinu dana od dana sticanja. Stanje na dan 31.12.2011. godine je 18.463 sopstvenih akcija.

### 14 Dugoročni krediti (AOP 114)

- 1) Po ugovoru sa Fondom za razvoj Republike Srbije br.2005/06083, vrednost doznačenog kredita za partiju 03876/001 je 30.000.000,00 dinara, a za partiju 03877/001 je 10.000.000,00 dinara sa rokom otplate od 5 godina i kamatnom stopom 3%. Kao osiguranje po kreditu stavljena je hipoteka nad objektom fabrika vode u Prolom Banji u korist Vojvođanske banke. Datum isteka ugovora je 30.09.2011. godine.
- 2) Po ugovoru sa Fondom za razvoj Republike Srbije br.11975/2008, vrednost doznačenog kredita za partiju 00156/001 je 56.000.000,00 dinara sa rokom otplate od 5 godina i kamatnom stopom 1%. Kao osiguranje po kreditu stavljeno je založno pravo na mašini za proizvodnju plastičnih boca u korist Raiffeisen banke. Datum isteka ugovora je 31.03.2014. godine.
- 3) Po ugovoru sa Fondom za razvoj Republike Srbije br.16574/2009, vrednost doznačenog kredita za partiju 00266/001 je 90.000.000,00 dinara sa rokom otplate od 5 godina i kamatnom stopom 0,5%. Kao osiguranje po kreditu stavljena je hipoteka nad objektom hotel Kopaonik i novi hotel sa terapijskim bazenom u korist Raiffeisen banke. Datum isteka ugovora je 30.06.2015. godine.
- 4) Po ugovoru zavisnog pravnog lica Đavolja Varoš DOO sa Fondom za razvoj Republike Srbije br. 07412/06, vrednost doznačenog kredita za partiju 05172/001 je 19.400.000,00 dinara sa rokom otplate od 5 godina i kamatnom stopom 3%. Kao osiguranje po kreditu stavljeno je jemstvo AD Planinke. Datum isteka ugovora je 30.06.2012. godine. Pripajanjem ovog pravnog lica AD Planinka je preuzela obavezu otplate kredita po ovoj partiji.
- 5) Po ugovoru zavisnog pravnog lica Đavolja Varoš DOO sa Fondom za razvoj Republike Srbije br. 07412/06, vrednost doznačenog kredita za partiju 05173/001 je 5.000.000,00 dinara sa rokom otplate od 5 godina i kamatnom stopom 3%. Kao osiguranje po kreditu stavljeno je jemstvo AD Planinke. Datum isteka ugovora je 30.06.2012. godine. Pripajanjem ovog pravnog lica AD Planinka je preuzela obavezu otplate kredita po ovoj partiji.

Stanje kredita na kraju 2011. godine:

R.br.	Partija kredita	Broj ugovora	2011	2010
1	03876/001	2005/06083	0	4323
2	03877/001	2005/06083	0	2068
3	00156/001	11975/2008	34214	49579
4	00266/001	16574/2009	71444	92380
5	05172/001	07412/06	2761	
6	05173/001	07412/06	709	
7				
	<b>Ukupno</b>		<b>109128</b>	<b>148350</b>

U skladu sa MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja su priznati kao rashod perioda u kom su nastali.



#### 15 Ostale dugoročne obaveze (AOP 115)

Oprema uzeta u finansijski lizing po ugovoru broj: 8790/06, 8789/06 i 9372/06 otplaćena je u celosti 2011. godine.

#### 16. Kratkoročne finansijske obaveze (AOP 117)

	2011	2010
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti	41856	26667
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	10524	27139
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Ostale kratkoročne fin. obaveze		
<b>Ukupno</b>	<b>52380</b>	<b>53806</b>

Obaveze za dugoročne kredite kod Fonda za razvoj RS, koja na datum bilansa iznosi 10.524 hiljada RSD izmirene su početkom januara (MRS - Događaji nakon bilansa stanja).

#### 17. Obaveze iz poslovanja (AOP 119)

	2011	2010
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Obaveze prema dobavljačima	49646	50610
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		10533
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	65383	92350
<b>Ukupno</b>	<b>115029</b>	<b>153493</b>

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 660 hiljade u 2010. godini i u iznosu od 292 hiljade u 2011. godini su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR.

#### 18. Ostale kratkoročne obaveze (AOP 120)

	2011	2010
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	7752	9188
Pasivna vremenska razgraničenja	265	489
Ostale obaveze - obaveze za neisplaćenu dobit	27794	26664
<b>Ukupno</b>	<b>35811</b>	<b>36341</b>



## 19. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda (AOP 121)

	2011	2010
Obaveze za porez na dodatu vrednost	6055	5201
Obaveze za druge poreze, doprinose i carine		
Obaveze za razgraničeni pdv	151	62
Obaveze za doprinose		
Ostale obaveze - pasivna vremenska razgraničenja	8454	287
<b>Ukupno</b>	<b>14660</b>	<b>5550</b>

Obaveza za razgraničeni porez na dodatu vrednost, izmirena je početkom 2012. godine (MRS 10 - Događaji nakon datuma bilansa stanja).

## 20. Obaveze za porez iz dobiti (AOP 122)

Porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde preduzeće posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Uplaćene akontacije za porez na dobit u 2011. godini veće su od obračunatog poreza na dobit pa je u bilansu iskazano potraživanje za više plaćen porez na dobitak 794 hiljada RSD (AOP 017).

## 21. Poslovni prihodi (AOP 201)

	2011	2010
Prihodi od prodaje	897112	843360
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	8	15
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	1191	2413
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi	2018	2542
<b>Ukupno</b>	<b>900329</b>	<b>848330</b>

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta. Za evidentiranje prihoda od izvoza dobara primenjuje se srednji kurs NBS za stranu valutu u kojoj je transakcija ugovorena, na dan transakcije odnosno na dan kad su se stekli uslovi za priznavanje prihoda, a to je datum kada se desio događaj. Prihodi od prodaje na inostranom tržištu iznose 144.324 hiljada RSD.

## 22. Ostali poslovni prihodi (AOP 206)

	2011	2010
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	1882	2200
Prihodi od zakupnina	136	342
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
<b>Ukupno</b>	<b>2018</b>	<b>2542</b>

Državna davanja su knjižena u skladu sa MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i promena računovodstvene politike po prihodnom pristupu. Priznavanje prihoda vrši se u obračunskom periodu u kom su nastali troškovi povezani sa tim davanjima.

### 23. Poslovni rashodi (AOP 207)

	2011	2010
Nabavna vrednost prodate robe	794	1410
Troškovi materijala	348751	322030
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	79476	75557
Troškovi amortizacije i rezervisanja	90269	70182
Ostali poslovni rashodi	236386	193625
<b>Ukupno</b>	<b>755676</b>	<b>662804</b>

### 24. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (AOP 210)

	2011	2010
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	47431	50926
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	14386	15548
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1534	1996
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora		486
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	16125	6601
<b>Ukupno</b>	<b>79476</b>	<b>75557</b>

### 25. Ostali poslovni rashodi (AOP 212)

	2011	2010
Proizvodne usluge		
Transportne usluge	21834	19527
Usluge održavanja	69778	27988
Zakupnine	4250	5158
Troškovi sajмова		176
Reklama i propaganda	29021	38364
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Ostale usluge	7364	3767
Neproizvodne usluge	1355	424
Reprezentacija	4044	2996
Premije osiguranja	6564	5450
Troškovi platnog prometa	4845	4656
Troškovi članarina	941	486
Troškovi poreza	7671	6984
Troškovi doprinosa	12	226
Ostalo	78707	77423
<b>Ukupno</b>	<b>236386</b>	<b>193625</b>

**26. Finansijski prihodi (AOP 215)**

	2011	2010
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi kamata	3247	3123
Pozitivne kursne razlike	7093	14086
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi	148	
<b>Ukupno</b>	<b>10488</b>	<b>17209</b>

**27. Finansijski rashodi (AOP 216)**

	2011	2010
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	3486	4421
Negativne kursne razlike	14163	23799
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Učešća u gubitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski rashodi	270	
<b>Ukupno</b>	<b>17919</b>	<b>28220</b>

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

Troškovi pozajmljivanja koji nastaju nakon završetka aktivnosti sticanja sredstva priznaju se kao rashod perioda.

**28. Ostali prihodi (AOP 217)**

	2011	2010
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		812
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala	340	563
Viškovi	29	116
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	1766	2536
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenutu prihodi	8543	17189



<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	3338	13524
- ostale imovine		
Ostalo		
<b>Ukupno</b>	<b>14016</b>	<b>34740</b>

### 29. Ostali rashodi (AOP 218)

	2011	2010
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	227	562
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- materijala		446
Manjkovi	39	35
Ispravka vrednosti potraživanja	804	1322
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostalo		
Umanjenje vrednosti:		
- bioloških sredstava		
- nematerijalnih ulaganja		
- nekretnina, postrojenja i opreme		
- dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
- zaliha		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	5821	8722
- ostale imovine		
Ostalo		
<b>Ukupno</b>	<b>6891</b>	<b>11087</b>

### 30. Poreski rashod perioda (AOP 225)

Oporeziva dobit utvrđena je u poreskom bilansu usklađivanjem pojedinih prihoda i rashoda, tako što se oni svode na poreski priznate iznose. Prilikom utvrđivanja poreza na dobit za 2011. godinu, preduzeće je ostvarilo pravo na poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva i tako smanjilo 50 % obračunatog poreza na dobit.

### 31. Odloženi poreski prihodi perioda (AOP 227)

Poreski rashod perioda (obračunati porez na dobit) umanjuje neto finansijski rezultat dok odloženi poreski prihod uvećava neto finansijski rezultat.

	2011	2010
Tekući porez	10274	12075
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	45656	8642
<b>Ukupno</b>	<b>35382</b>	<b>-3433</b>

Priznavanjem odloženih poreskih sredstava, uvećava se neto dobit. Prema paragrafu 24. MRS 12, odloženo poresko sredstvo se priznaje jer je verovatno da će postojati raspoloživ oporezivi dobitak za koji se može iskoristiti odbitna privremena razlika.

Odloženi poreski prihodi u vrednosti od 3.358 hiljada RSD nastali su kao korekcija odloženih poreskih sredstava za stalna sredstva koja podležu amortizaciji, dok su odloženi poreski prihodi u vrednosti od 42.298 hiljada RSD nastali kod priznavanja odloženih poreskih sredstava nastalih po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva.

### 32. Isplaćena lična primanja poslodavcu (AOP 228)

Na Skupštini akcionara a.d."Planinka" iz Kuršumlije doneta je odluka o raspodeli iz očekivane dobiti u iznosu od 21.295 hiljada RSD.

### 33. Zarada po akciji (AOP 233)

Profit namenjen običnim akcionarima 158.434.104,72 dinara,  
Prosečan broj izdatih običnih akcija 64.568

$$\text{Zarada po akciji} = \frac{158.434.104,72}{64.568} = 2.453,75$$

Prilikom izračunavanja osnovne zarade po akciji u imeniocu je iskazan ponderisani prosečan broj običnih akcija, koji predstavlja broj običnih akcija na početku perioda, korigovan brojem običnih akcija otkupljenih tokom perioda i pomnožen faktorom ponderisanja. U broj akcija u opticaju se uključuju samo emitovane akcije koje se nalaze u prometu dok otkupljene sopstvene akcije nisu uključene u prosečan broj akcija.

U Kuršumliji, dana 24.02.2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

*St. Njemićević*



Zakonski zastupnik

*[Handwritten signature]*

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

---

# РЕВИЗИЈА

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ  
РАЧУНОВОДСТВЕНИМ  
СТАНДАРДИМА

за пословну 2011. годину  
ЗА АД "ПЛАНИНКА"  
Куршумилија

---

Београд, 2012. године



## А.

### САДРЖАЈ

А. САДРЖАЈ .....	2
Б. РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА .....	3
В. ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА .....	4
ПРВО ПОГЛАВЉЕ	
І УВОД .....	7
ІІ ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРЕДУЗЕЋУ .....	14
ДРУГО ПОГЛАВЉЕ	
НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	26
ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ	
ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА .....	28
ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ	
РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И НАПОМЕНЕ .....	33
ІІ ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА И РАСХОДА КЛИЈЕНТА .....	39
ІІІ ПРЕГЛЕДИ И ТАБЕЛЕ ЗА УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ, ПРАВА И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА .....	43
ПЕТО ПОГЛАВЉЕ	
ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА .....	52
ЗАКЉУЧАК .....	55

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## Б.

### РЕВИЗОРСКА ИЗЈАВА

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46/2006. и 111/09), Одредбама МРС – МСФИ-1, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину, изјављујемо:

1. Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге “РЕВИЗИЈА” из Београда, Мајке Јевросиме број 39, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – Акциоарског друштва за природна лечилишта, туризам, угоститељство и производњу “Планинка” Куршумлија, Косовска 38.
2. Наручилац ове ревизије из тачке 1. ове Изјаве, није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредног друштва за ревизију и рачуновдтвене услуге “РЕВИЗИЈА” из Београда, Мајке Јевросиме број 39.
3. Руководилац ревизорског тима, Проф.Др.Милоје Кањевац, овлашћени ревизор, Станица Кањевац овлашћени ревизор,нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
4. Руководилац ревизорског тима, Овлашћени ревизори, и друга лица ангажована на овој ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1.

ДИРЕКТОР

Проф.Др.Милоје Кањевац  
  


Београд, 17.04.2012. год.

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ**  
“ПЛАНИНКА” А.Д.  
КУРШУМЛИЈА

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја “ПЛАНИНКА” А.Д., Куршумлија, Косовска 38 (у даљем тексту Друштво) који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2011. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

### ***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство “ПЛАНИНКА” А.Д., Куршумлија, Косовска 38 је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник РС бр 46/2006 и 111/2009) који се примењује на територији Републике Србије, Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је, да изразимо мишљење о приказаним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења.



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**СКУПШТИНИ И ДИРЕКТОРУ**  
**“ПЛАНИНКА” А.Д.**  
**КУРШУМЛИЈА**

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)**

### **Мишљење**

Према нашем мишљењу, финансијски извештаји “ПЛАНИНКА” А.Д., Куршумлија, Косовска 38, за пословну годину која се завршава на дан 31.12.2011. године, приказују истинито и објективно финансијски положај друштва, резултате његовог пословања, токове готовине и промене на капиталу и састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, па **ИЗРАЖАВАМО ПОЗИТИВНО МИШЉЕЊЕ О ИСТИМА.**

\* \* \*

Овлашћени лиценцирани ревизор:  
  
РЕВИЗИЈА  
ДОО  
БЕОГРАД  
Станиша Каћевић



Београд, 17.04.2012.године

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## ПРВО ПОГЛАВЉЕ

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

I

## УВОД



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## Суштина и систем Међународних рачуноводствених стандарда

Законом о рачуноводству и ревизији који је објављен у Службеном гласнику РС број 46/2006 и 111/09 правна лица и предузетници обавезни су да у складу са овим законом и МРС ускладе своје пословање, уреде организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, утврде рачуноводствене политике, одреде лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и њихово састављање и контролу, као и рокове за њихову даљу обраду.

Међународни рачуноводствени стандарди, садрже скуп правила и алтернативних могућности на којима почива извештавање о пословању предузећа и вредновање имовине, права, обавеза и потраживања.

Ове Стандарде доноси Међународни комитет за стандарде, у сарадњи са Одбором који прати примену стандарда и даје предлоге за њихове допуне, измене или доношење нових.

Наша земља је прихватила у целини Стандарде, од 01.01.2004. године, тако да се целокупно пословање и пословна политика предузећа у 2004. години ослања и подвргава овим Стандардима.

Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МРС 1 – „Приказивање финансијских извештаја“.

Ефекти обрачунати уговорене валутне клаузуле и ефекти обрачунатих курсних разлика по основу потраживања и обавеза у иностраној валути на дан 31. децембра 2010., 2009., и 2008. године исказују се у билансу успеха у оквиру позиције „Финансијски приходи/расходи“.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје коришћењем РСД као функционалне валуте. Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у динарима РСД.

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

Предузеће примењује следеће нове и допуњене стандарде од 1. јануара 2009. године:

- а) МСФИ 7 – *“Финансијски инструменти-Обелодањивања (Допуна)”* (важећа од 1. јануара 2009. године). Допуна захтева побољшано обелодањивање одмеравања фер вредности и ризика ликвидности. Допуна посебно захтева обелодањивање одмеравања фер вредности према хијерархијском нивоу.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

С обзиром да промена рачуноводствене политике доводи само до додатних обелодањивања, нема утицаја на зараду по акцији.

- б) МРС 1 (Ревидиран) – *“Презентација финансијских извештаја”* (важећи од 1. јануара 2009. године) Ревидирани стандард не допушта приказивање ставки прихода и трошкова (тј. “не –власничких” промена на капиталу) у извештају о променама на капиталу, и захтева да се све невластичке промене у капиталу прикажу одвојено од власничких промена у Извештају о финансијском резултату. Сходно томе, Предузеће приказује све власничке промена на капиталу у Извештају о променама на капиталу, а све невластичке промене на капиталу у Извештају о финансијском резултату. Измењен је приказ упоредних података и исти је ускађен са ревидираним стандардом. Обзиром да промена рачуноводствене политике утиче само на приказивање финансијских извештаја, нема утицаја на зараду по акцији.
- с) МРС 1 (Допуна), *„Приказивање финансијских извештаја“*. Појашњава да потенцијално измиривање обавеза издавањем сопствених акција није релевантно за њено класификовање као краткорочне односно дугорочне. Допуна дефиниције текуће обавезе дозвољава да обавеза буде класификована као дугорочна (под условом да правно лице има безусловно право на одлагање измирења обавезе преносом готовине или других средстава 12 месеци по истеку обрачунског периода) без обзира на чињеницу што се у било ком тренутку од правног лица може тражити измирење обавезе издавањем акција.
- д) МСФИ 2 (Допуна) - *„Плаћања акцијама“* (важећи од 1. јануара 2009. године). Допуњен стандард уређује услове стицања и поништења права на опције. Стандард појашњава да су услови стицања,само пружање услуга /радни стаж/ и извршење постављених циљева. Остале могућности плаћања акцијама не представљају услове стицања. Те друге могућности би требало да буду укључене на датум додељивања акција у фер вредност трансакција са запосленима и другима кон пружају сличне услуге, другим речима, оне не треба да утичу на број очекиваних акција нити на њихово вредновање након датума додељивања. Сва поништења, без обзира на то да ли су извршена од стране предузећа или од неке друге стране, треба да имају исти рачуноводствени третман. Предузеће примењује МСФИ 2 (Допуну) од 1. јануара 2009. године, али се не очекује да ће то имати материјално значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.
- е) МСФИ 2 (Допуна), *Трансакције плаћања акцијама Групе готовином* ‘,важећи од 1. јануара 2010 године. Осим тога што укључује ИФРИЦ 8, Делокруг МСФИ 2 и ИФРИЦ 11, МСФИ 2— *“Трансакције акцијама Групе и откупљеним сопственим акцијама”*, измене и допуне се односе на смернице ИФРИЦ 11 са циљем да се размотри питање класификације аранжмана групе који нису били обухваћени тумачењем.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Када је реч о трошковима позајмљивања који се односе на квалификована средства за која капитализација трошкова позајмљивања почиње на дан или после 1. јануара 2009. године, Предузеће капитализује трошкове позајмљивања који се директно могу приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства, као део његове набавне вредности. Ова промена рачуноводствене политике настала је због усвајања МРС 23- *Трошкови позајмљивања (2007)*, и то у складу са прелазним одредбама стандарда.

Ниже су наведени стандарди и допуне постојећих стандарда који су објављени и чија је примана обавезна за обрачунске периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2010. године или касније, и који нису раније усвојени од стране Предузећа:

- a) ИФРИЦ 17, *„Расподела немонетарних средстава власницима“* (важећи од 1. јула 2009. године). Ово тумачење пружа смернице у погледу рачуноводственог обухватања аранжмана којима правно лице расподељује немонетарна средства акционарима у виду расподеле резерви или расподеле дивиденди. Предузеће ће почети да примењује ИФРИЦ 17 од 1. јануара 2010. године. МСФИ 5 је такође ревидиран и захтева да се средства класификују као средства намењена расподели само када су она расположива за расподелу у стању у коме се налазе и расподела је врло вероватна.
- b) МРС 27 (Ревидиран) - *„Консолидовани и појединачни финансијски извештаји“* (важећи од 1. јула 2009.). Ревидирани стандард захтева да се ефекти свих трансакција са лицима која немају управљачки/контролни утицај евидентирају у оквиру капитала уколико нема промене у контролном утицају и уколико поменуте трансакције неће више резултирати гоодвиллом или добицима и губицима. Такође, стандард специфицира рачуноводствени третман у ситуацији губитка контролног утицаја. Сваки преостали интерес у правном лицу поново се одмерава по фер вредности, а добици или губици признају се у билансу успеха.
- c) Предузеће ће променити МРС 27 (Ревидиран) проспективно на трансакције са лицима која немају управљачки/контролни утицај од јануара 2010. године.
- d) МСФИ 3 (Ревидиран) - *„Пословне комбинације“* (важећи од 1. јула 2009.). Ревидирани стандард наставља са применом метода стицања код пословних комбинација, уз значајне измене. Примера ради, сва плаћања везана за купљени ентитет/пословање евидентирају се по фер вредности на датум стицања, укључујући потенцијална плаћања. Приликом сваког појединачног стицања, стицалац има могућност избора начина одмеравања мањинског учешћа у стеченом ентитету било по фер вредности било по пропорционалном уделу у нето средствима стеченог ентитета/пословања. Сви трошкови стицања терете биланс успеха. Предузеће ће применити МСФИ 3 (Ревидиран) проспективно на све пословне комбинације од 1. јануара 2010. године.



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

- e) МРС 38 (Допуна) - *‘Нематеријална средства’*. Измена је део годишњег пројекта побољшања стандарда од стране ИАСБ, објављеног у априлу 2009. године. Предузеће ће почети да примењује МРС 38 (допуну) од дана усвајања МСФИ 3 (ревидиран). Допуна појашњава смернице у вези са одмеравањем фер вредности нематеријалног средства стеченог у пословној комбинацији, и допушта груписање нематеријалних средстава у једно средство, ако средства из исте групе имају сличан корисни век трајања.
- f) МСФИ 5 (Допуна) - *‘Одмеравање сталне имовине (или групе за отуђење) намењене продаји’*. Допуна појашњава да МСФИ 5 наводи обелодањивања захтевана у вези са сталним средствима (ли групом за отуђење) намењених продаји или средствима пословања које се обуставља. Допуна такође појашњава да су општи захтеви МРС 1 још увек важећи, посебно став 15 (постизање фер приказивања) и став 125 (извори за процену неизвесности). Предузеће ће почети да примењује МСФИ 5 (допуну) од 1. јануара 2010. године.
- g) МСФИ 9 - *‘Финансијски инструменти: Класификација и мерење’*. Стандард захтева да правно лице класификује финансијска средства на основу властитог модела управљања финансијским средствима утврђених токова готовине карактеристичаних за та финансијска средства, и да накнадно одмери финанс.средства по амортизованој или по фер вредности. Примена овог стандарда је обавезна за годишње периоде који почињу на дан или после 1. јануара 2013. године.
- h) МРС 36 (Допуна) *‘Умањење вредности средстава’*, важећи од 1. јануара 2010. године. Појашњава да сегмент посовања, како га дефинише став 5. из МСФИ 8, *‘Сегменти пословања’* представља највећу јединицу која генерише готовину на коју се расподељује *goodwill* за потребе тестирања умањења вредности (тј. Пре груписања сегмената са сличним економским карактеристикама).

*Нови стандарди, допуне и тумачења који су објављени али нису ступили на снагу за финансијску годину која почиње на дан 1. јануара 2010. године и који нису раније усвојени .*

МРС 24 (Ревидиран), *‘Обелодањивање повезаних страна’*, Примена ревидираног стандарда МРС 24 обавезна је за обрачунске периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године. Стандард још увек није добио сагласност ЕУ. Ревидирани стандард појашњава и поједностављује дефиницију повезане стране и уклања захтев за детаљним обелодањивањем свих трансакција између предузећа са учешћем државног капитала и Владом Републике Србије, односно другим предузећима са учешћем државног капитала. Предузеће ће почети да примењује ревидирани стандард од 1. јануара 2011. године, при чему ће предузеће и матично

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

предзеће бити у обавези да обелодане сваку трансакцију између својих зависних и повезаних предузећа. Предузеће је тренутно у поступку успостављања система за потребе прибављања неопходних информација.

Допуна ИФРИЦ 14 под називом *‘Авансна плаћања минималних захтева финансирања’* (допуне Тумачења ИФРИЦ 14). Овом допуном исправљен је један ненамеравани ефекат тумачења ИФРИЦ 14, *‘МРС 19 – Ограничење дефинисаних накнада, минимални захтеви финансирања и њихово узајамно деловање’*. Измене и допуне примењују се ретроактивно на најранији упоредни период. Предузеће ће почети да примењује измене и допуне у финансијским извештајима за период који почиње на дан 1. јануара 2011. године

(a) ***Функционална и валута приказивања***

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа се одмеравају и приказују у динарима (РСД) без обзира на то да ли РСД представља функционалну валуту Предузећа.

(b) ***Трансакције и стања***

Трансакције у страниј валути се прерачунавају у функционалну валуту применом девизних курсева важећих на дан трансакције. Позитивне и негативне курсне разлике признају се у билансу успеха, осим у случају када су одложене у капиталу као инструмент заштите токова готовине и инструмент заштите нето улагања.

ц) ***Амортизације сталних средстава***

Стандарди омогућавају Предузећу да, на основу процене стварне фер вредности одређеног средства и века трајања, одреди стопу амортизације, која примењена у пракси непосредно утиче на трошкове и на добит предузећа.

Међутим, наши новодонети прописи не негирају тај став, али на другачији начин класификују сва стална средства, сврставањем истих у ПЕТ група, са одређеним стопама амортизације, и значајном изменом основице за обрачун амортизације.

Досадашњи систем обрачуна амортизације на набавну вредност као основицу, нашим прописима сведена је на САДАШЊУ вредност, што ће у основи дати коректан износ амортизације НА НИЖЕ, и изменити основицу за обрачун пореза на добит предузећа НА ВИШЕ, са већим износом тог пореза.

д) ***Ненаплаћена потраживања***

Стандарди налажу реално процењивање сваког потраживања код обрачуна пословања и уопште, на бази елемената са тржишта и података о дужницима, уз



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

вероватно умањење тих потраживања увек када има елемената за вредновање на ниже. Међутим, наши прописи утврђују знатно оштре услове да би се потраживање отписало, или кориговало привремено. Наиме, инсистира се на коначном судском решењу из вођења спора, по коме је неко потраживање трајно ненаплативо.

У нашим условима, међутим привредни спорови трају дуго, а до решења спора потраживање ће бити у активи, без корекције расхода, што у неким случајевима може бити веома отежавајуће за предузећа.

*е) Ограничење неких издатака*

Према прописима о порезу на добит, неки трошкови који су настали, документовани и неспорни, у пореском билансу ће се признати само до одређеног % од укупног промета, једнако за сва предузећа,  
Разлика се враћа у пореску основицу и повећава порез на добит.

*ф) Донације и дотације*

У прописима је утврђена неусклађеност ових издатака са стварним стањем на терену.  
Наиме, донације и дотације које нису ишле преко хуманитарних организација, не признају се као трошак у пореском билансу, дакле смањују трошкове, а код примаоца донације повећавају приходе.

*г) Камате на закашњења у плаћању јавних прихода Држави*

И овде, порески биланс враћа све ове издатке у пореску основицу; дакле не признаје их у ЦЕЛОСТИ, иако су као трошак заиста настали.

\* \* \*



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## II

### ОПШТИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## **А/. ИНДЕНТИФИКАЦИЈА КЛИЈЕНТА.**

### **1) Назив и скраћени назив**

Пун назив Наручиоца ове ревизије гласи:

Акционарско друштво за природна леčiliшта, туризам, угоститељство и производњу "ПЛАНИНКА" Куршумлија, Косовска 38.

Скраћени назив Друштва гласи:

"ПЛАНИНКА" А.Д. КУРШУМЛИЈА.

У овој ревизији, Наручилац ће се означавати као Клијент, осим у случају када његов регистарски назив даје потпунију информацију.

### **2) Седиште**

Седиште Клијента је у Куршумлији – Косовска 38.

Телефон Клијента је: 027/381-344, 381-512

## **Б/. ОСТАЛИ ОПШТИ ПОДАЦИ О КЛИЈЕНТУ**

### **1) Оснивање и правно својство**

Клијент је основан 1964. године, а као предузеће 2000. год.

У правно-судском делу, Клијент је регистрован код Трговинског суда у Нишу у регистарском улошку број: 1-44-00, код Агенције за привредне регистре под бројем БД 65255/2005 и БД 224541/2006., и промена капитала друштва под бројем БД 146670/07.12.2007.год.

### **2) Статистички подаци**

Клијент послује под Матичним бројем: 07108079, са основном шифром делатности:

1107 – ПРОИЗВОДЊА МИНЕРАЛНЕ ВОДЕ.

### **3) Разврставање**

Клијент је разврстан у СРЕДЊЕ правно лице, па је као такав обавезан да обави ревизију својих финансијских извештаја за 2011. годину.

### **4) Статус Клијента**

Докапитализацијом у октобру 2007. емитовано је 9.541.акција, тако да је укупан број акција на дан 31.12.2010.год. 65.284. акција од чега 33.948 акција су у власништву физичких лица (52,00%), 31.311 акција су у власништву правних лица (47,96%), и 25 акција је пренето Акцијском фонду (0,04%).

Књиговодствена вредност једне акције је 11.889.64 дин./31.12.2011.

По завршном обрачуна 31.12.2011. год. зарада по акцији је износила 2.453,75 динара.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Клијент има зависно друштво са 100% учешћа у капиталу :

1. Завод за рехабилитацију “Пролом Бања” Куршумлија , пререгистрација у Специјалну болницу за рехабилитацију “Пролом Бања” по решењу Фи 79/09 Трговноског суда у Нишу, а зависно друштво “Ђавоља Варош” доо припојено је матичном предузећу под 01.01.2011. године, а промена спајања уз припајање регистрована код Агенције за привредне регистре 01.06.2011.године под бројем БД 62302/2011.

Акцијски новчани капитал уписан код Агенције за привредне регистре износи 180.183.840,00 дин.

#### **5) Пословни-текући рачуни и односи са пословним банкама**

Клијент је у 2011. години пословано преко ШЕСТ рачуна, код ШЕСТ банака, како следи:

<b>Р.бр.</b>	<b>Банка</b>	<b>Број текућег рачуна:</b>
01.	Војвођанска банка	355-1023622-88
02.	Рајфајзен банка	265-1040310001651-43
03.	ЛХБ банка	260-0176010009893-97
04.	Сосисте Генерале	227-5220029127-86
05.	Ерсте банка	340-11003613-34
06.	ОТП банка	325-9500700018388-30

Предузеће је није пословало са банкама које су у поступку ликвидације и стачаја.

#### **6) Располагање средствима са рачуна**

Располагање средствима са свих рачуна, врши се са једним потписом, према картону депонованих потписа код пословних банака.

Фреквенција промета на рачунима, произилази из свакодневног плаћања разних обавеза, према расположивим средствима и доспелим обавезама, са преузимањем извода стања са оба рачуна, свакодневно.

Унутрашња циркулација извода са текућих рачуна, прописана је тако да се прво обраде у посебној финансијској служби, а затим књиже у рачуноводству и чувају у регистрима у седишту Клијента према прописаним роковима (сада 10 година).

#### **7) Готовинско плаћање**

Клијент има више динарских благајни, које се дневно затварају.

Исплата зарада радницима врши се готовински преко благајне и преко текућих рачуна.

7/а) Рачуни Клијента нису били у блокади током 2011. године.

#### **8) Вредност и процена вредности Клијента**

Процену вредности Клијент је вршио и та процена је унета у књиге.

Клијент није био предмет продаје на Аукцији.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

#### **9) Пореске обавезе и порески статус Клијента**

У складу са одредбама Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Клијент је благовремено обезбедио Јединствени порески идентификациони број ПИБ: 100622505, код Пореске управе у Куршумлији.

#### **10) Лизинг и лиценце**

Клијент има опрему у лизинг, и нема лиценцну зависност.

#### **11) Спољнотрговинско пословање**

Клијент обавља спољнотрговинско пословање у своје име и за свој рачун.

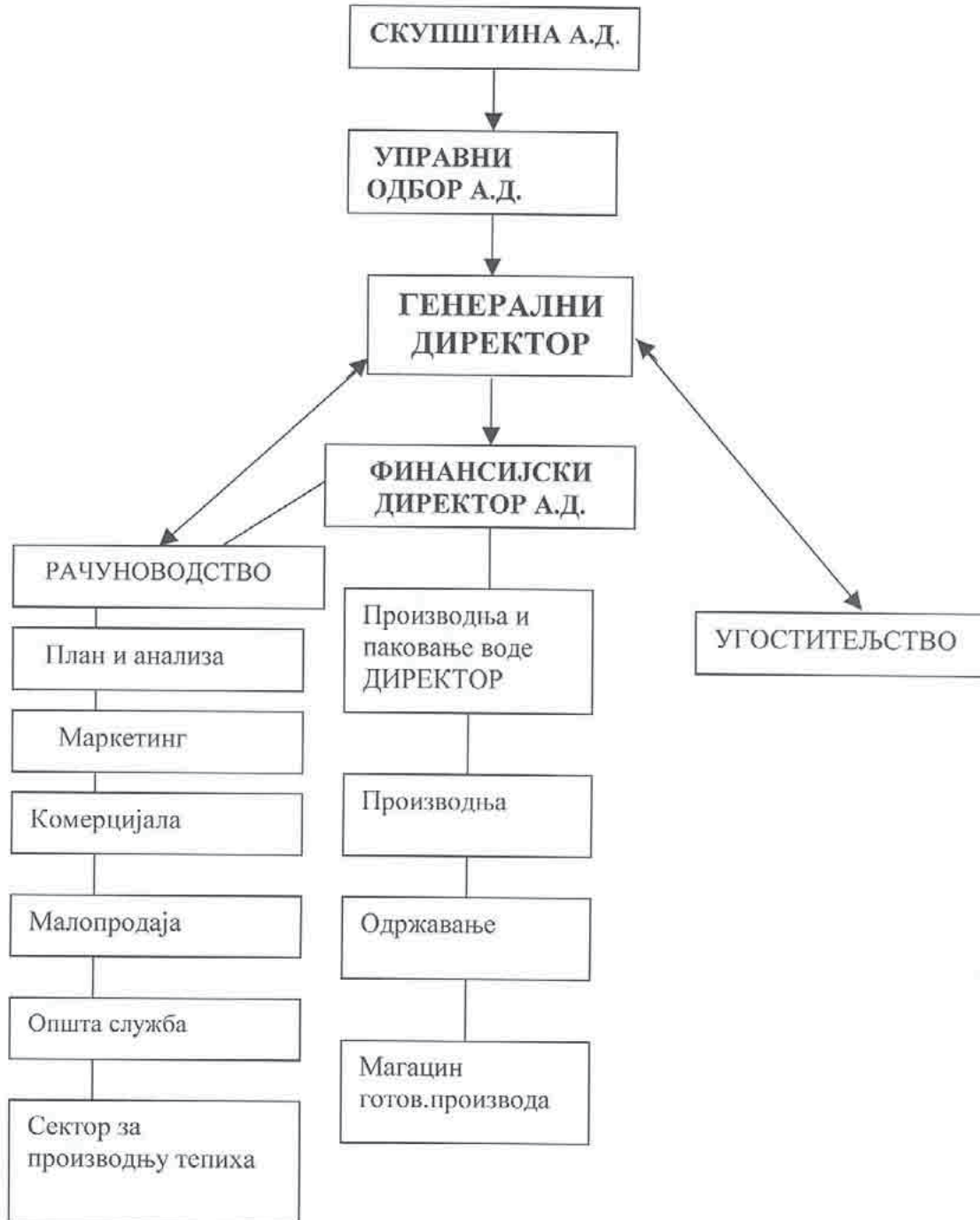
#### **12) Организација рада и пословања**

##### **а) Организација рада**

У ревизији финансијских извештаја, општа организација предузећа сагледава се пре свега са аспекта њеног утицаја на праћење процеса рада: међуодносе делова процеса рада, равноправност нивоа означених целина у организацији и посебно, организација финансијско-рачуноводствене службе и њена улога и позиција; значај и снага утицаја на систем рада, поштаовање прописа и обезбеђивање података, информација и докумената за ваљане, истините и објективне финансијске извештаје.

Сви други аспекти су за ревизију од мањег значаја.

Клијент има утврђену организацију предузећа, која је примењена у пословању; већим делом је примерена потребама у пословању и даје основ за даљу доградњу, што се види из наредне шеме:



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

#### b) Ниво рачуноводства

Ниво рачуноводства је, како се види из предње опште организације Клијента, организовано као једна од служби у оквиру службе ек.фин.послова.

#### е) Организација рачуноводствено-финансијске службе

Шематски приказана организација рачуноводства је следећа:

Р.бр.	Назив посла	Број изврш.	Стручна према		Сертификат:		
			Предв.	Стварна	Има	Нема	Не треба
I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII
01.	Шеф рачуноводства	1	VII	VII	Да	-	-
02.	Ликвидатор	1	IV	IV			
03.	Референт за фин.послове	2	VII	VII			
04.	Благајник	1	IV	IV			
05.	Књигов.сравњења	1	IV	IV	Да		
06.	Контиста АОП	4	IV	IV			
07.	Референт за обрачун плата	1	IV	VI			
08.	Шеф ИТ сектора	1	VI	VI			
09.	Референт ИТ сектора	1	VI	VI			
	Укупно :	14					

Из приложене шеме, уочава се да Клијент с обзиром на укупан број запослених има одговарајући стручни кадар у рачуноводству.

#### d) Систем рада рачуноводства

У рачуноводству се сливају сви документи по којима има новчаних обавеза или потраживања, документи о свим пословним променама које су се десиле у одређеном периоду.

Са аспекта документарне подлоге за рад рачуноводства, међутим, постоје два прилаза: укључивање рачуноводства и у фазе ПРЕ пословног догађаја или САМО ПОСЛЕ догађаја.

У знатном броју случајева, и све више укључивање рачуноводства у креирање пословних промена је стварност. Укључивањем рачуноводства само у фазу ПОСЛЕ догађаја, не могу се обезбедити сигурни обрачуни, нити уредна циркулација документације, па ни коректна сарадња служби у Предузећу.

С друге стране, новим прописима, рачуноводство се ставља у раван одговорности одговорности нивоа врховних руководиоца у предузећу.

У свакодневном раду, маса података и информација се добија од рачуноводства, а кроз фреквенцију и квалитет истих види се организација рада предузећа и односи међу пословним функцијама, мања или већа сигурност – да је све у



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

пословним књигама исправно проведено и утврђен прави резултат, свака позиција имовине, права и обавеза предузећа.

Овој служби се мора обезбедити једнак третман са осталим пословним функцијама, а на другој страни рачуноводство се мора стално и потпуно оспособљавати по МРС. А све ово, ревизија сагледава у намери да се оно што треба, може или мора промени, усклади и разради, обезбеди већа сигурност и покривеност пословних догађаја потпуним документима, како би обрачуни пословања и финансијски извештаји били што тачнији, објективнији и изнад свега урађени поштено.

#### е) Рачуноводствена карта

У пословању предузећа јавља се мноштво пословних промена, зависно од делатности и организације предузећа, организације службе рачуноводства и низа других околности. Све пословне промене Клијента се сливају у једну базу и аутоматски књиже, а контролу исправности налога спроводи ШЕФ рачуноводства. Обавеза рачуноводства је да те различите пословне промене по документима групише тако да се у сваком моменту може наћи одређени документ који је стигао до књиговодства. Груписање олакшава рад службе рачуноводства у свим случајевима:

-са службама унутар и са органима изван предузећа.

Клијент је предметно груписање извршио на следећи начин:

#### ПРЕГЛЕД ГРУПА НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ У КЊИГОВОДСТВУ

Р.бр.	Означавње налога (бројеви, слова или друге ознаке)	Ова група налога означава да се по њима врши књижење по следећим врстама докумената
01.	БЛ	Благајна
02.	ДЕ	Девизно
03.	ГО	Гориво
04.	ИВ,ИС,Ир,ИЕ,ИО	Изводи банака
05.	ИФ	Излазне фактуре
06.	ОС	Остало
07.	УФ	Улазне фактуре
08.	МЕ	Мењачница
09.	ПС	Почетно стање

Налози за књижење формирају се према исправама искључиво у књиговодству.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Налози се за све врсте промена у пословању, одређују бројевима по групама докумената па надаље хронолошким редом.

Документи на основу којих је извршено књижење везују се уз налог којим је то књижење извршено, ради лакше провере исправности књижења.

Проверу исправности налога који се уносе интегралним путем врши књиговођа и оператер, а програмер одређује начин књижења пословних промена у интегралном систему и аутоматску проверу налога да ли је у равнотежи, а шеф рачуноводства те налоге потписује.

#### **г) Организација планирања и праћења планова**

Планска служба Клијента доноси годишњи финансијски план за пословну годину, а служба Финансија доноси финансијски план наплате и плаћања који одобрава Финансијски директор.

### **13) Опремљеност и савременост водјења пословања**

#### **а) Хардвер**

Клијент поседује 30 рачунара (од којих су 12 у рачуноводству и дирекцији и директно повезани са сервером и три рачунара у малопродајним објектима директно повезани са сервером у дирекцији и 10 рачунара која су ван система сервера). Сви рачунари су пентијум IV.

Поред рачунара у употреби су 9 штампача и један фото копира апарат.

#### **б) Софтвер**

Софтвер је основни чинилац праћења пословања, извештавања, утврђивања резултата и презентирања државним органима законом предвиђених извештаја. Његова израда, одржавање, мењање и допуњавање, поверена је стручним лицима која нису запослена код Клијента.

### **14) Оцена квалитета софтвера**

Прописи о рачуноводству и ревизији, посебно Међународни рачуноводствени стандарди, значајну пажњу посвећују КВАЛИТЕТУ софтвера, и односима са службом којој је поверено вођење пословних књига.

Налози за књижење у рачуноводству, основ су исправне (или не) евиденције у пословним књигама, било да су интегрално дати или састављени ручно, па онда унети у пословне књиге.

Сваки налог за књижење даје се на основу докумената о настанку пословне промене, прилози уз налог одређују систем књижења, а систем књижења узрокује исправност приказа имовине, права, обавеза и резултата предузећа.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Документа уз налог углавном се стварају ван рачуноводства, а значајно је и да ли се она састављају ручно или путем рачунара, односно да ли се интегралним путем директно уносе на позиције у пословним књигама, да ли се дају као прегледи, а рачуноводство уноси у пословне књиге, или се та документа састављају или обрађују ручно па достављају рачуноводству.

Нека документа су ИНТЕРНА, нека ЕКСТЕРНА, а нека саставља само рачуноводство. Основна питања која су уређена софтвером који се користи у праћењу пословања Клијента и одговори на њих, са нашом оценом, дати су у наставку:

Р.бр.	Питање:	Одговор:	Наша оцена:
	<b>РАЧУНОВОДСТВЕНИ СОФТВЕР:</b>		
01.	Једном формиран налог за књижење да ли се може поново дати?	Не	+
02.	Књижен налог да ли се може брисати ?	Не	+
03.	Да ли се књижен налог може сторнирати (у целини или делом) новим налогом ?	Да	+
04.	Да ли се формиран налог за књижење може штампати пре књижења (увид) ?	Да	О.К.
05.	Да ли се налог за књижење може прештампати и после књижења у више примерака и када истекне година ?	Да	+
06.	Да ли се формиран налог за књижење књиже аутоматски или посебном командом ?	Посебном командом	О.К.
07.	Да ли је могуће табелирати налоге за књижење из којих се види који налози у датом моменту нису књижени ?	Да	+
08.	Да ли је могућа табела налога за књижење са подацима: број налога и група, књижен-некњижен, дугује-потражује и број ставки ?	Делимично	+
09.	Да ли Ваш програм омогућава да се књижи налог који није у равнотежи?	Не	+



Р.бр	Питање:	Одговор:	Наша оцена:
	<b>КОМЕРЦИЈАЛНИ СОФТВЕР:</b>		
01.	Да ли се калкулација набавке ради ручно или аутоматски?	Програмски	О.К.
02.	Да ли се у набану калкулацију укључују зависни трошкови?	По потреби	О.К.
03.	Набавне калкулације се раде јединствено или по одељењима?	Јединствено	О.К.
04.	Да ли програм нуди увек нови слободан број калкулације?	Да	+
05.	Калкулације се књиже аутоматски или посебном командом?	Аутоматски	О.К.
06.	Шта даје калкулативна служба од података за књиговодство и у којим роковима, поуздано или не?	Калкулац.се директно пресликава у књиговодство	-
07.	Продаја се врши по калкулацијама и/или калкулацијама по одељењ.?	По калкулацијама	О.К.
08.	Излазне фактуре се књиже аутоматски или када стигну у књиговодство?	Аутоматски	О.К.
09.	Ко води аналитике купаца и добављача и када се врши сравњење Аналитике и синтетике?	Финансијска служба	+
10.	Да ли се може видети које су фактуре књижене?	Да	+
	<b>МАГАЦИНСКА СЛУЖБА:</b>		
01.	Како се воде залихе?	По просеч.ценама и планским ценама готов.производи	О.К.
02.	Како се набавна, односно продајна служба снабдева подацима о залихама?	Са рачунара	О.К.
	<b>ЛЕГАЛИЗАЦИЈА СОФТВЕРА:</b>		
01.	Да ли сте легализовали софтвер?	Да	+
02.	Да ли је била контрола легализације?	Не	О.К.
03.	Да ли се документа на основу којих је извршено књижење,везују уз налог којим је то књижење извршено?	Да	+

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### 15) Радна снага

У условима високо развијених технологија, потребе повезивања са окружењем, посебно комуницирања на страним језицима и у области економије и у области технике и технологије, састав и квалификациона структура запослених и њихова специфична знања, пресудан су фактор успеха или неуспеха.

Свако удаљавање од овог правила, носи значајне последице, пре свега за саме запослене.

Не заборављајући извештај проценат запослених који ће увек бити потребан такав какав је, већи број запослених ће морати преживети прилагођавање у захтевима послова које обавља, почев од општих, до специфичних знања.

Планирање кадрова, са аспекта стручности, моћи ношења обавеза и практичних знања, не само да је ствар блиске будућности, већ је то данас услов успеха.

Ако се искључе могуће деформације, у основи свако од запослених ће сам себе преиспитати: шта даје, шта добија и шта реално може да добије за свој рад, стручност или нестручност, ажурност или неажурност, ефикасност или неефикасност.

Кадровске службе треба да буду аналитичари стварног стања и промотери изналажења услова за прилагођавање запослених свакодневним потребама, или пак проналажењу стварно одговарајућих радника за конкретне послове.

Из тих разлога, анализа стварног стања запослених по разним основама, чини саставни део пословног (бизнис) плана сваког предузећа, па и Клијента.

Квалификациона структура запослених код Клијента примерена је врсти послова које обавља.

Клијент има укупно 141 запосленог, чија је квалификациона структура следећа:

Ниво квалификације	2010.		2011.		Динамика 2011./2010.
	Број	% уч.	Број	% уч.	
ВСС	20	14,18	19	13.87	0,95
ВШС	7	4,96	7	5.11	
ВКВ					
ССС	51	36,17	56	40.88	1,098
КВ/ПК	25	17,73	21	15.33	0,84
НСС	38	26,96	34	24.82	0,89
УКУПНО:	141	100,00	137	100,00%	0,97

Из претходне табеле уочава се смањење броја запослених у 2011. години у односу на стање из 2010. године.

### 16) Књиговодствене исправе

Књиговодствене исправе (документа) на основу којих су вршена књижења, чувају се у књиговодству до истека пословне године и обрачуна по тим документима за текућу годину. Након овог рока, Клијент их чува на законом утврђени начин.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### **17) Пословне књиге**

Пословне књиге су једнообразне евиденције и друге евиденције о стању и кретању имовине, капитала, обавеза, прихода, расхода и резултата пословања правних лица. Оне имају карактер јавних књига.

Треба да се воде тако да омогућавају контролу исправности књижења, чувања и коришћења података, као и увид у хронологију извршених књижења и сагледавања свих промена на рачунима главне књиге помоћних књига.

У пословним књигама обезбеђују се подаци за:

- увид у стање и кретање средстава и извора средстава,
- распоређивање резултата пословања,
- покриће губитка и трошкова процеса пословања.

### **18) Рачуноводствене политике**

#### **А) Решења у актима Клијента**

Од 01.01.2004. године, сва правна лица, па и овај Клијент, дужна су да донесу нови акт о рачуноводству и рачуноводственим политикама, како би пословање било усаглашено са Законом о рачуноводству и ревизији и Међународним рачуноводственим стандардима. Нова решења примењују се у пракси пословања правних лица од 01.01.2004. године.

#### **В) Рачуноводствене политике према Међународним рачуноводственим политикама (МРС)**

Клијент је имао могућност избора да Рачуноводствене политике утврди Одлуком или Правилником, већ према његовим потребама.  
У том контексту, Клијент је рачуноводствене политике и водјење пословних књига уредио посебним актом.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ДРУГО ПОГЛАВЉЕ**  
**НОРМАТИВНА ПОДЛОГА У ПОСЛОВАЊУ**  
**КЛИЈЕНТА**

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

#### **А/. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ КЛИЈЕНТА**

- 1) У складу са одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС 46/2006), Општим одредбама Међународних рачуноводствених стандарда и Правилника о раду предузећа, Клијент је донео јединствен Правилник о рачуноводственим политикама од 25.12.2006. године.
- 2) Клијент је уредио сва питања рачуноводственог система, обухваћена су питања вођења основних пословних књига: главна књига, помоћне књиге (аналитике) и дневник, рачуноводствено планирање, надзор и контрола, извештавање, информисање, састављање финансијских извештаја, пословање са новцем, новчаним еквивалентима и хартијама од вредности, обрачун зарада, накнада и других примања, која по својој природи улазе у оквир финансијско-рачуноводственог система.

Детаљно су разрађена следећа питања:

- a) Пословне књиге,
  - b) Вођење пословних књига,
  - c) Књиговодствене исправе,
  - d) Интерне рачуноводствене контроле,
  - e) Чување пословних књига и књиговодствених исправа.
- 3) У свом Акту, Клијент је одредио политику вредновања средстава, права, обавеза, прихода и расхода, амортизацију и резервисања по облицима средстава, односно имовине, права, обавеза и прихода и расхода.

\* \* \*

У целини предметни Акт је усаглашен са прописима и МРС-а, а све опције су у оквирима могућих решења, како по Закону, тако и по решењима из МРС-а.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТРЕЋЕ ПОГЛАВЉЕ**  
**ПРИМЕНА ПРОПИСА И МРС-а**  
**У ПОСЛОВАЊУ КЛИЈЕНТА**



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## А/. Избор узорка

Ревизија се по међународним правилима, заснива на УЗОРКУ, који одређује ревизор. У маси докумената једне пословне године који показују пословне догађаје, УЗОРАК чини репрезентативни избор дела налога и дела документа типичних за врсте промена у књиговодственим исправама, који могу релативно поуздано дати одговоре на питање:

- да ли се пословни догађаји (промене у активи и пасиви) исправно обрађују пре књиговодства и исправно уносе у пословне књиге.

Међународни стандарди ревизије упућују искључиво на тај систем, а он је примењен у овој ревизији.

У наставку је табелиран одређени – узорковани број налога за књижење, који по мишљењу ревизора дају типичне догађаје и типична књижења у пословним књигама, односно указују на број и врсту књиговодствених исправа које чине скуп промена по једном налогу за књижење и на основу којих се цени њихова комплетност и књиговодствена исправност.

У овој ревизији узорковали смо одређени број налога из сваке групе конта, за одређени број промена по законским синтетичким контима и аналитичким рашчлањивањима из Интерног контног плана, који је донео руководилац рачуноводства (књиговодства).

Налози су обухватили позиције сталне имовине, по више основа, обртне имовине (матер. вредности), потраживања, обавеза, динарских средстава, репрезентације, рекламе, капитал, обавезе и друге сегментне пословања.

Из прегледа узоркованих налога закључили смо да они репрезентују масу и да као такви дају простора за мишљење ревизора.

Узорковани налози код Клијента су у границама које се могу прихватити и нема суштинских одступања, а аналитике су у оквирима прописаних синтетичких рачуна. Преглед узоркованих налога и оцена квалитета, дају се у наставку:

**УЗОРКОВАЊЕ НАЛОГА ЗА КЊИЖЕЊЕ  
 ПО БИЛАНСНИМ И ПРИХОДНО-РАСХОДНИМ  
 ПОЗИЦИЈАМА У 2011. ГОДИНИ (1:77)**

Р. бр	Врста пословне промене	Налог број	Конто:	ДУГУЈЕ (на терет)	ПОТРАЖУЈЕ (у корист)	Оцена ревизора
I	II	III	III/a	IV	V	VI
01.	Књиж.пописа	ОС1113	02,57/023,474	2.707.330,31	2.707.330,31	исправан
02.	Обрачун произв.	ОС1243	12,95,96/63,90,95,96,98	629.386.875,58	629.386.875,58	исправан
03.	Књиж.пописа	ОС1121	2,574,1/47,1	2.108.918,76	2.108.918,76	исправан
04.	Отпис обавеза по Одлуци	ОС1212	433,5761/6779	1.765.581,93	1.765.581,93	исправан
05.	Обрачун зарада	ОС1139	5200/45	7.871.518,63	7.871.518,63	исправан
06.	пвр	ОС1235	5350/4993	6.383.094,90	6.383.094,90	исправан
07.	Ул.рн.трошк.	УФ3163	5310/4330	264.700,00	264.700,00	исправан
08.	Трпшк.камата	УФ0981	562,41/46,42,41,66	11.782.249,07	11.782.249,07	исправан
09.	Улазни рн./опрема	УФ0752	023,27/433	2.975.835,40	2.975.835,40	исправан
10.	Курсне разлике	ОС1229	5630	3.618.533,47	3.618.533,47	исправан
11.	Обр.амортиз.	ОС1231	540/01,022,023	20.146.492,40	20.146.492,40	исправан
12.	Исправ.потраж.по Одлуци	ОС1216	5851/2091	5.821.389,44	5.821.389,44	исправан

У поступку извршене ревизије, анализирали смо врсте и структуру налога за књижење у пословним књигама Клијента.  
 Релативно мали број узоркованих налога је само по списку, али је анализиран знатно већи број, и због тога што је по прегледаним налозима за књижење пословних промена сплет пословних промена вишезначан од класе 0 до класе 7.  
 У целини налози за књижење пословних промена формирану су на исправан начин, документовани су ваљаним прилозима који опредељују начин књижења.  
 Систем књижења Клијента је релативно једноставан: приходи се формирају из два извора, а расходи су типични текући трошкови.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## **Б/. ОБРАЧУНИ У РАЧУНОВОДСТВУ**

### **Б/1 Годишњи попис**

Клијент је благовремено донео одлуке о образовању комисија за попис свих материјалних вредности, права, обавеза и потраживања, са више пописних комисија. Пописни материјали су предати и усвојени благовремено, проведени у пословним књигама, обрачунати порези на разлике и извршено укњижавање те обавезе у пословним књигама (обавезама), као и свих разлика између пописног и књиговодственог стања.

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама "ПЛАНИНКА" А.Д., Куршумлија, Управни одбор Клијента је на седници одржаној 18.10.2011. године донео Одлуку о образовању централне пописне комисије број 998/1, као и комисија за попис опреме и ситног инвентара за 2011. год. која је благовремено достављене свим комисијама.(998/5,998/4,998/3,998/2).

Попис основних средстава и ситног инвентара за 2011. годину усвојен је Одлуком Управног одбора број 1237/8-23.12.2011. године. Одлука о попису имовине и обавеза за 2011.годину и образовању пописних комисија донета је на седници Управног одбора друштва 23.12.2011.(1237/1,1237/2,1237/3 и 1237/4), а Одлука о усвајању редовног годишњег пописа и отписа потраживања и обавеза донета је на седници Управног одбора Клијента 27.01.2012.године (број 87/2 ).

Утврђени вишкови и мањкови, отпис потраживања и обавеза, расход ситног инвентара, мањак основних средстава су уредно прокњижени у рачуноводству, као и отпис кала, растура, лома на крају године.

### **Б/2 Обрачун производње**

Клијент се бави производњом и флаширањем природне воде, има залихе производа, послује са готовим производима, који се воде по планским ценама за целу годину, обрачун врши на класи 9, а на крају године се залихе сировина и готових производа свде на набавну вредност и цену коштања.

Према свим сагледавањима налози су исправно формиран, књиговодствено исправни и као такви чине основу за даља закључивања у вези са тачним, истинитим и објективним финансијским извештајима.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### **Б/3 ОБРАЧУН АМОРТИЗАЦИЈЕ**

С обзиром да се почев од 01.01.2004. године обрачун амортизације врши на два начина, један начин обрачуна је за књиговодство, а други за пореске сврхе, такав начин обрачуна различито утиче на исказивање резултата у Билансу успеха и у Пореском билансу.

Обрачун за књиговодствене сврхе полази од набавне вредности као основице, чиме се добија већи износ амортизације и већа амортизована вредност сталних средстава и такав резултат се уноси у Биланс успеха.

Обрачун амортизације за Порески биланс, сврстава сва стална средства у пет група, са одређивањем другачијих стопа амортизације, узимајући САДАШЊУ вредност као основицу за примену тако одређених стопа, што углавном даје мању амортизацију. У конкретном случају књиговодствена амортизација Клијента износи 90.269.068,00 динара, обрачуната Пореска амортизација је мања од књиговодствене из Биланса успеха и износи 45.549.576,00 динара.

### **Б/4 Порески биланс и пореска пријава за 2011. годину по основу пореза на добит (обрасци ПБ-1 и ПДП)**

Како је Клијент у 2011. години пословао са исказаном добити од 144.347.330,00 дин., то је Порески биланс утврђен на тој основи, а уз мање издатке за пореску амортизацију, пореског кредита за улагања у основна средства, више уплаћених аконтација пореза, исказана је претплата пореза на добит за 2011. годину у износу од 1.800.558,00 дин.

У вези с тим, Пореска пријава за порез на добит за 2011. годину, као и Порески биланс, уредно је поднета надлежном органу.

Утврђена месечна аконтација за 2012. годину је 856.188,00 дин.

### **Б/5 Обрачун пореза на додату вредност**

Клијент је уредно предао надлежном органу обрачун пореза на додату вредност на обрасцу ПППДВ за целу годину. По основу коначне ПППДВ за 12/2011. год.укупна обавеза Клијента за ПДВ износи 6.055.156,00 дин. која је измирена. Почетком 2012.године Клијент је имао контролу обрачунавања и плаћања ПДВ, пореза на добит, пореза на остале јавне приходе за период од 01.01.2010.-30.12.2011.године, о чему је сачињен записник ПУ бр.671100086-09.02.2012.године. Контролом су утврђене мање неправилности код обрачунавања доприноса у укупном износу са обрачунатом каматом од 161.252,00 дин.и мање плаћен порез на добит за 2010.годину од 98.251,00 дин.

### **Б/6. Обрачун зарада**

Клијент је на терет расхода у 2011. години, укључио свих 12 месечних зарада, накнада и других примања, тако да су расходи по овом основу обухваћени у целини.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ЧЕТВРТО ПОГЛАВЉЕ**  
**РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**И НАПОМЕНЕ**

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### **1) Општи појам ревизије**

Ревизија има за циљ да у разумној мери путем узоркованих провера разних параметара у пословању предузећа, да општу оцену о ваљаности пословања исказаног кроз финансијске извештаје, па се на тај начин утврђује вероватна тачност извешаја, истинитост и објективност, тако што се приказани подаци о стању имовине, средстава, права, обавеза и потраживања, подвргавају испитивању исправности, односно одступању од правила, ког су значаја та одступања и да ли она могу значајније пореметити исказане параметре у финансијским извештајима предузећа.

### **2) Обухват ревизије**

Према категоризацији из члана 4. Закона о рачуноводству и ревизији из 2002. године, сва предузећа и задруге разврставају се, по одређеним параметрима у МАЛА, СРЕДЊА и ВЕЛИКА предузећа, рачуницом коју изводи само предузеће на бази података о броју запослених, вредности имовине и висини прихода у пословној години.

Према тим одредбама, обавези ревизије подлежу Велика и Средња предузећа, све банке, осигуравајуће организације, брокери и берзански посредници.

### **3) Предмет ревизије**

Ревизијом се обухватају два сегмента.

Први је узорковање и провера општег вођења пословања кроз књиговодствене исправе, обрачуне пословања и друге параметре који су унети у пословне књиге, а затим из тога у финансијске извештаје.

Други је садржан у наставку ревизије и провери исказаних података у финансијским извештајима.



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## **А/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА УСПЕХА**

### **А/1 Значај и статус Биланса успеха**

Биланс успеха је прегледан извештај урађен на бази проведених књижења свих пословних промена у пословној години, дајући податке на једној страни о приходима, а на другој о расходима учињеним за стварање тих прихода.

У ревизији се ПРВО разматра Биланс успеха, јер он у себи садржи све елементе пословања у једној години, са преносом у наредне године ДОБИТИ или ГУБИТКА.

### **А/2 Основи за приказивање финансијских извештаја**

Предузеће је извршило прекњижавање по међународним стандардима финансијског извештавања и од тог дана предузеће примењује МСФИ.

Биланс стања на дан 31.12.2011. године је усаглашен са МСФИ, Биланс успеха, Извештај о новчаним токовима готовине, Извештај о променама на капиталу за исти или наведени период такође су усаглашени са МСФИ.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (ЦСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о обрасцима и садржини позиција у обрасцима финансијских извештаја за предузећа, задруге и предузетнике (Сл.Гласник РС бр.75/04).

### **А/3 Приказ Биланса успеха**

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

у хиљадама динара

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом број	ИЗНОС	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>I ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)</b>	201	<b>21</b>	<b>900.329</b>	<b>848.330</b>
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		897.112	843.360
62	2. Прих.од активир.учинака и робе	203		8	15
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204		1.191	2.413
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206	22	2.08	2.542
	<b>II ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)</b>	207	<b>23</b>	<b>755.676</b>	<b>662.804</b>
50	1. Набавна вредност продате робе	208		794	1.410
51	2. Трошкови материјала	209		348.751	322.030
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210	24	79.476	75.557
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		90.269	70.182
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212	25	236.386	193.625
	<b>III ПОСЛОВНА ДОБИТ (201-207)</b>	213		144.653	185.526
	<b>IV ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)</b>	214			
66	<b>V ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	215	26	10.488	17.209
56	<b>VI ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	216	27	17.919	28.220
67 и 68	<b>VII ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	217	28	14.016	34.740
57 и 58	<b>VIII ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	218	29	6891	11.087
	<b>IX ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)</b>	219		144.347	198.168
	<b>В. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221--222)</b>	223		144.347	198.168
<b>721</b>	1. Порески расход периода	225	<b>30</b>	10.274	12.075
<b>722</b>	2. Одложени порески расходи периода	226			
<b>722</b>	3. Одложени порески приходи периода	227	<b>31</b>	45.656	8.642
<b>723</b>	Д. Исплаћена лична примања послодавцу	228	<b>32</b>	21.295	33.786
	<b>Б. НЕТО ДОБИТ (223-224-225-226+227-228)</b>	229		<b>158.434</b>	<b>160.949</b>
	<b>Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)</b>	230			
	<b>I. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	233	<b>33</b>	<b>2</b>	<b>3</b>



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

#### **А/4. Напомене уз Биланс успеха**

Клијент је у односу на претходну годину одржао приближно исти ниво прихода од продаје и исказао нето добитак у износу од 158.434.х.динара.

Из тих разлога, било је неопходно (са аспекта анализе) да се упоредни подаци дају бар у скраћеној форми, на табелама од броја један до броја четири.

Тим подацима располажу службе књиговодства.

У датим табелама анализирају се битне позиције из БИЛАНСА УСПЕХА, а пре свега:

ТАБЕЛА 1. – ДИНАМИКА И СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ ПРИХОДА У 2011. години,

ТАБЕЛА 2 - ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, расхода и резултата по подбилансима,

ТАБЕЛА 3 – АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (група 28)

ТАБЕЛА 4 – СТРУКТУРА РАСХОДА ИЗ БИЛАНСА УСПЕХА.

#### **А/5 Примењене рачуноводствене политике у одмеравању прихода и расхода у 2011. години**

##### 5.1. Приходи и расходи

Приходи су укључени по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, неизвршене услуге и евентуалну корекцију пореза на додату вредност.

Приходи су признати када је услуга извршена односно роба продата купцу, а за услуге и робу која се сукцесивно испоручује у дужем периоду, приходи су признати за испоручену робу у том периоду.

Расходи су такође обрачунати по начелу узрочности прихода и расхода.

Трошкови одржавања и оправки основних средстава покривени су из прихода обрачунског периода, али до износа расположивих прихода.

##### 5.2. Исправка вредности ненаплаћених потраживања

Клијент је књижио исправку ненаплаћених потраживања за 2010. годину у износу од 5.821.389,44 дин. Иначе се усвојеном рачуноводственом политиком на терет расхода признаје исправка вредности појединачних потраживања код којих је од рока њихове наплате прошло најмање 60 дана. Предузеће исправку оваквих потраживања књижи ставом:

585 – обезвређење потраживања од купаца

209 – исправка вредности потраживања од купаца..



**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### 5.3. Амортизација некретнина, постројења и опреме

Клијент је утврдио неотписану вредност ови средстава и проценио корисни век употребе (пропорционална метода) рачунајући да се средства у том веку троше подједнако у укупној корисној употреби.

Остављена је могућност, да ако се укаже потреба поновно процени неотписана вредност, век корисне употребе и нова стопа амортизације.

Тако је стопа амортизације за сва стална средства, утврђена методом  $100/\text{корисни век трајања (употребе)}$ .

Сва накнадна улагања у средства ове категорије, биће укључена у набавну вредност или у расходе одржавања.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**II  
ПРЕГЛЕДИ  
И  
ТАБЕЛЕ  
ЗА  
САГЛЕДАВАЊЕ ПРИХОДА И  
РАСХОДА КЛИЈЕНТА**

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ТАБЕЛА 1: Динамика и структура пословних прихода у 2011.год.

у 000.динара

БР.	Врста прихода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години	Σ Индекс (4:3)
1	2	3	4	5	6
1.	Продаја робе (укупно) (а+б+в); У томе:	14408	8520	0.95	59
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима				
	б) продаја у извозу				
	в) остала домаћа продаја	14408	8520	0.95	59
2.	Продаја производа (укупно) (а+б+в); У томе:	827916	888054	98.64	107
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима				
	б) продаја у извозу	144784	144324	16.03	100
	в) остала домаћа продаја	683132	743730	82.61	109
3.	Продаја услуга (укупно) (а+б+в);	1036	538	0.06	52
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима				
	б) продаја у извозу				
	в) остала домаћа продаја	1036	538	0.06	52
4.	<b>Свега приходи од продаје робе, производа и услуга 4=(1+2+3) У томе:</b>	843360	897112	99.64	106
	а) продаја матичним и повезаним правним лицима				
	б) продаја у извозу	144784	144324	16.03	100
	в) остала домаћа продаја	698576	752788	83.61	108
5.	Приходи од активирања учинака и робе	15	8	0.01	53
6.	Повећање вредности залиха учинака	2413	1191	0.13	49
7.	Смањење вредности залиха учинака				
8.	Приходи од дотација, регреса и премија				
9.	Остали пословни приходи	2542	2018	0.22	79
10.	<b>Збир пословних прихода 10=(4+5+6-7+8-9)</b>	848330	900329	100	106

Табела број 1 показује:

- а) укупни приходи су незнатно мањи, што је утицало на смањење пословног добитка у 2011.години у односу на претходну.
- б) у укупним приходима продаја на домаћем тржишту учествује са 83.61 %, али нису занемарљиви приходи од извоза који чине 16,03 %.



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ТАБЕЛА 2 :

**СТРУКТУРА БИЛАНСА УСПЕХА У 2011.ГОДИНИ У 000 РСД**

у 000.динара

Р. Б.	ОПИС ПОДБИЛАНСА	Приходи	%	Расходи	%	Добитак- ( губитак)
1	Пословни приходи и расходи	900329	97,35	755676	96,82	
2	Финансијски приходи и расходи	10488	1,13	17919	2,30	
3	Остали приходи и расходи	14016	1,52	6891	0,88	
4	Укупно редовно пословање (1+2+3)	924833	100%	780486	100 %	144347
5	Пословање које се обуставља					
6	Резултат пре опорезивања (4+5)					144347
7	Порески расход периода					10274
8	Одложени порески приходи и расходи					45656
9	Исплаћена лична примања послодавцу					21295
10	Нето резултат за расподелу (6-7+ 8-9)					158434

**-РАСПОДЕЛА-**

За дивиденде	60000
За резерве	
За унос у капитал	
Нераспоређена добит	98434

Подаци из табеле показују да пословни приходи учествују са 97,35% у укупним приходима, а пословни расходи са 96,82% у укупним расходима.

ТАБЕЛА 3:

**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (група 28)**  
 (резервисања за трошкове)

у 000.дин.

Р.бр.	Врста-основ разграничења	Датум-година уноса	Износи:		
			Унето	Реализов.:	Нереализов.
01.	Унап.плаћ. пдв/ 287 к	31.12.2011	882	882	
02.	Унап.пл.трошк/289	31.12.2011	9	9	
	<b>УКУПНО:</b>	<b>xxxxxxxx</b>	<b>891</b>	<b>891</b>	

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

ТАБЕЛА 4:

**СТРУКТУРА И ДИНАМИКА РАСХОДА У 2011. ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	Врста Расхода:	Претходна година:	Текућа година:	Структура учешћа у % у текућуј години	∑ Индекс (4:3)
1	2.	3	4	5	6
1.	На вредност продате робе	1410	794	0.10	56
2.	Расходи материјала	322030	348751	44.68	108
3	Бруто зараде и друга лична примања	75557	79476	10.18	105
4	Трошкови амортизације	70182	90269	11.57	129
5.	Остали пословни расходи	193625	236386	30.29	122
6.	Свега пословни расходи (1+2+3+4+5)	662804	755676	96.82	114
7.	Финансијски расходи	28220	17919	2.30	63
8.	Остали расходи	11087	6891	0.88	62
9.	Свега расходи из редовног пословања (6+7+8)	702111	780486	100	111
10.	Расходи пословања које се обуставља и исправка грешака из ранијих година				
	РАСХОДИ УКУПНО (9+10)	702111	780486	100%	111

Табела показује да су расходи управе и администрације, са амортизацијом, зарадама, и свим другим 55,22 % од укупних трошкова, учешће набавне вредности робе у укупним директним трошковима је 0,10%, док су трошкови материјала за израду заступљени са 44,68 %.

ТАБЕЛА 5:

**ТЕРМИНСКА ДИНАМИКА НЕРАСПОРЕЂЕНЕ ДОБИТИ**

У 000 дин.

Година:	Остварена добит:	Кумулативна добит:	Распоређена добит	Остатак нераспоређ. добити
I	II	III	IV	V
2005.	76.765	84.349	45.096	39.253
2006.	173.312	212.565	105.543	107.022
2007.	159.175	310.287	310.287	310.287
2008	106.675	106.675	310.287	106.675
2009	199.998	306.673	68.982	237.684
2010	160.949	398.633	69.529	329.104
2011	164.045	493.149	127.518	365.631

Клијент је у току 2011.године расподелио добит из ранијих година у износу од 127.518.х.дин.

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**Ш  
ПРЕГЛЕДИ  
И  
ТАБЕЛЕ  
ЗА  
УВИД У СТАЊЕ ИМОВИНЕ, ПРАВА  
И ОБАВЕЗА КЛИЈЕНТА**



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## Б/. РЕВИЗИЈА БИЛАНСА СТАЊА

### Б/1 Значај и статус Биланса стања

Биланс стања показује сву имовину у разним облицима (материјалним вредностима, потраживањима, правима) и све изворе из којих је и се финансира имовина (капитал и обавезе).

### Б/2 ПРИКАЗ БИЛАНСА СТАЊА

#### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

у 000 динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Нап. број	ИЗНОС		Индекс
				Текућа година	Претход. година	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
	<b>А.СТАЛНА ИМОВИНА</b> (002+003+004+005+009)	001		785.783	780.713	1,00
00	I. НЕУПЛАЋ. УПИСАНИ КАПИТАЛ	002				
01 без 012	II НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004	1	1.985	2.224	
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		771.065	752.218	
020,022,023,026, 027(део),028(део),029	1. Некретнине, постројења и опрема	006	2	770.933	752.072	
021,025,027 (део)и 028(део)	3. Биолошка средства	008		132	146	
	V ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		12.733	26.271	
030 до 032,039део	1. Учешћа у капиталу	010	3	12.733	26.271	
033 до 038,039 (део) минус 037	2. Остали дугороч.финансијски пласмани	011				
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА(013+014+015)</b>	012		264.172	367.521	0,72
10 до 13,15	I ЗАЛИХЕ	013	4	81.474	83.788	
	II КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОВОТИВНА(016+017+019+020)	015		182.698	283.733	
20,21 И 22 осим 223	1. Потраживања	016	5	113.379	116.565	0,97
223	2. Потраж.за више плаћ.порез на добит	017		794	825	
23 минус 237	3.. Краткорочни финанс.пласмани	018	6	53.070	105.651	
24	4.. Готовински еквиваленти и готовина	019	7	14.564	59.245	0,25
27 и 28 осим 288	5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020	8	891	1.447	
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021	9	53.256	7.599	
	<b>В.ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b> (001+012+021)	022		1.103.211	1.155.833	0.96
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА (022+023)</b>	024		1.103.211	1.155.833	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	021				

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**БИЛАНС СТАЊА**  
 На дан 31.12.2011. године  
 Наставак

у 000.динара

рупа рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напом број	ИЗНОС		Индекс
				Текућа година	Претход година	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>	101		776.203	758.139	
	А.КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)					
30	I ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102	10	180.184	180.184	-
31	II. НЕУПЛАЊ. УПИСАНИ КАПИТАЛ	103				
32	III. РЕЗЕРВЕ	104	11	248.851	248.851	
34	V НЕРАСПОРЕДЈЕНА ДОБИТАК	108	12	365.631	329.104	
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110	13	18.463		
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)</b>	111		327.008	397.694	0,82
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112				
41	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		109.128	148.504	
414,415	1. Дугорочни кредити	114	14	109.128	148.350	
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115	15	0	154	
	<b>III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)</b>	116		217.880	249.190	0,87
42 осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117	16	52.380	53.806	
43 и 44	2. Обавезе из пословања	119	17	115.029	153.493	
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120	18	35.811	36.341	
47 и 48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пдв и осталих јавних прихода и пвр	121	19	14.660	5.550	
481	6. Обавезе по основу пореза на добит	122	20			
498	V. ОДЛЮЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВ.	123				
	<b>V. УКУПНА ПАСИВА (101+109)</b>	124		1.103.211	1.155.833	
89	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	125				

**Б/З ГЛОБАЛНА АНАЛИЗА БИЛАНСА СТАЊА**

Глобална анализа биланса стања указује на следеће:

Укупна имовина на дан 31.12.2011. године према почетном стању је смањена (индекс 0,96), подаци из Активе. Позиције сталних средстава су остале непромењене: индекс 1.00 због улагања у 2011.год. и припајања зависног предузећа.

Обртна имовина (средства у залихама, потраживањима, новцу) је смањена, (укупна обртна средства са индексом 0.72).

Ангажман обртних средстава садржан је и у краткорочним потраживањима, са незнатним смањењем у току године од 0,97, готовина је смањена за 0.25 у односу на почетно стање.



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

На другој страни Биланса стања, у Пасиви, стање је приближно кретањима у Активи, при чему су од значаја следеће ставке:  
 Укупан капитал је 2.3% већи од износа на почетку пословања. Основни капитал је остао непромењен у односу на почетно стање. Укупне дугорочне обавезе су смањене (индекс 0,82), краткорочне обавезе су такође смањене (индекс 0,87).

#### **Б/4 Структура позиција Биланса стања и односи**

Биланс стања је подељен на четири зоне: две у Активи и две у Пасиви.  
 У Активи су стална средства и обртна имовина, а у Пасиви Капитал и обавезе.  
 У том односу се проширује анализа да би се сагледала општа имовинска и дужничка ситуација Клијента. Анализом по сегментима показује се који су сегменти на којој разини и шта је од тога у зони потенцијалног погоршања или побољшања.

#### **ТАБЕЛА БРОЈ 6.**

#### **СТРУКТУРА ДУГОРОЧНЕ АКТИВЕ БИЛАНСА СТАЊА У 2011.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2011.	%учешћа
1	2.	3	4	5	6
1.	Уписани неуплаћени капитал				
2.	Goodwill				
3.	Нематеријална улагања	2.224	-239	1985	0,25
4	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	752.218	18.847	771.065	98,13
5	Дугорочни финансијски пласмани	26.271	-13538	12.733	1,62
	УКУПНО (1+2+3+4+5)	780.713	5.070	785.783	100%

Клијент има смањење дугорочних пласмана на име учешћа у капиталу Предузећа Пет-5 од 13.538.х.дин., због спајања тог предузећа са Клијентом. Остало је оснивачко улагање у Завод за рехабилитацију Пролом Бања у износу од 12.733х.дин. Остала имовина је у основним средствима (опреми и грађевинама 98,13%).



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА БРОЈ 7.**

**СТРУКТУРА НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА У 2010.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 01.01.2011.	Исправка вредности 01.01.2011.	Садашња вредност 01.01.2011.	% отписаности
1.	Улагања у развој	3.037	1.346	1.691	44
2.	Патенти, лиценце				
3	Остала нематеријална улагања	1.064	531	533	50
	УКУПНО (1+2+3)	4.101	1.877	2.224	46

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 31.12.2011.	Исправка вредности 31.12.2011.	Садашња вредност 31.12.2011.	% отписаности
1.	Улагања у развој	3727	-2094	1633	56
2.	Патенти, лиценце				
3	Остала нематеријална улагања	655	-303	352	95
	УКУПНО (1+2+3)	4382	-2397	1985	62

**ТАБЕЛА БРОЈ 8.**

**СТРУКТУРА НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ У 2010.ГОДИНИ У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 01.01.2011.	Исправка вредности 01.01.2011.	Садашња вредност 01.01.2011.	% отписаности
1.	Земљиште	28.453	*****	28.453	
2.	Некретнине	549.238	243.467	305.551	44
3	Постројења и опрема	441.234	290.572	150.662	66
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства				
6.	Основна средства у припреми	267.186	*****	267.186	
7.	Аванси за основна средства				
	УКУПНО (1+2+3+4+5+6)	1.286.111	534.039	752.072	42

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

Р.БР.	ОБЛИК	Набавна вредност 31.12.2011.	Исправка вредности 31.12.2011.	Садашња вредност 31.12.2011.	% отписаности
1.	Земљиште	30059	*****	30059	
2.	Некретнине	832700	277585	555115	33
3	Постројења и опрема	485404	343274	142130	71
4.	Инвестиционе некретнине				
5.	Остала основна средства				
6.	Основна средства у припреми	42781	*****	42781	
7.	Аванси за основна средства	848		848	
	УКУПНО (1+2+3+4+5+6)	1391792	620859	770933	45

**ТАБЕЛА БРОЈ 8.**  
**ПРЕГЛЕД НЕКРЕТНИНА У ВЛАСНИШТВУ**

НАЗИВ-ОПИС	АДРЕСА	ПОВРШИНА	ВРЕДНОСТ У 000 РСД	НАМЕНА- КОРИШЋЕЊЕ
Фабрика воде	Пролом Бања	2700 м2	95747	Производња
Депаданс 2	Пролом Бања	3460 м2	28291	Смештај
Депаданс хотел	Пролом Бања	1920 м2	8427	Смештај
Терапије	Пролом Бања	2267 м2	23458	Пруж.мед.услуга
Хотел Радан	Пролом Бања	2000 м2	10954	Смештај
Хотел Кобаоник	Луковска Бања	1732 м2	25015	Смештај
Хотел Јелак	Луковска Бања	2746 м2	245584	Склад.готов.произв.

**ТАБЕЛА БРОЈ 9.**  
**ПРЕГЛЕД ИНВЕСТИЦИЈА У ТОКУ**

НАЗИВ-ОПИС	АДРЕСА	ДАТУМ ПОЧЕТКА УЛАГАЊА	ВРЕДНОСТ У 000 РСД	НАМЕНА- КОРИШЋЕЊЕ
Тениско игралиште	Луковска Бања	2012	1531	Спорт
Базен	Пролом Бања	2011	50833	Рекреација
Етно крчма	Луковска Бања	2010	404	Угоститељство

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА 10.**

**СТРУКТУРА ЗАЛИХА**

Р.БР.	ОБЛИК АКТИВЕ	Стање 01.01.	Повећања (Смањења)	Стање 31.12.2011.	%учешћа На дан 31.12.2011.
1.	Залихе материјала	44.130	424	44554	55
2.	Залихе недовршене производње				
3.	Залихе готових производа	30.410	1192	31602	39
4.	Залихе робе	451	-340	111	
5.	Аванси за залихе	8.797	-3591	5206	6
	УКУПНО (1+2+3+4)	83.788	-2315	81473	100%

**ТАБЕЛА 11.**

**СТАЊЕ И ПРОМЕНЕ ЗАЛИХА УЧИНАКА**

Р.БР.	ОБЛИК УЛАГАЊА	Стање 01.01.	Повећања Улагања	УКУПНО	ИЗЛАЗ- СМАЊЕЊА	СТАЊЕ 31.12.2011.
1	2.	3	4	5	6	
1.	Недовршена производња					
2.	Полупроизводи					
3	Готови производи	30.410	659240	689650	658048	31602
	УКУПНО (1+2+3+4)	30.410	659240	689650	658048	31602

**ТАБЕЛА 12.**

**ТРОШКОВНА СТРУКТУРА ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА**

Р.БР.	ВРСТА УЛАГАЊА	Износ 000 РСД	% учешћа
1.	Директни материјал	279449	53
2.	Остали материјал	20111	4
3.	Бруто зараде и накнаде производних радника	33702	6
4.	Остали трошкови	192797	37
	УКУПНО (1+2+3+4)	526059	100%



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

**ТАБЕЛА БРОЈ 13.**  
**СТРУКТУРА КРАТКОРОЧНИХ ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ПОСЛОВАЊА У 000 РСД**

Р.БР.	ОБЛИК	Бруто вредност 01.01.2011.	Исправка вредности 01.01.2011.	Бруто вредност 31.12.2011.	Исправка вредности 31.12.2011.
1.	Потраживања од купаца матичних лица				
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица			3427	
2.	Потраживања од купаца у земљи	110543	14776	91057	13682
4.	Потраживања од купаца у иностранству	29260	8322	31367	8322
	УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)	139803	*****	125851	*****

Р.БР.	ОБЛИК	Недоспела за наплату 31.12.2011.	Доспела 1-30 дана	Доспела од 31- 60 дана	Доспела 61-180 дана	Доспела 181-365 дана	Доспела од 1-3 године	Доспела дуже од 3 године
1.	Потраживања од купаца матичних лица							
2.	Потраживања од купаца зависних правних лица							
2.	Потраживања од купаца у земљи	68961	28668	763	2420	1762	5321	
4.	Потраживања од купаца у иностранству	26446	11259	9765	18538	44485		
	УКУПНО нето потраживања (1+2+3+4)	95047	39927	10528	20958	46247	5321	

**ТАБЕЛА 14.**  
**УСАГЛАШАВАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА**

ОПИС	Број	Сума у 000 рсд
Купаци са салдом	321	996243
Купаци којима је послат ИОС	296	827643
Купаци који су вратили ИОС- Записник усаглашен	156 2	430374 38
Купци који нису вратили ИОС	140	397231
Утужени купци	6	251

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### КРЕДИТНЕ ОБАВЕЗЕ

Клијент има обавезу по основу више партија дугорочних кредита узетих од Фонда за развој на 5 година са салдом у износу од 109.128.х.дин.за шта је стављена хипотека на објекте, а у 2012. год. на име ових кредита доспева износ од 10.524.х.дин. Краткорочне обавезе по основу кредита узетог од Ерсте банке са салдом од 41.856.х.дин. доспевају у целости за враћање 31.05.2012.године. Укупна камата која је плаћена у 2011. години по основу узетих кредита износи 3.485.х.дин.

#### **ТАБЕЛА 15.**

#### **СТАЊЕ КРАТКОРОЧНИХ ОБАВЕЗА НА ДАН 31.12.2011. ГОД. У 000 РСД**

Обавезе из пословања	Стање 01.01.2011.	Повећање- (смањење)	Стање 31.12.2011
Обавезе према матичн.правн. лицима			
Обавезе према повезан.правн. лицима	10.533	-10533	0
Обавезе према добављачима у земљи	49.949	-596	49354
Обавезе према добављач.у иностран.	660	-368	292
Остале кратк. Обавезе	92.351	-26968	65383
СВЕГА	153.493	-38464	115029

Клијент је у 2011.години откупио 1.186. ком.сопствених акција у вредности од 18.463.х.динара, а у периоду од 1 године биће понуђене својим акционарима на откуп. Укупан број акција се није променио, извршено је само прегруписавање власништва над акцијама.

#### **ТАБЕЛА 16.**

#### **ОБИМ АНГАЖОВАЊА**

Р. Бр.	Облик ангажовања - обим и сл.	Изражена величина - однос:
01.	Број активних купаца у земљи	321
02.	Број активних купаца у иностранству	21
03.	Број активних добављача у земљи	624
04.	Број активних добављача у иностранству	11
05.	Број ставки основних средстава	102
06.	Обрађен број улазних фактура	9585
07.	Обрађен број привр. Ситуација	3
08.	Обрађен број окончаних ситуација	3
09.	Обрађен број излазних фактура	6794
10.	Број екстерних контрола клијента	1
11.	Број обрађених благ. Дневника	151
12.	Број ставки у целини у 2011. Години	89402

**«РЕВИЗИЈА»**, Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

## **ПЕТО ПОГЛАВЉЕ ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ БИЛАНСА**



«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
 Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
 Емаил: revizijabeograd@gmail.com

У вом делу ревизије, обзиром на проток времена од дана биланса (31.12. претходне године) до дана ревизије, могу се десити значајне промене, које би имале утицаја на пословање у 2012. години, или које би могле ићи на корекције финансијских извештаја за 2011. годину. Један од сегмената је наплата потраживања: наплаћена су потраживања од купаца у земљи у износу од 38.590.х.дин (51%), од купаца у иностранству у износу од 15.459.х.дин. (67%) и остала потраживања у износу од 16.141.х. дин. (63%).

На другој страни од укупних обавеза 31.12.2011. исплаћено је 99.090.х. дин. (30,30%).

ПРЕГЛЕД  
 ИЗМИРЕЊА ОБАВЕЗА ПОСЛЕ ГОДИШЊЕГ РАЧУНА

Р. БР.	Врста обавезе:	СТАЊЕ 31.12.2011.	НАПЛАТА ДО 28.02.2012	%	НЕНАПЛ. ДО 28.02.2012	%
1	Дугорочни кредити	109128	0	0	109128	100
-	од тога доспели износи					
2	Остале дугорочне обавезе					
-	од тога доспели износи					
3	Краткорочни кредити	52380	24647	47	27733	53
-	од тога доспели износи					
4	Примљени аванси					
-	од тога доспели износи					
5	Добављачи у земљи	49646	21856	44	27790	56
-	од тога доспели износи					
6	Обавезе из пословања	65383	18160	28	47223	72
-	од тога доспели износи					
7	Обавезе из специф послова	35811	21520	60	14291	40
-	од тога доспели износи					
8	Обавезе за порезе и доприносе	14660	12907	88	1753	12
-	од тога доспели износи					
		327008	99090	30,30		

ПРЕГЛЕД  
 НАПЛАТЕ ПОТРАЖИВАЊА ПОСЛЕ ГОДИШЊЕГ РАЧУНА

у 000.дин.

Р. БР.	Врста потраживања:	СТАЊЕ 31.12.2011.	НАПЛАТА ДО 28.02.2012	%	НЕНАПЛ. ДО 28.02.2012	%
01.	Дати дугорочни кредити укупно					
-	Од тога доспели износи					
02.	Дати краткорочни кредити укупно					
-	Од тога доспели износи					
03.	Пласмани у повезана лица сви					
-	Од тога доспели износи					
04.	Потраживања из специф. Послова укупно	5554	854	15	4700	85
-	Од тога доспели износи					
05.	Доспеле хартије од вредности					
06.	Купци у земљи	75468	38590	51	36878	49
-	Од тога доспели износи					
07.	Купци у иностранству	23018	15459	67	7559	33
-	Од тога доспели износи					
08.	Менице					
-	Од тога доспели износи					
09.	Остали краткорочни пласмани	53070	53070	100		
-	Од тога доспели износи					
10	Остала разна потраживања	25588	16141	63	9447	37
-	Од тога доспели износи					

182698

Остали краткорочни пласмани су орочена пласирана средства код банака са валутном клаузулом.

\* \* \*

У анкети Клијент није навео да су се десили или се очекују значајни догађаји на правној страни, организацији, штетама или што друго, што би пореметило сазнање или очекивања из ове ревизије.

Остали финансијски извештаји: Извештај о променама на капиталу, Статистички анекс, Извештај о токовима готовине, урађени су на ваљан начин, уз ваљано прегруписавања података из Биланса стања који су напред разматрани.

«РЕВИЗИЈА», Привредно друштво за ревизију и рачуновдтвене услуге,  
Мајке Јевросиме 39, Београд, Тел: 011/3235-197, факс:011/3235-301  
Емаил: revizijabeograd@gmail.com

### ЗАКЉУЧАК

А/. Према узоркованим налозима за књижење, утврђеној комплетности и потпуности тих налога, а затим према увиду у извршене обрачуне у књиговодству, те из тога финансијски извештаји, могу се оценити као тачни и истинити.

Б/. У погледу општег стања Клијента: у анализи Биланса стања, може се закључити да Клијент има улагања како у куповини нове опреме тако и у изградњи објеката, задовољавајућу уписаност капацитета, што је резултирало у позитивном резултату пословања.

Ц/. Клијент је производно друштво које се бави производњом и флаширањем природне воде и њеном дистрибуцијом како кроз своје малопродајне објекте тако и пласманом на домаћем и иностраном тржишту, при чему су приходи од продаје на ино тржишту остали непромењени у односу на претходну годину.

Д/. Клијент је испунио услове да му се да позитивно мишљење о финансијским извештајима за 2011. годину, као тачним и истинитим извештајима, са аспекта ревизије и ревизорских доказа.

Београд, 17.04.2012. год.

За РЕВИЗОРСКИ ТИМ





Наш знак 228

Датум 16.03.2012 године

„РЕВИЗИЈА“ ДОО,  
БЕОГРАД

**ПРЕДМЕТ:** Писмо о презентацији

У вези са ревизијом наших финансијских извештаја за 2011. годину, на основу које треба да изразите мишљење овлашћеног ревизора овим писмом:

**Потврђујемо и дајемо вам следећа уверавања:**

1. Познато нам је да је руководство предузећа одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја и пословног резултата, као и за припрему информација које се објелодањују у складу са прописима, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о привредним друштвима и са Правилником о рачуноводственим политикама.
2. Према нашем сазнању стална имовина у основним средствима је вреднована и приказана по Фер и поштеној вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
3. Немамо сазнања да је ико од руководиоца или запослених, са овлашћењем да одобрава, оверава или контролише пословне промене, умешан у било какве незаконите или нерегуларне радње, које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
4. Ставили смо вам на увид све пословне књиге и документацију, Записнике и одлуке органа управљања, као и записнике и решења инспекцијских органа.
5. Нису нам познати материјално значајни пропусни и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
6. Предузеће уредно извршава све уговорене обавезе. Не постоје спорови због неизвршавања обавеза према државним органима, који проистичу из финансијског пословања.
7. Немамо планова или намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава предузећа, или на извршену класификацију средстава и обавеза.
8. Идентификовали смо сва средства чија вредност може бити нижа од номиналне или набавне, односно, водили смо рачуна да средства не буду исказана по већој вредности у односу на вредност по којој се могу реализовати.

9. Предузеће вам је приказало документацију о својини над средствима којима располаже, а осим онога што вам је стављено на увид, нема других терећења или хипотека.

10. Приказали смо све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо вам на увид све гаранције које смо издали трећим лицима.

11. Осим догађаја са којима смо вас упознали, нема догађаја након датума Биланса Стања који би могли захтевати корекцију рачуноводствених исказа.

12. Предузеће нема материјално значајних судских спорова у току, осим спорова за које вам је документација стављена на увид.

Дана:

У Месту:



Генерални директор:

*Radovan Raicevic*  
Radovan Raicevic, dipl.ecc

AD PLANINKA

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Analiza poslovanja (u 000 dinara)

Ukupan prihod	924833
Ukupan rashod	780486
Bruto dobit	144347
Prihod od delatnosti	897112
Prihod od prodaje roba	8520
Prihod od prodaje proizvoda i usluga	888592

2. Pokazatelji poslovanja

Ekonomičnost poslovanja (poslovni prihodi / poslovni rashodi)	1.19
Rentabilnost poslovanja (iskazana dobit / ukupni prihod)	0.16
Likvidnost (obrtna imovina / obaveze)	0.81
Prinos na ukupni kapital (bruto dobit / sopstveni kapital)	0.19
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit / kapital)	0.20
Poslovni neto dobitak (neto dobitak / poslovni prihodi)	0.18
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze / poslovna pasiva)	0.30
Likvidnost I stepena (gotovina i got.ekvivalenti / kratkoročne obaveze)	0.07
Likvidnost II stepena (obrtna imovina - zalihe / kratkoročne obaveze)	0.84
Neto obrtni kapital (obrtna imovina - kratkoročne obaveze) u 000 dinara	46292

- Očekivani razvoj društva u narednom periodu: izgradnja otvorenog bazena u Lukovskoj Banji i proširenje kapaciteta hotela Kopaonik (30 soba), sa novim restoranom i terapijskim blokom.
- Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon isteka poslovne godine za koju se priprema izveštaj: investiranje u energetska efikasnost u vrednosti od 20.000 EUR.

Radovan Raičević, dipl. inž. građevinarstva  
Zakonski zastupnik



*Radovan Raičević*



Наш знак 383

Датум 25.04.2012 године

## IZJAVA

### lica odgovornih za sastavljanje finansijskog izveštaja

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen primenom odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i sadrži istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegovo zavisno društvo Specijalnu bolnicu za rehabilitaciju "Prolom Banja" koje je uključeno u konsolidovani finansijski izveštaj.

1. Pavlović Radoje, dipl. ecc. *R. Pavlović*

finansijski direktor

Odgovoran da se finansijski izveštaji sastave na vreme, po zakonskim propisima i realnim stanjima.

2. Pantović Mirjana, dipl. ecc. *M. Pantović*

šef računovodstva

Odgovorna za sastavljanje, prezentaciju i blagovremeno podnošenje finansijskih izveštaja matičnog i zavisnog preduzeća,




Наш знак 384

Датум 25.04.2012 године

## IZJAVA

Odluka o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja i konsolidovanog finansijskog izveštaja, kao i odluka o raspodeli dobiti nije doneta do isteka roka za objavljivanje godišnjeg izveštaja.

Radovan Raičević, dipl. inž.   
Predsednik Upravnog odbora  
i zakonski zastupnik AD Planinka

