

U skladu sa članom 50. i članom 51. Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS"br. 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini , formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl. Glasnik RS br. 14/2012)

M-Industry AD, Niš
MB: 07214553, PIB: 100501549

Objavljuje

G O D I Š N J I I Z V E Š T A J

ZA 2011. godinu

SADRŽAJ

- **GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI**
- **BILANS STANJA**
- **BILANS USPEHA**
- **IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**
- **IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**
- **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

- **IZVEŠTAJ REVIZORA U CELINI**
- **GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA**
- **IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG**
- **ODLUKA O USVAJANJU REV. IZVEŠTAJA**



Република Србија
Агенција за привредне регистре



8100007452740

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И
ПРЕДУЗЕТНИКА

Број предмета ФИ 70406-1/2012
Датум 06.04.2012



ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ
ИЗВЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ

за
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УВОЗ-ИЗВОЗ М-INDUSTRY, NIŠ
назив правног лица

Милојка Лешјанина 37, Ниш
седиште правног лица

Привредна друштва и задруге
група обвезника

07214553	1412	100501549
матични број	шифра делатности	ПИБ

Подаци о обвезнику на дан 31.12.2011. године:

Пуно пословно име: АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УВОЗ-ИЗВОЗ
М-INDUSTRY NIŠ, MILOJKA LEŠJANINA 37,

Шифра делатности: 1412

Величина за 2011. год.: Мали

Редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину примљен је у Агенцији за привредне
регистре - Регистру финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника на
дан 29.02.2012. године

Предметни финансијски извештај је евидентиран на дан 09.03.2012 под бројем ФИ 70406-1/2012 и
регистрован 06.04.2012 са следећом садржином:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	65762	67267
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	118	150
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	65644	67117
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	24188	24993
2. Investicione nekretnine	007	41456	42124
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	2750	3523
I. ZALIHE	013	2068	2107
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	682	1416
1. Potraživanja	016	490	1336
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	185	73
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	7	7
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	68512	70790
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	68512	70790
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	56475	55698
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	51107	51107
III. REZERVE	104	18376	18376
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	777	3712
VIII. GUBITAK	109	13785	17497
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	9070	12594
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	77	54
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	8993	12540
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	5652	9043
3. Obaveze iz poslovanja	119	0	462
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	746	63
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	2595	2972
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	2967	2498
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	68512	70790

БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	11788	10914
1. Prihodi od prodaje	202	35	0
5. Ostali poslovni prihodi	206	11753	10914
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	9156	6554
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	41	0
2. Troškovi materijala	209	918	1131
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3445	719

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	1529	1516
5. Ostali poslovni rashodi	212	3223	3188
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	2632	4360
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	40	2
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	749	154
VII. OSTALI PRIHODI	217	284	0
VIII. OSTALI RASHODI	218	962	26
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	1245	4182
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222	0	33
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	1245	4149
2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	468	437
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	777	3712

0204365763000007


ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	9760	10123
1. Prodaja i primljeni avansi	302	35	0
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	40	0
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	9685	10123
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	6303	4142
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	959	2351
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3311	714
3. Plaćene kamate	308	740	21
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1293	1056
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	3457	5981
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	0	66
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	0	66
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	3345	6279
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	3345	6279
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	3345	6213
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	9760	10189
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	9648	10421
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	112	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	232
ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	73	305
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	343	185	73

Опис	АОП	Износ
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	521	17497
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	524	17497
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	527	17497
Ukupna smanjenja u tekućoj godini - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	529	3712
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35) - Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	530	13785
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	544	51986
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	547	51986
Ukupna povećanja u prethodnoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	548	3712
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	550	55698
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	553	55698
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	554	777
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	556	56475

0304365763003207


СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2011. год.
I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	601	12	12
2. Ознака за величину (ознака од 1 до 3)	602	1	1
3. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	603	2	2
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (ceo broj)	605	4	2

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

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Бруто	Исправка	Нето (кол.4-5)
1.1. Станје на почетку године - нематеријална улагања	606	214	64	150
1.3. Сманjenja у току године - нематеријална улагања	608	0	0	32
1.5. Станје на крају године (606+607-608+609) - нематеријална улагања	610	214	96	118
2.1. Станје на почетку године - некретнине построjenja, опрема и биолошка средства	611	77293	10176	67117
2.3. Сманjenje у току године - некретнине построjenja, опрема и биолошка средства	613	0	0	1473
2.5. Станје на крају године (611+612-613+614) - некретнине построjenja, опрема и биолошка средства	615	77293	11649	65644

ОД III ДО IX ОСТАЛО

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Залихе материјала	616	1516	1556
4. Роба	619	548	548
6. Дат аванси	621	4	3
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	2068	2107
1. Акцијски капитал	623	47787	47787
7. Остали основани капитал	632	3320	3320
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	51107	51107
1.1. Број обичних акција	634	47739	47739
1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	635	47739	47739
2.1. Број приоритетних акција	636	48	48
2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	637	48	48
3. SVEGA - номинална вредност акција (635+637=623)	638	47787	47787
1. Потраживања по основу продаје (станје на крају године 639 <= 016)	639	490	1336
2. Обавезе из пословања (станје на крају године 640 <= 119)	640	0	462
4. Порез на додатну вредност - претходни порез (годишњи износ по пореским пријавима)	642	330	301
5. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног станја)	643	3911	3483
6. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада (потражни промет без почетног станја)	644	1555	459
7. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног станја)	645	124	56
8. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног станја)	646	448	112
10. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног станја)	648	450	0
11. Обавезе за PDV (годишњи износ по пореским пријавима)	649	2122	1965
12. Контролни збир (од 639 до 649)	650	9430	8174
1. Трошкови горива и енергије	651	696	737

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
2. Трошкови зараде и накнаде зарада (бруто)	652	2073	577
3. Трошкови poreza и doprinosa на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	653	284	103
4. Трошкови накнада физичким licима (бруто) по основу уговора	654	160	0
6. Остали лични rashodi и накнаде	656	928	39
7. Трошкови производних услуга	657	1311	1286
8. Трошкови закупнина	658	36	0
11. Трошкови амортизације	661	1505	1505
13. Трошкови платног prometa	663	74	71
15. Трошкови poreza	665	257	969
18. Rashodi kamata и deo финансијских rashoda	668	740	21
20. Rashodi за humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne и verske namene, за заштиту човекове sredine и за sportske namene	670	33	26
21. Контролни zbir (од 651 до 670)	671	8097	5334
1. Приходи од prodaje robe	672	35	0
6. Приходи од kamata	677	40	0
9. Контролни zbir (од 672 до 679)	680	75	0

0404365763000007



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2011. ГОДИНУ

У саставу редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. годину, обвезник је доставио Напомене уз финансијски извештај, које су објављене у форми скенираног документа на интернет страници Агенције за привредне регистре (www.apr.gov.rs) – „Финансијски извештаји и бонитет“ – „Објављивање финансијских извештаја“.

ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У 2012. ГОДИНИ	
На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. год. обвезник се исправно разврстао у	1 - Мали
Величина обвезника утврђена од стране АПР – Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	1 - Мали

Правно лице је обавезно да изврши ревизију годишњег финансијског извештаја за 2011. год., у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.



Ружица Стаменковић

I. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: AD ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I UVOZ I IZVOZ M-INDUSTRY
 Skraćeni naziv društva: M-INDUSTRY
 Sedište društva: NIŠ, GENERALA MILOJKA LEŠJANINA 37
 Veličina društva: MALO
 Oblik organizovanja: AD
 Matični broj: 07214553
 Šifra delatnosti: 1412
 PIB: 100501549.

1.2. Istorijat društva

Preduzeće M-Industry ad Niš sa sedištem u Generala Milojka Lešjanina 37 je privatizovano na javno održanoj aukciji 06.11.2003.godine . Pravni predhodnik je D.P. 22 Decembar Niš, koji je osnovan 1950. godine kao preduzeće za izradu civilne i oficirske odeće.

Osnovna delatnost privrednog društva je izrada konfekcije . Od početka 2004 godine, pa dp 2007. godine proizvodila je srednju i tešku konfekciju za ino-partnere, renomirane modne kuće: Nemačke ,Francuske , Madjarske i Grčke.

1.3. Delatnost:

Pod šifrom delatnosti broj 1412 privredno društvo proizvodi gotove proizvode od konfekcijskog materijala.

Zbog trenutne situacije na trzistu tekstila društvo se zadnjih godina bavi pretežno izdavanjem maloprodajnih objekata umesto proizvodnjom i prodajom proizvoda od konfekcijskog materijala.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi M-Industry Niš su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- direktor, kao organ poslovođenja;

1.5. Zaposlenost u društvu

M-Industry je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 3 zaposlenih radnika. Kvalifikaciona struktura radnika je sledeća:

- visoka stručna sprema (VIII)	_____
- visoka stručna sprema (VII-2)	_____
- visoka stručna sprema (VII-1)	_____
- viša stručna sprema (VI)	_____
- visokokvalifikovani radnici (V)	_____
- srednja stručna sprema (IV)	_____
- kvalifikovani radnici (III)	_____
- polukvalifikovani radnici (II)	_____
- niža stručna sprema (I)	_____
- nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	3

2. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008 i 49/2009).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

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

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

3.4. Nematerijalna ulaganja

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe.

3.5. Osnovna sredstva

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

Privredno društvo u računovodstvenim politikama se opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se investicione nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža. Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

3.7. Kratkoročna potraživanja

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

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Početni iznos se koriguje na osnovu originalne dokumentacije.

3.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- direktor privrednog društva Sladjana Mandić;
- ovlašćeni računovodja Sonja Damjanović.

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi. Uporedni pregled ostvarenih prihoda klijenta dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi
1	Poslovni prihodi	11.788	10.914	1.080
2	Finansijski prihodi	40	2	2.000
3	Ostali prihodi	284		
4	UKUPNI PRIHODI	12.112	10.916	1.109

5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

5.1. Poslovni prihodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	35	
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina	11.753	10.914
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	11.788	10.914

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe i usluga na domaćem tržištu; domaće tržište učestvuje sa 100%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 18,32%.

5.2. Finansijski prihodi Privredno društvo nema finansijskih prihoda u 2009. godini.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	40	2
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	40	2

5.3. Ostali prihodi Privredno društvo nema ostalih prihoda u 2010. godini

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	284	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	284	

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi
1	Poslovni rashodi	9.156	6.554	139.701%
2	Finansijski rashodi	749	154	486.364%
3	Ostali rashodi	962	26	37.000%
4	UKUPNI RASHODI	10.867	6734	161.375%

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

7.1. Poslovni rashodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe	41	
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:	41	
Troškovi materijala za izradu	3	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	219	394
Troškovi goriva i energije	696	737
Ukupno grupa 51:	918	1131
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2073	576
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	284	103
Troškovi naknada po ugovoru o delu	160	
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	636	
Ostali lični rashodi i naknade	292	40
Ukupno grupa 52:	3445	719
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	240	202
Troškovi usluga održavanja	569	610
Troškovi zakupnina	36	36
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi ostalih usluga	468	438
Troškovi razvoja		
Ukupno grupa 53:	1313	1286
Troškovi amortizacije	1505	1505
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	24	11
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	1529	1516
Troškovi neproizvodnih usluga	508	269
Troškovi reprezentacije	140	108
Troškovi premije osiguranja		
Troškovi platnog prometa	74	71
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	257	969
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	931	485
Ukupno grupa 55:	1.910	1902
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	9.156	6.554

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (konfekcijska galanterija, konac, dugmad i drugo), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za jedanaest meseci, dok je decembarska zarada za 2011. godinu isplaćena u januaru 2011. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Od ostalih poslovnih rashoda najveći iznos se odnosi na troškove neproizvodnih usluga, (sudski troškovi radnika), troškove prevoza, troškove tekućeg održavanja i druge rashode.

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

7.2. Finansijski rashodi

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	740	21
Negativne kursne razlike	9	6
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		127
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	749	154

Rashodi kamata u iznosu od 740 hiljada dinara odnosi se na sudske troškove radnika i na kamate po osnovu poreskih rešenja.

Iznos od 9 hiljada dinara odnosi se na rashode po osnovu negativnih kursnih razlika.

7.3. Ostali rashodi.

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	929	
Ostali nepomenuti rashodi		
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje građevinskih objekata		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje ostale imovine		
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i sportske namene	34	26
UKUPNI OSTALI RASHODI	962	26

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

8. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011	Ostvareno u 2010	Indeksi
1	Poslovni dobitak	2,632	4,360	60.37
2	Poslovni gubitak	0	0	
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	-709	-152	466.45
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima	-678	-4,156	16.31
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	0	0	
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	33	0.00
9	Poreski rashod perioda	468	437	107.09
10	Odloženi poreski rashodi perioda	0	0	
11	Odloženi poreski prihodi perioda	0	0	
	NETO DOBITAK	777	3,712	20.932
	NETO GUBITAK			

Na iznos ostvarene dobiti od 777 hiljada dinara nije obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu po stopi od 10% već je njime pokriven gubitak iz ranijih godina u skladu sa čl. 32 Zakona o porezu na dobit.

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA

9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

Stanje i promene na nematerijalnim ulaganjima društva prikazani su u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence	Goodwill	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi	Ukupno
I. NABAVNA VREDNOST						
1. Stanje na početku godine				214		214
2. Povećanja						
2a. Nove nabavke						
2b. Procena i revalorizacija						
2c.						
2d.						
3. Smanjenja						
3a. Rashod						
3b. Prodaja i drugo						
3c.						
3d.						
4. Stanje na kraju godine (31.12.2010)				214		214
II. Ispravka vrednosti				64		64
1. Stanje na početku godine						
2. Povećanja						
2a. Amortizacija				32		32
2b. Procena						
3. Smanjenja						
3a. Ispravka vrednosti za otuđena sredstva						
3b. Rashod						
4. Stanje na kraju godine (31.12.2010)						
III. Sadašnja vrednost osnovnih sredstava (31.12.2011)				118		118

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 118. hiljada dinara po osnovu nabavki softvera za računare.

10. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31. 12. 2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31. 12. 2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi
1	Zemljište	118	118	
2	Građevinski objekti	72.957	72.957	
3	Postrojenja i oprema	4.218	4.218	
4	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
5	Osnovno stado			
6	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	77.293	77.293	

Privredno društvo, poseduje prepis lista nepokretnosti

br.1161, K.O. Crveni Krst, koji je izdala Služba za katastar nepokretnosti Opštine Niš, broj 953-1/2009-2740 od 03.12.2009. godine,

br.61, K.O. Niš, koji je izdao Opštinski Sud u Nišu -Zemljišno-knjižno odeljenje, br.DN.570/2009 od 06.03.2009.

Oblik svojine: privatna, udeo 100%, trajno korišćenje.

Na pomenute nepokretnosti ne postoje hipoteke, garancije, zaloge, niti druga ograničenja u korišćenju.

11. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1.4%
– Oprema	10-12.5%
– Kompjuteri	20%
– Nematerijalna ulaganja	15%
– Alat i inventar	—

12. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1	Zemljište	118	0,18
2	Građevinski objekti	22.071	33,62
3	Postrojenja i oprema	1.999	3,05
4	Investicione nekretnine	41.456	63,15
5	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
6	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	65.644	100,00

Privredno društvo u računovodstvenim politikama se opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se investicione nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

Obračunata amortizacija građevinskih objekata, opreme i nematerijalnih ulaganja primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1505.. hiljada dinara.

XIII. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	118		25.207	4.218	47.750				77.293
2	Povećanje									
2.1	Novo nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6										
3	Smanjenje									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)	118		25.207	4.218	47.750				77.293
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			3.136	2.219	6.294				11.694
2	Povećanje									
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			353	452	668				1.473
2.3										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2010.)	118		22.071	1.999	41.456				65.644
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	118		22.071	1.999	41.456				65.644

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

13. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Materijal	1.516	1.556
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	548	548
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	4	3
UKUPNO ZALIHE	2.068	2.107

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 28.02. 2012. godine.

14. DATI AVANSI

1500087 – Dati avansi za koje nije primljen avansni račun (ovi avansi, koji iznose 3 hiljade dinara, nastali su tako što je izvršena isplata dobavljačima na osnovu predračuna, a do 31.12.2011. godine nisu primljeni računi).

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA 2011. GODINE

Redni broj	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1	Tekstil	Užice	3	2006
2	JP ptt	Beograd	1	2011
	Ukupno		4	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	1	25,00
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4	Dati avansi stariji od 3 godine	3	75,00
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	4	100,00

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

15. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 1611 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• kupci u zemlji	1.419
• kupci u inostranstvu	-
• ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-928
• potraživanja od zaposlenih	-
• potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-
• ostala potraživanja	-
• potraživanja za više plaćen porez na dobit	-
• kratkoročni finansijski plasmani	-
• gotovinski ekvivalenti i gotovina	185
• PDV i aktivna vremenska razgraničenja	7
• Ukupno potraživanja	682

16. KUPCI

Na rednom broju 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan neto iznos potraživanja od kupaca u iznosu od 1.419 hiljada dinara.

17. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 17.11. 2010. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

– u saglašeno je 6 odnosno 75,00%;

– delimično usaglašeno odnosno%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

– nije usaglašeno 2 odnosno 0,25%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili.

18. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	419	29.52
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	959	67.58
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	41	2.90
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1419	100.00

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 949 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna.

19. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	8	1419
b) Usaglašeno 100%	5	1291
c) Usaglašeno delimično	1	83
d) Nije usaglašeno	2	45

Privredno društvo M-INDUSTRY A.D.

Napomene uz finansijske izveštaje

20. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazan gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 305 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	185	73
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	185	73

Novčana sredstva na tekućim računima data su sledećem pregledu.

Red. broj	Naziv banke	Tekući račun	Saldo
1	OTP-banka Novi Sad, po izvodu br.188.	325-9500700008870-66	155
2	EFG banka Beograd	250-3010000155770-24	30
		U K U P N O R S D	185

22. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 5. hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	7
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-
• potraživanja za više plaćen PDV	-
• unapred plaćeni troškovi	-
• ostala aktivna vremenska razgraničenja	-
• UKUPNO	7

23. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U okviru računa aktivnih vremenskih razgraničenja su iskazani:

• unapred plaćeni troškovi	-
• razgraničeni porez na dodatu vrednost	7
• odložena poreska sredstva	-
• UKUPNO	7

Privredno društvo M-INDUSTRY A.D.

Napomene uz finansijske izveštaje

24. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

25. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	2011.	2010.
Akcijski kapital	47.787	47.787
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital	3.320	3.320
UKUPNO	51.107	51.107

Za akcionarska društva

Akcionari društva su:

	Vrsta akcija	% učešća	2011.	2010.
Akcionar -Mandić Dragoslav	obične	78,11747	37.330	33.450
Akcionar- Akcijski fond RS	obične	12,53478	5.990	5.997
Akcionar-Živković Mihajlo	obične	0,00291	139	1.280
Manjinski interes		9,05685	4.328	7.060
UKUPNO		100,00000	47.787	47.787

Većinski vlasnik sa 78.11747% akcija je Mandić Dragoslav u iznosu od 37.330 hiljada dinara.

26. NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit društva se može prikazati na sledeći način:

	2011.
Početno stanje (1.1.2009)	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina (01.01.2009)	
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	2.174
Stanje na dan (31.12.2009)	2.174

Raspodela neraspoređenog dobitka, na osnovu Odluke Skupštine broj 11 od 28.02.2011. godine na sledeći način za pokriće gubitaka iz ranijih godina.

	2011.
Pokriće gubitka	2.174
Isplata dividende	
Učešće zaposlenih u dobiti	
Rezerve	
Osnovni kapital	
Ostalo	
Obračunati porez	

27. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i može se prikazati na sledeći način:

	2011.	2010.
Gubitak ranijih godina	13.785	17.497
Gubitak tekuće godine		
UKUPNO	13.785	17.497

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

28. OBAVEZE

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 9.070 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• dugoročna rezervisanja.....	77
• dugoročne obaveze	
• kratkoročne obaveze.....	8.993
• UKUPNO	9.070
• odložene poreske obaveze	2967

Privredno društvo za 2011.godinu obračunalo je troškove rezervisanja za dva radnika u iznosu od 77 hiljada dinara a što je uskladu sa MRS br.19

Privredno društvo M-INDUSTRY A.D.

Napomene uz finansijske izveštaje

29. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 77 hiljada dinara.

30. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

• obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima (konto 411)	-
• dugoročni krediti u zemlji (konto 414)	-
• dugoročni krediti u inostranstvu	-
• ostale dugoročne obaveze (419)	-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	-

31. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 113(oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 0..... hiljada dinara u 2010-oj god sastoji se od sledećih pozicija:

	2011.	2010.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima		
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima		
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana		
Ostale dugoročne obaveze		
UKUPNO		

32. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 8.993. hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	5.652	9.043
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji		462
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	148	63
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret		

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

poslodavca		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze prema zaposlenima	598	
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%	498	354
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	216	737
Za manje obračunati PDV		
Obračunati prihodi budućih perioda		
Naplaćeni PDV		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.881	1.881
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	8.993	12.540

33. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

Podgrupa računa	Opis	Saldo u RSD 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	
439	Ostale obaveze iz poslovanja	
UKUPNO		

34. DOBAVLJAČI U ZEMLJI SA VEĆIM SALDOM

U Bilansu stanja obaveze prema dobavljačima na rednom broju 119 (oznaka za AOP) iskazan je iznos od 0.00 hiljada dinara.

35. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospele		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	0	100,00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose ..246.. hiljada dinara.

36. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	12	
2. Usaglašeno 100%	3	
3. Delimično usaglašeno	7	
4. Neusaglašeno	2	

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

37. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 150 hiljada dinara, a sastoje se od:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade	89	38
Obaveze za naknade po ugovoru o delu	238	
Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	360	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	13	5
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	23	10
Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca	23	10
Obaveze za naknade po osnovu bolovanja		
Ukalkulisane neto zarade invalida rada sa porezom i doprinosima		
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca		
Obaveze po osnovu kamate i troškova		
Obaveze prema zaposlenima		
Ostale obaveze		
UKUPNO	747	63

Obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade koje su ukalkulisane odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

38. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHOD I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na red. br. 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 2.595 hiljada dinara se odnose na obavezu za uplatu PDV u iznosu od 498 hiljada dinara za decembar 2011. godine koje su isplaćene 10. januara 2012. godine, a ostalo se odnosi na, naknadu za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 70 hiljada dinara; porez na imovinu za građevinsko zemljište u iznosu od 149 hiljada dinara; poreze na držanje oružja u iznosu od 37 hiljada dinara;

39. OBRAČUN PDV

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

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

	(u hiljadama dinara)				
Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja					
Usluge	11.753	2.115			2.115
Veleprodaja					
Ukupno	11.753	2.115			2.115
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV					
UKUPNO	11.753	2.115			2.115

Iznos osnovice ne odgovara obračunatom PDV.

40. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 2.967. hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

41. SUDSKI SPOROVI

- I. Privredno društvo ima sudskih sporova.
II. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE M Industry AD Niš
TUŽENA STRANA
(RADNI SPOROVI)**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Isplata zarade	289.125.00 din. sa kamatom od 26.05.2009.	Ivković Violeta Niš	Osnovni sud Niš (P. 1.br 548/09)	Postupak u toku. Ishod neizvestan	26.05.2009	Žaklina Mitrović
2	Naknada štete	480.000.00 din. sa kamatom od 04.03.2008	Petrunova Ljuba Niš	Osnovni sud Niš (P. 1.br 635/08)	Postupak u toku. Ishod neizvestan	04.03.2008	Djordjević Goran
	UKUPNO:	769.125.00 din.					

Privredno društvo M-Industry A.D. Niš
Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE M Industry AD Niš TUŽIOC

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora
1	2	3	4	5	6	7
1	Naplata dugovanja	928.911.67 din.	Millhouse Niš	Privredni sud Niš (IV3791/2010)	Postupak u toku. Ishod neizvestan	09.11.2010
2	Naplata dugovanja	100.000.00 din	SZR Nimal Nis	Privredni sud Niš (4.P.141/2011)	Postupak u toku. Ishod neizvestan	28.12.2010
	Ukupno	1.028.911.67				

Za privredno društvo

Dana 28.02.2012.



Mandić A



DST - Revizija d.o.o.

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
M – INDUSTRY AD NIŠ**

– BEOGRAD, APRIL 2012. GODINE –



DST - Revizija d.o.o.

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
M – INDUSTRY AD NIŠ**

– BEOGRAD, APRIL 2012. GODINE –



SADRŽAJ

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



DST - Revizija d.o.o.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

15.	PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	20
16.	STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	20
17.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	21
18.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	22
19.	DATI AVANSI	23
20.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	23
21.	KUPCI	23
22.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
23.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
24.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	25
25.	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	25
26.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	25
27.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	26
28.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
29.	NERASPOREĐENA DOBIT	26
30.	OBAVEZE	28
31.	OBAVEZE	28
32.	DUGOROČNA REZERVISANJA	28
33.	KRATKOROČNE OBAVEZE	28
34.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	29
35.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	30
36.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	31
37.	OBRAČUN PDV	31
38.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	31
39.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	32



UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

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

- **REVIZORSKI TIM**

1. Valentina Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor
2. Mr Dragan Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor
3. Ma Slavko Stančić, dipl. ek. ovlašćeni računovođa

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

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



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

Izveštaj

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

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva M – INDUSTRY AD NIŠ sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

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

Obim obavljanja revizije

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

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

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



DST - Revizija d.o.o.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

REVIZORSKA IZJAVA

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

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije M – INDUSTRY AD NIŠ.
2. Naručilac posla M – INDUSTRY AD NIŠ nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Valentina Stojilković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Mr Dragan Stojilković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, i Ma Slavko Stančić, dipl. ek. ovlašćeni računovođa, nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije M – INDUSTRY AD NIŠ.
4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača M – INDUSTRY AD NIŠ u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.
5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, članovi revizorskog tima koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije M – INDUSTRY AD NIŠ, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.



Direktor

Prof. dr Srbobran Stojilković



INDUSTRY

1950

18000 Niš, Generala Milojka Lešjanina br. 37
Tel./fax +381(018) 524-204
e-mail: m-industry@yahoo.com

Datum:

Naš znak:

IZJAVA

Vaš znak:

Ovu izjavu dajemo u vezi sa vašom revizijom računovodstvenih izveštaja našeg preduzeća za godinu koja se završila 31.12. 2011. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li računovodstveni izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja ovog preduzeća na dan 31.12. 2011. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Prihvatamo svoju odgovornost za istinit i objektivan prikaz računovodstvenih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12. 2011. godine.

Potvrđujemo, po našem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

1. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i relevantnu dokumentaciju, sva normativna akta, sve zapisnike i značajne odluke koji se odnose na poslovanje u ovoj godini.
2. Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola i lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na računovodstvene izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje.
3. U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih grešaka niti propusta.
4. Preduzeće je postupilo u skladu sa odredbama odgovarajućih ugovora i u slučaju njihovog nepridržavanja, ne bi moglo imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima vladinih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja tih zahteva, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
5. Nemamo planove niti namere koji bi mogli materijalno značajno da izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
6. Ne planiramo da napustimo našu delatnost niti imamo druge planove i namere koji bi doveli do pojave zastarelih zaliha i zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti.
7. Proknjižili smo sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili smo ih u napomenama uz finansijske izveštaje.
8. Nemamo sudskih sporova koji bi mogli značajnije uticati na rezultate poslovanja i imovinu preduzeća.
9. Preduzeće poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima.



Direktor

Mandić



PREDMET: Izveštaj o finansijskim izveštajima

Na osnovu člana 37. stav 1. i 2. i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva M – INDUSTRY AD NIŠ, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

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



DST - Revizija d.o.o.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

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

MIŠLJENJE

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj M – INDUSTRY AD NIŠ na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Skretanje pažnje

- 1) Privredno društvo nije uskladilo nekretnine, postrojenja i opremu sa fer i poštenom vrednošću a što nije u skladu sa MRS/MSFI (napomena br. 16).

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovim pitanjima.

Beograd,
20.04.2011 godine



Ovlašćeni revizor

Valentina Stojiljković, dipl. ek.

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. OPŠTA OBJAŠNJENJA

Na osnovu člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju Bilansa uspeha, Bilansa stanja, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2011. godinu društva M – INDUSTRY AD NIŠ, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

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

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

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

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

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

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

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

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

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

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		11.788	10.914
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		35	
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		11.753	10.914
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		9.156	6.554
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		41	
51	2. Troškovi materijala	209		918	1.131
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		3.445	719
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		1.529	1.516
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		3.223	3.188
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213		2.632	4.360
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		40	2
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		749	154
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		284	
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		962	26
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219		1.245	4.182
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220			
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			33
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223		1.245	4.149
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		468	437
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229		777	3.712
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

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

AKTIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		65.762	67.267
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		118	150
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		65.644	67.117
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		24.188	24.993
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		41.456	42.124
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRTNA IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		2.750	3.523
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2.068	2.107
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		682	1.416
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		490	1.336
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		185	73
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		7	7
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		68.512	70.790
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		68.512	70.790
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

PASIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101		56.475	55.698
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		51.107	51.107
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		18.376	18.376
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		777	3.712
35	VIII. GUBITAK	109		13.785	17.497
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		9.070	12.594
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		77	54
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113			
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		8.993	12.540
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		5.652	9.043
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119			462
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		746	63
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		2.595	2.972
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		2.967	2.498
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		68.512	70.790
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

M – INDUSTRY AD NIŠ

Finansijski izveštaji

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

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

(u hiljadama dinara)

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	9.760	10.123
1. Prodaja i primljeni avansi	302	35	
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	40	
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	9.685	10.123
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	6.303	4.142
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	959	2.351
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3.311	714
3. Plaćene kamate	308	740	21
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1.293	1.056
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	3.457	5.981
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319		
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		66
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		66
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	3.345	6.279
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	3.345	6.279
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335	3.345	6.213
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	9.760	10.189
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	9.648	10.421
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338	112	
305E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339		232
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	73	305
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	185	73

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

5. INFORMACIJE O DRUŠTVU

5.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: AD ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I UVOZ I IZVOZ M-INDUSTRY
Skrraćeni naziv društva: M-INDUSTRY AD, NIŠ
Sedište društva: NIŠ, GENERALA MILOJKA LEŠJANINA 37
Veličina društva: MALO
Oblik organizovanja: AD
Matični broj: 07214553
Šifra delatnosti: 1412
PIB: 100501549.

5.2. Istorijat društva

Preduzeće M-Industry ad Niš sa sedištem u Generala Milojka Lešjanina 37 je privatizovano na javno održanoj aukciji 06.11.2003.godine . Pravni predhodnik je D.P. 22 Decembar Niš, koji je osnovan 1950. godine kao preduzeće za izradu civilne i oficirske odeće.

Osnovna delatnost privrednog društva je izrada konfekcije . Od početka 2004 godine, pa do 2007. godine proizvodila je srednju i tešku konfekciju za ino-partnere, renomirane modne kuće: Nemačke ,Francuske , Madjarske i Grčke.

5.3. Delatnost

Pod šifrom delatnosti broj 1412 privredno društvo proizvodi gotove proizvode od konfekcijskog materijala.

5.4. Organi društva

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

5.5. Broj zaposlenih u društvu

M – INDUSTRY AD NIŠ je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 3 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 1
– viša stručna sprema (VI)	_____
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 2
– kvalifikovani radnici (III)	_____
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	_____ 3

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

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

7.2. Poslovni rashodi

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

7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

7.4. Nematerijalna ulaganja

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

7.5. Osnovna sredstva

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

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

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

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

7.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena). Kratkoročna potraživanja

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

7.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

7.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- direktor privrednog društva, Slađana Mandić;
- ovlašćeni računovodja, Sonja Damjanović.

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi
1	Poslovni prihodi	11.788	10.914	108,00
2	Finansijski prihodi	40	2	2000,00
3	Ostali prihodi	284		
4	UKUPNI PRIHODI	12.112	10.916	110,96

9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

9.1. Poslovni prihodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010..
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	35	
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina	11.753	10.914
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	11.788	10.914

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom robe i usluga na domaćem tržištu. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 8%.

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

9.2. Finansijski prihodi

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

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	40	2
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	40	2

9.3. Ostali prihodi

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

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	284	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	284	

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi
1	Poslovni rashodi	9.156	6.554	139.701%
2	Finansijski rashodi	749	154	486.364%
3	Ostali rashodi	962	26	37.000%
4	UKUPNI RASHODI	10.867	6734	161.375%

11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

11.1. Poslovni rashodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodane robe	41	
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:	41	
Troškovi materijala za izradu	3	
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	219	394
Troškovi goriva i energije	696	737
Ukupno grupa 51:	918	1.131
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2073	576
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	284	103
Troškovi naknada po ugovoru o delu	160	
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	636	
Ostali lični rashodi i naknade	292	40
Ukupno grupa 52:	3445	719
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	240	202
Troškovi usluga održavanja	569	610
Troškovi zakupnina	36	36
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi ostalih usluga	468	438
Troškovi razvoja		
Ukupno grupa 53:	1313	1.286
Troškovi amortizacije	1505	1.505
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	24	11
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	1529	1.516
Troškovi neproizvodnih usluga	508	269
Troškovi reprezentacije	140	108
Troškovi premije osiguranja		
Troškovi platnog prometa	74	71
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	257	969
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	931	485
Ukupno grupa 55:	1.910	1.902
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	9.156	6.554

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (konfekcijska galanterija, konac, dugmad i drugo), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za jedanaest meseci, dok je decembarska zarada za 2011. godinu isplaćena u januaru 2012. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Od ostalih poslovnih rashoda najveći iznos se odnosi na troškove neproizvodnih usluga, (sudski troškovi radnika), troškove prevoza, troškove tekućeg održavanja i druge rashode.

11.2. Finansijski rashodi

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

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	740	21
Negativne kursne razlike	9	6
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		127
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	749	154

Rashodi kamata u iznosu od 740 hiljada dinara odnosi se na sudske troškove radnika i na kamate po osnovu poreskih rešenja.

Iznos od 9 hiljada dinara odnosi se na rashode po osnovu negativnih kursnih razlika.

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

11.3. Ostali rashodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	929	
Ostali nepomenuti rashodi		
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje građevinskih objekata		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje ostale imovine		
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zastitu covekove sredine i sportske namene	34	26
UKUPNI OSTALI RASHODI	962	26

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011	Ostvareno u 2010	Indeksi
1	Poslovni dobitak	2,632	4,360	60.37
2	Poslovni gubitak	0	0	
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	-709	-152	466.45
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima	-678	-4,156	16.31
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja	0	0	
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	33	0.00
9	Poreski rashod perioda	-468	437	107.09
10	Odloženi poreski rashodi perioda	0	0	
11	Odloženi poreski prihodi perioda	0	0	
	NETO DOBITAK	777	3,712	20.932
	NETO GUBITAK			

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

Na iznos ostvarene dobiti od 777 hiljada dinara nije obračunat porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu po stopi od 10% već je njime pokriven gubitak iz ranijih godina u skladu sa čl. 32 Zakona o porezu na dobit.

13. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

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

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 118. hiljada dinara po osnovu nabavki softvera za računare.

14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

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

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31. 12. 2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31. 12. 2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi
Zemljište	118	118	100,00
Građevinski objekti	25.207	25.207	100,00
Postrojenja i oprema	4.218	4.218	100,00
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	47.750	47.750	100,00
Osnovno stado			
Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	77.293	77.293	100,00

Privredno društvo, poseduje prepis lista nepokretnosti
br.1161, K.O. Crveni Krst, koji je izdala Služba za katastar nepokretnosti Opštine Niš,
broj 953-1/2009-2740 od 03.12.2009. godine,
br.61, K.O. Niš, koji je izdao Opštinski Sud u Nišu -Zemljišno-knjižno odeljenje,
br.DN.570/2009 od 06.03.2009.

Oblik svojine: privatna, udeo 100%, trajno korišćenje.

Na pomenute nepokretnosti ne postoje hipoteke, garancije, zaloge, niti druga ograničenja u korišćenju.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

15. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	1.4%
– Oprema	10-12.5%
– Kompjuteri	20%
– Nematerijalna ulaganja	15%
– Alat i inventar	—

16. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

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

(u hiljadama dinara)

Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
Zemljište	118	0,18
Građevinski objekti	22.071	33,62
Postrojenja i oprema	1.999	3,05
Investicione nekretnine	41.456	63,15
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	65.644	100,00

Privredno društvo u računovodstvenim politikama se opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se investicione nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 353 hiljade dinara, a opreme 452 hiljada dinara, i investicionih nekretnina 668 hiljada dinara, što čini ukupno 1.473 hiljada dinara.

Privredno društvo nije uskladilo nekretnine, postrojenja i opremu sa fer (poštenom) vrednošću a što je u skladu sa MRS/MSFI.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	118		25.207	4.218	47.750				77.293
2	Povećanje									
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6										
3	Smanjenje									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)	118		25.207	4.218	47.750				77.293
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			2.783	1.767	5.626				10.176
2	Povećanje			353	452	668				1.473
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			353	452	668				1.473
2.3										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2010.)			3.136	2.219	6.294				11.649
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	118		22.071	1.999	41.456				65.644

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

18. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010
Materijal	1.516	1.556
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi		
Roba	548	548
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	4	3
UKUPNO ZALIHE	2.068	2.107

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 28.02. 2012 godine.

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha, ali je revizorski tim u toku vršenja revizije, izvršio reviziju godišnjeg popisa i pregledom glavnog magacina uverio se u sledeće:

Magacin je pregledan sa uredno obeleženim artiklima, lako dostupnim za merenje i uredno razvrstani po kvalitetu i veličinama

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

19. DATI AVANSI OD KUPACA U ZEMLJI

1500087 – Dati avansi za koje nije primljen avansni račun (ovi avansi, koji iznose 4 hiljade dinara, nastali su tako što je izvršena isplata dobavljačima na osnovu predračuna, a do 31.12.2011. godine nisu primljeni računi).

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA 2011. GODINE

Redni broj	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1	Teksil	Užice	3	2006
2	JP ptt	Beograd	1	2011
	Ukupno		4	

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	1	25,00
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine		
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4	Dati avansi stariji od 3 godine	3	75,00
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	4	100,00

20. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

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

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 682 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

<input type="checkbox"/>	kupci u zemlji.....	1.419
<input type="checkbox"/>	kupci u inostranstvu.....	
<input type="checkbox"/>	ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(929)
<input type="checkbox"/>	potraživanja od zaposlenih	-
<input type="checkbox"/>	potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-
<input type="checkbox"/>	ostala potraživanja	-
<input type="checkbox"/>	potraživanja za više plaćen porez na dobit	-
<input type="checkbox"/>	kratkoročni finansijski plasmani	-
<input type="checkbox"/>	gotovinski ekvivalenti i gotovina.....	185
<input type="checkbox"/>	PDV i aktivna vremenska razgraničenja	7
<input type="checkbox"/>	Ukupno potraživanja	682

21. KUPCI

Na rednom broju 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan neto iznos potraživanja od kupaca u iznosu od 490 hiljada dinara.

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

22. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 17.11. 2010. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslatih obrazaca IOS:

- u saglašeno je 6 odnosno 75,00%;
- delimično usaglašeno odnosno%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;
- nije usaglašeno 2 odnosno 0,25%, jer kupci koji su tuženi i kojima su obrasci IOS slati poštom nisu te obrasce overili i vratili.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldom.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)
2	Florida Leisure doo Beograd	7	7			7
3	Montegi doo Nis	100	100	100		
4	AzzaroParallel Zemun	321	321	321		
5	Benicom Zemun	41	41			41
6	Millhouse doo Nis	867	867			867
7.	Ostalo	83	83			83
	UKUPNO	1.419	1.419	421		998

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2011. godine sa saldom iznosila su 1.419 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 421 hiljada dinara, što čini 29,67% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

23. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	419	29.52
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	959	67.58
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	41	2.90
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.419	100.00

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 1.000 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna.

24. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	8	1419
b) Usaglašeno 100%	5	1291
c) Usaglašeno delimično	1	83
d) Nije usaglašeno	2	45

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazan gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 185 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	185	73
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	185	73

Novčana sredstva na tekućim računima data su sledećem pregledu.

Red. broj	Naziv banke	Tekući račun	Saldo
1	OTP-banka Novi Sad, po izvodu br.188.	325-9500700008870-66	155
2	EFG banka Beograd	250-3010000155770-24	30
	UKUPNO RSD		185

26. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 7 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
<input type="checkbox"/> PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi.....	7
<input type="checkbox"/> PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi.....	-
<input type="checkbox"/> potraživanja za više plaćen PDV.....	-
<input type="checkbox"/> unapred plaćeni troškovi.....	-
<input type="checkbox"/> ostala aktivna vremenska razgraničenja.....	-
<input type="checkbox"/> UKUPNO.....	7

Ukupna aktiva iznosi 68.512 hiljada dinara.

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

27. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

28. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Akcijski kapital	47.787	47.787
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital	3.320	3.320
UKUPNO	51.107	51.107

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

	Vrsta akcija	% učešća	2011.	2010.
Akcionar - Mandić Dragoslav	obične	69,99937	33.450	33.450
Akcionar- Akcijski fond RS	obične	12,54739	5.997	5.997
Akcionar-Živković Boban	obične	2,67915	1.280	1.280
Manjinski interes		14,77409	7.060	7.060
UKUPNO		100,00000	47.787	47.787

Većinski vlasnik sa 69.99937% akcija je Mandić Dragoslav u iznosu od 33.450 hiljada dinara.

29. NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit društva se može prikazati na sledeći način:

(u hiljadama dinara)

	2011.
Početno stanje (1.1.2010)	3.712
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina (01.01.2011)	
Isplata dividende	
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje na dan (31.12.2011)	777

Ukupna pasiva iznosi 68.512 hiljada dinara.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca

finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

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

M – INDUSTRY AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

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

Red. broj	Opis	(iznosi u hiljadama dinara)														
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Stanje na dan 01.01.2010. godine	401	47.787.414	3.320.427	440	453	18.376.466	479	492	505	518	17.497.531	544	51.988.557		
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402			441	454	467	480	493	506	519	532	545	558		
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403			442	455	468	481	494	507	520	533	546	559		
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2009. godine (f. br. 1 + 2 - 3)	404	47.787.417	3.320.430	443	456	18.376.469	482	495	508	521	17.497.534	547	51.986.560		
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	3.712.561		
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562		
7	Stanje na dan 31.12.2010. godine (f. br. 4 + 5 - 6)	407	47.787.420	3.320.433	446	459	18.376.472	485	498	511	524	17.497.537	550	55.698.563		
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538	551	564		
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409	47.787.422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565		
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine (f. br. 7 + 8 - 9)	410	423	3.320.436	449	462	18.376.475	488	501	514	3.712.527	17.497.540	553	55.698.566		
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411	424	437	450	463	476	489	502	515	777.528	541	554	777.567		
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412	425	438	451	464	477	490	503	516	3.712.529	3.712.542	555	568		
13	Stanje na dan 31. decembra 2010. godine (f. br. 10 + 11 - 12)	413	47.787.426	3.320.439	452	465	18.376.478	491	504	517	777.530	13.785.543	556	56.475.569		

M – INDUSTRY AD NIŠ
Napomene uz finansijske izveštaje

30. OBAVEZE

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

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

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

31. OBAVEZE

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 9.070 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
<input type="checkbox"/> dugoročna rezervisanja	77
<input type="checkbox"/> dugoročne obaveze	8.993
<input type="checkbox"/> kratkoročne obaveze	8.993
UKUPNO.....	9.070

32. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 77 hiljade dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

33. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 12.540 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	5.652	9.043
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji		462
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	148	63
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada		

"DST" d.o.o., Novi Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje

zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze prema zaposlenima	598	
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%	498	354
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova		
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	216	737
Za manje obračunati PDV		
Obračunati prihodi budućih perioda		
Naplaćeni PDV		
Odloženi prihod po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1.881	1.881
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	8.993	12.540

34. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na kratkoročne pozajmice većinskog vlasnika u iznosu od 5.652 hiljada dinara.

Obaveze po osnovu pozajmice od većinskog vlasnika proizilaze iz više ugovora zaključena i to:

Obaveze po osnovu pozajmice od većinskog vlasnika proizilaze iz više ugovora zaključena i to:

1) deo iz Ugovora o kr pozajmici br. 1, zaključen 08.10.2008. god. iznos od 64.32 evra

"DST" d.o.o., Novi Beograd
Napomene uz finansijske izveštaje

- 2) iz Ugovora o kr pozajmici br. 2. zaključen 23.12.2008. godine na iznos od 854.40 evra
 3) iz Ugovora o kr pozajmici br. 3. zaključen 29.01.2009. godine na iznos od 7.486.00 evra
 4) iz Ugovora o kr pozajmici br. 4. zaključen 15.04.2009. godine na iznos od 322.00 evra
 5) iz Ugovora o kr pozajmici br. 5. zaključen 24.06.2009. godine na iznos od 7.036.00 evra
 6) iz Ugovora o kr pozajmici br. 6. zaključen 06.07.2009. godine na iznos od 5.443.00 evra
 7) iz Ugovora o kr pozajmici br. 7. zaključen 24.07.2009. godine na iznos od 9.740.00 evra
 8) iz Ugovora o kr pozajmici br. 8. zaključen 12.10.2009. godine na iznos od 867.00 evra
 9) iz Ugovora o kr pozajmici br. 9. zaključen 12.10.2009. godine na iznos od 380.00 evra
 10) iz Ugovora o kr pozajmici br. 10. zaključen 27.10.2009. godine na iznos od 542.00 evra

Zaduženje po navedenim ugovorima na dan 31.12.2009. godine iznosi 32.734.72 evra. odnosno 3.116.921.40 dinara, deo iz Ugovora o kr pozajmici br. 1. zaključen 27.12.2010. god. iznos od 3.012,00 evra

Kreditno zaduženje po navedenom ugovoru na dan 31.12.2010. godine iznosi 1.234.21 evra.

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 746 hiljada dinara, a sastoje se od:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade	89	38
Obaveze za naknade po ugovoru o delu	238	
Obaveze za naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	360	
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	13	5
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	23	10
Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca	23	10
Obaveze za naknade po osnovu bolovanja		
Ukalkulisane neto zarade invalida rada sa porezom i doprinosima		
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca		
Obaveze po osnovu kamate i troškova		
Obaveze prema zaposlenima		
Ostale obaveze		
UKUPNO	746	63

Obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade koje su ukalkulisane odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

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

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na red. br. 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 2.595 hiljada dinara i odnose se na obavezu za uplatu PDV u iznosu od 498 hiljada dinara za decembar 2011. godine koje su isplaćene 10. januara 2012. godine, a ostalo se odnosi na, naknadu za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 70 hiljada dinara; porez na imovinu za građevinsko zemljište u iznosu od 149 hiljada dinara; poreze na držanje oružja u iznosu od 37 hiljada dinara i ostalo na PVR u iznosu od 1.841 hiljada dinara, odnose se na obaveze po reprogramu sa porreskim organima a po rešenju od 24.12.2008. godine po osnovu obaveza za poreze i doprinose na zarade za period od privatizacije privrednog društva od 2003. godine.

37. OBRAČUN PDV

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

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

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja	35	6			6
Usluge	11.753	2.115			2.115
Veleprodaja					
Ukupno	11.788	2.121			2.121
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV					
UKUPNO	11.788	2.121			2.121

38. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 2.967. hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

39. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

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

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

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

Red. broj	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	2011.	2010.	(Indeksi)
				(3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda	111,46	162,10	68,76
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	128,75	166,52	77,31
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	1,82	5,86	31,00
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	0,00	0,00	0,00
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	10,28	38,01	27,04
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	0,00	0,00	0,00
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	95,99	95,02	101,01
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	116,44	120,77	96,42
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	3,66	3,78	96,80
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	116,24	120,50	96,46
11	Pokazatelj finansijske sigurnosti: (učešće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	82,43	78,68	104,77
12	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)	83,37	80,36	103,74
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	30,32	27,97	108,39
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	2,06	0,58	353,38
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	1.851,02	942,66	196,36
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	1.835,31	938,62	195,53

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

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

Beograd,

20.04. 2012. godine



Ovlašćeni revizor

Valentina Stojilković, dipl. ek.

Valentina Stojilković

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2011. GODINU

I OPŠTI PODACI

1. M-INDUSTRY AD,NIS,GENERALA MILOJKA LESJANINA 37,
2. MATIČNI BROJ 07214553
3. PIB 100501549
4. ŠIFRA DELATNOSTI 1412
5. BROJ REŠENJA UPISA U REGISTAR PRIVREDNIH SUBJEKATA BD 74867/2005,
BD 176130/2006 promena podataka
BD 12106/2008 promena podataka
6. E-mail mandicmarija@yahoo.com
- Web strana uslužno www.sumadija-broker.co.rs
7. BROJ ZAPOSLENIH 3
8. BROJ AKCIONARA 70
9. DESET NAJVEĆIH AKCIONARA (BROJ AKCIJA)
MANDIĆ DRAGOSLAV-37.330, AKCIJSKI FOND 5.990, STEVANOVIĆ SLAVOLJUB-143, STAMENKOVIĆ
KRSTA 143, ŽIVKOVIĆ MIHAJLO-139,ZLATKOVIĆ ALEKSANDAR-135, ĐORĐEVIĆ DUŠAN-127,BOGDANOVIĆ
RADMILA-122,MIZDRAK DRAGINJA-118,STEVANOVIĆ ZORAN-118.
10. VREDNOST OSNOVNOG KAPITALA 65.762
11. BROJ IZDATIH AKCIJA 47.739
CFI kod ESVUFR
ISIN broj RSMINDE99693
12. REVIZORSKA KUĆA REVIZIJA DST, NOVI BEOGRAD, GOCE DELČEVA 38/1 KOJA JE ZADUŽENA ZA
REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011.GODINU JE U FAZI IZRADJE MIŠLJENJA

II PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

ČLANOVI UPRAVNOG ODBORA

1. PETAR MANDIĆ, STANOJE GLAVAŠA BR.83Č NIŠ – PREDSEDNIK UO
2. ŠARKOVIĆ SONJA, – ČLAN
3. MITROVIĆ SMILJANA – ČLAN

ČLANOVI NADZORNOG ODBORA

1. ŽIVKOVIĆ VESNA – PREDSEDNIK NO
2. DIMITRIJEVIĆ BRANISLAVA – ČLAN
3. SOKOLOVIĆ DRAGIŠA – ČLAN

III PODACI O POSLOVANJU

PRINOS NA UKUPAN KAPITAL = $\frac{AOP\ 219}{AOP\ 101} = \frac{\text{Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja}}{\text{Kapital}} = \frac{1.245}{56.475} = 2,20451$
TEKUĆA GODINA

PRINOS NA UKUPAN KAPITAL = $\frac{AOP\ 219}{AOP\ 101} = \frac{\text{Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja}}{\text{Kapital}} = \frac{4.182}{55.698} = 7,50834$
PRETHODNA GODINA

DODATNI PRINOS NA IMOVINU = $\frac{AOP\ 213}{AOP\ 022} = \frac{\text{Poslovni dobitak}}{\text{Poslovna imovina}} = \frac{2.632}{68.512} = 3,84166$
TEKUĆA GODINA

DODATNI PRINOS NA IMOVINU = $\frac{AOP\ 229}{AOP\ 101} = \frac{\text{Poslovni dobitak}}{\text{Poslovna imovina}} = \frac{4.360}{70.790} = 6,5906$
PRETHODNA GODINA

NETO PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL = $\frac{AOP\ 229}{AOP\ 101} = \frac{\text{Neto dobitak}}{\text{Kapital}} = \frac{777}{56.475} = 1,37583$
TEKUĆA GODINA

NETO PRINOS NA SOPSTVENI KAPITAL = $\frac{AOP\ 229}{AOP\ 101} = \frac{\text{Neto dobitak}}{\text{Kapital}} = \frac{3.712}{55.698} = 6,66451$
PRETHODNA GODINA

STEPEN ZADUŽENOSTI = $\frac{AOP\ 111}{AOP\ 124} = \frac{\text{Dugorocna rezervisanja i obaveze}}{\text{Ukupna pasiva}} = \frac{9.070}{68.512} = 13,23855$
TEKUĆA GODINA

STEPEN ZADUŽENOSTI = $\frac{AOP\ 111}{AOP\ 124} = \frac{\text{Dugorocna rezervisanja i obaveze}}{\text{Ukupna pasiva}} = \frac{12.594}{70.790} = 17,79064$
PRETHODNA GODINA

I STEPEN LIKVIDNOSTI = $\frac{AOP\ 019}{AOP\ 101} = \frac{\text{Gotovinski ekvivalenti i gotovina}}{\text{Kapital}} = \frac{185}{56.475} = 2,05715$

TEKUĆA GODINA AOP 116 *Kratkorocne obaveze* 8.993

I STEPEN LIKVIDNOSTI = $\frac{AOP\ 019}{AOP\ 116} = \frac{Gotovinski\ ekvivalenti\ I\ gotovina}{Kratkorocne\ obaveze} = \frac{73}{12.540} = 0,58213$

II STEPEN LIKVIDNOSTI = $\frac{AOP\ 015}{AOP\ 116} = \frac{Kratkorocna\ potrazivnja\ plasmani\ I\ gotovina}{Kratkorocne\ obaveze} = \frac{682}{8993} = 7,58367$

II STEPEN LIKVIDNOSTI = $\frac{AOP\ 015}{AOP\ 116} = \frac{Kratkorocna\ potrazivnja\ plasmani\ I\ gotovina}{Kratkorocne\ obaveze} = \frac{1.416}{12.540} = 11,29186$

NETO OBRJNI KAPITAL

I NAČIN

TEKUĆA GODINA

AOP012 - AOP021 - AOP114 = *Obrtna imovina - Odložena poreska sredstva - Kratkorocne obavez e* = 2.750 - 0 - 0 = 3.523

PRETHODNA GODINA

AOP012 - AOP021 - AOP114 = *Obrtna imovina - Odložena poreska sredstva - Kratkorocne obavez e* = 3.523 - 0 - 0 = 3.523

CENA AKCIJA - NAJVIŠA I NAJNIŽA U IZVEŠTAJNOM PERIODU

NAJNIŽA CENA AKCIJA U 2011. GODINI JE 250,00

NAJVIŠA CENA AKCIJA U 2011. GODINI JE 300,00

TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA

TRŽIŠNA KAPITALIZACIJA = BROJ AKCIJA X TRŽIŠNA CENA JEDNE AKCIJE NA DAN 31.12.2011 = 47.739 X 300,00 = 14.321.700,00

DOBITAK PO AKCIJI

$\frac{NETO\ DOBIT}{PROSEČAN\ BROJ\ AKCIJA} = \frac{777}{47.739} = 0,016276$

DIVIDENDA NIJE ISPLAĆIVANA U 2011-OJ JER JE DOBIT PO ODLUCI SKUPŠTINE AKCIONARA IŠLA NA POKRIĆE GUBITKA IZ RANIJIH GODINA.

ANALIZA PRIHODA

OPIS	IZNOS U 000 dinara				%
	2011.	2010.	2011.	2010.	
Poslovni prihodi	11.788	10.914	97,32	99,98	108,00
Finansijski prihodi	40	2	0,33	0,02	2000,00
Ostali prihodi	284	0	2,35	0,00	0,00
UKUPNO	12.112	10.916	100,00	100,00	110,96

ANALIZA RASHODA

OPIS	IZNOS U 000 dinara				%
	2011.	2010.	2011.	2010.	
Poslovni rashodi	9.156	6.554	84,25	97,33	139,70
Finansijski rashodi	749	154	6,89	2,29	486,36
Ostali rashodi	962	26	8,86	0,38	3700,00
UKUPNO	10.867	6.734	100,00	100,00	161,82

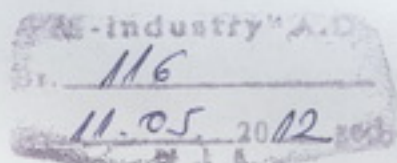
Napomena: REVIZORSKA KUĆA REVIZIJA DST, NOVI BEOGRAD, GOCE DELČEVA 38/1 KOJA JE KOJA JE ZADUŽENA ZA REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU JE U FAZI IZRADJE MIŠLJENJA

M-INDUSTRY AD NIŠ

DIREKTOR MANDIĆ SLADANA



[Handwritten signature]



M-Industry ad Niš

Genarala Milojka Lešjanina 37

PIB 100501549

Shodno članu 50.stav 2, tačka 3. Zakona o tržištu kapitala, dostavljamo

Izjava lica odgovornih za sastavljanje godišnjeg izveštaja

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja I daje istinite I objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju I poslovanju, dobitima I gubicima, tokovima gotovine I promenama na kapitalu javnog društva M-INDUSTRY AD NIS.



1.Slađana Mandić, Direktor M-Industry ad Niš

2.Sonja Damjanović , knjigovođa

"M-Industry" AD
Br. 115
11.05.2012 god
N I Š

M-Industry ad Niš
Genarala Milojka Lešjanina 37
PIB 100501549

Skupština akcionarskog društva "M-Industry" iz Niša održala je vanredno zasedanje dana 11.05.2012.god.
Na zasedanju ja doneta :


ODLUKA

Da se usvoji Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2011. god. kao i Mišljenje revizije od strane revizorske kuće "DST Revizija" Beograd.

Niš, 11.05.2012.god.



Predsednik Skupštine


Dragošlav Mandić