



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

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име AD IMK UTVA PROING

Матични број 08141479 ПИБ 101048296 Општина PANCEVO

Место PANCEVO

ПТТ број 26000

Улица UTVE ZLATOKRILE

Број 9

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

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

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе Обвезнику на регистровану адресу.

Назив

Општина

Место

ПТТ број

Улица

Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме 20406585-DOO FAKTOR PLUS

Место PANCEVO

Улица VOJVODE PETRA VOJOVIĆA

Број 1

E-mail faktor.plus@hotmail.com

Телефон 013/344-667

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име SLAVKO

Презиме JELIĆ

ЈМБГ 0706962153968



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08141479 Maticni broj	Sifra delatnosti	101048296 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AD IMK UTVA PROING**

Sediste : **PANČEVO, UTVE ZLATOKRILE 9**

BILANS STANJA



7005011643003

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		51527	76621
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		51386	68708
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		51386	60661
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		0	8047
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		141	7913
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		141	819
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		0	7094
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		9438	22036
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		3136	8336
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		6302	13700
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		2393	10794
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		1000	0
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		40	253

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		2869	2653
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		60965	98657
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		20878	0
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		81843	98657
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		0	24268
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		11292	11294
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		9315	42975
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106		25	0
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		34676	20549
35	VIII. GUBITAK	109		55308	50550
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		80872	74389
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		32957	32957
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		32957	32957
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		47915	41432
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		4208	2767
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		22824	30478
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		12867	739
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		5733	5165
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		2283	2283

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		971	0
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		81843	98657
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 29.2. 2012. godine

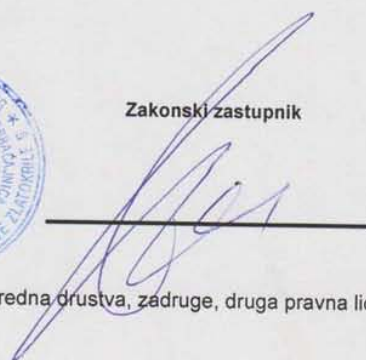
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



M.P.



Zakonski zastupnik



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

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
08141479 Maticni broj		101048296 PIB
Sifra delatnosti		
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla		19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AD IMK UTVA PROING

Sediste : PANČEVO, UTVE ZLATOKRILE 9

BILANS USPEHA



7005011643010

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204+205+206)	201		11705	75510
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		12628	75510
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		923	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		35408	51946
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		5948	18691
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		17343	18823
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		4021	4666
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		8096	9766
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		0	23564
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		23703	0
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		584	0
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		99	370
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		14380	582
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		15205	1422
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		0	22354
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		24043	0
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		0	22354
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		24043	0
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		0	2235
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		971	0
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		0	20119
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		25014	0
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 29.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08141479 Maticni broj		101048296 PIB
Sifra delatnosti		
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla		19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv :AD IMK UTVA PROING

Sediste : PANČEVO, UTVE ZLATOKRILE 9

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005011643027

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	12128	99194
1. Prodaja i primljeni avansi	302	12128	99194
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	24138	62541
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2438	31378
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	17343	17587
3. Placene kamate	308	98	370
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	4259	13206
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	0	36653
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	12010	0
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	7816	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	7763	0
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	53	0
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	7816	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324		

POZICIJA 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuca godina 3	Prethodna godina 4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)			
1. Uvecanje osnovnog kapitala	325	3981	2665
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	326		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	327	0	100
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)			
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	328	3981	2565
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	329	0	39220
3. Finansijski lizing	330		
4. Isplacene dividende	331	0	39220
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	332		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	333	3981	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	334	0	36555
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	335	23925	101859
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	336	24138	101761
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	337	0	98
Ä...Ä". GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	338	0	98
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	339	213	0
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	340	253	155
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	341		
	342		
	343	40	253

U _____ dana 29.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



M.P.



Zakonski zastupnik

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

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik											
08141479 Maticni broj			Sifra delatnosti						101048296 PIB		
Popunjavanje Agencija za privredne registre											
750 1 2 3			19			20 21 22 23 24 25 26					
Vrsta posla											

Naziv :AD IMK UTVA PROING

Sediste : PANČEVO, UTVE ZLATOKRILE 9

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005011643041

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP		
	1	2	3	4	5				
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	11294	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	11294	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	11294	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	11294	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412	2	425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	11292	426		439		452	

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466	42975	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469	42975	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	42975	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475	42975	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489	25	502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	33660	490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	9315	491	25	504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	478	518	50550	531		544	4197
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	478	521	50550	534		547	4197
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	20119	522		535		548	20119
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	48	523		536		549	48
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	20549	524	50550	537		550	24268
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	20549	527	50550	540		553	24268
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	14127	528	4758	541		554	9394
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	33662
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	34676	530	55308	543		556	

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	20878
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	20878

U _____ dana 29.2. 2012. godine

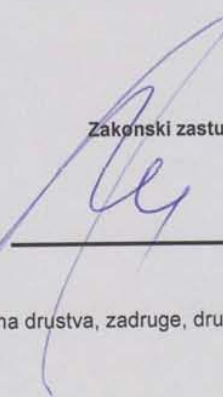
Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



M.P.



Zakonski zastupnik



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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08141479 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	101048296 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] [] [] [] [] [] [] [] 19 20 21 22 23 24 25 26	

Naziv : AD IMK UTVA PROING

Sediste : PANČEVO, UTVE ZLATOKRILE 9

STATISTICKI ANEKS



7005011643034

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSONO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	25	29

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	152277	83569	68708
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	17322	XXXXXXXXXXXX	17322
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	134955	83569	51386

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	2288	1438
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	166	368
12	3. Gotovi proizvodi	618	260	980
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	422	5550
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	3136	8336

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	11292	11294
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscju	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	11292	11294

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj
- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	11292	11294
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	11292	11294
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	11292	11294

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	2046	10462
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	22824	30478
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	95	4460
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	48827	45699
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	10700	10709
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1183	1616
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	2250	2741
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	1043	2067
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	88968	108232

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	1486	1907
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	14133	12325
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2530	2741
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	680	3757
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	1065	3490
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljista	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	4021	4666
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	3115	45
553	13. Troškovi platnog prometa	663	85	229

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	97	103
555	15. Troškovi poreza	665	798	1454
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	0	370
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	99	370
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	28109	31457

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	97	103
555	15. Troškovi poreza	665	798	1454
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	0	370
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	99	370
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	28109	31457

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

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

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
»IMK UTVA-PROING« A.D. PANČEVO**

– BEOGRAD, JUN 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	7
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	7
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	8
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	9
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	11
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	13
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	13
5.1. Osnovni podaci o društvu	13
5.2. Istorijat društva	13
5.3. Delatnost	13
5.4. Organi društva	13
5.5. Broj zaposlenih u društvu	14
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	15
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	15
7.1. Poslovni prihodi	15
7.2. Poslovni rashodi	15
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	15
7.4. Osnovna sredstva	15
7.5. Zalihe	16
7.6. Kratkoročna potraživanja	16
7.7. Kratkoročne obaveze	16
7.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	16
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA	17
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA	17
9.1. Poslovni prihodi	17
9.2. Finansijski prihodi	18
9.3. Ostali prihodi	18
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO POdBILANSIMA	19
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA	19
11.1. Poslovni rashodi	19
11.2. Finansijski rashodi	21
11.3. Ostali rashodi	21
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA	23
13. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	23
14. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	24
15. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	24

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Finansijski izveštaji

16.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	25
17.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	26
18.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	26
19.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	26
20.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	27
21.	OBRAČUN PROIZVODNJE	27
22.	DATI AVANSI	28
23.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	29
24.	KUPCI	29
25.	KUPCI U ZEMLJI	29
26.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	31
27.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	31
28.	DRUGA POTRAŽIVANJA	31
29.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	32
30.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	32
31.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	32
32.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	33
33.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	33
34.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	33
35.	OBAVEZE	36
36.	DUGOROČNA REZERVISANJA	36
37.	DUGOROČNE OBAVEZE	36
	37.1. Dugoročni krediti u zemlji	36
38.	KRATKOROČNE OBAVEZE	37
39.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	39
	39.1. PRIMLJENI AVANSI	39
	39.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI	40
	39.3. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	41
	39.4. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	41
40.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	41
41.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	42
42.	OBRAČUN PDV	42
43.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK	42
44.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	42
45.	SUDSKI SPOROVI	43
46.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	45

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

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

• REVIZORSKI TIM

1. Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor
2. Vuko LAKČEVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor
3. Ma Slavko STANČIĆ, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor
4. Jovan STANKOVIĆ dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor

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

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

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

Izveštaj

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

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo 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 se potvrdi da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne materijalno značajne informacije. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije objavljene u finansijskim izveštajima.

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

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

REVIZORSKA IZJAVA

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

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo.
2. Naručilac posla „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Prof. dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Vuko Lakčević, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Dragan Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Ma Slavko Stančić, ovlašćeni računovođa i revizor, i Jovan Stanković, ovlašćeni računovođa i revizor nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo.
4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo 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 „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.



Direktor
Prof. dr Srbobran Stojiljković

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 „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo, 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 nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

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

MIŠLJENJE

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Revizija finansijskih izveštaja za prethodnu godinu nije vršena, a za 2009. godinu izvršio je drugi revizor dana 23.06.2010. godine, tako da izražavamo sumnju na preuzeteta početna stanja na dan 01.01.2011. godine (napomena br. 6).
2. Istakli smo da nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iz razloga što smo angažovani posle sprovedenog popisa. Nismo bili u mogućnosti da se primenom redovnih ili alternativnih revizorskih postupaka uverimo u količinu, iznos i stanje imovine i obaveza koje su iskazane u finansijskim izveštajima (napomena br. 20).
3. Iskazane zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 426 hiljada dinara u celosti potiču iz 2009 i 2010. godine i kao takve nisu bile predmet procene i posebnog razmatranja od strane organa upravljanja i rukovođenja. Problem pogonskog knjigovodstva nije rešen sa aspekta nosioca troškova – jedinične cene koštanja, što onemogućava upoređivanje sa neto prodajnim cenama. Privredno društvo nije organizovalo pogonsko knjigovodstvo za utvrđivanje pojedinačne cene koštanja, kao i za upoređivanje vrednosti zaliha za potrebe bilansa uspeha, a što je u suprotnosti sa aspekta zakonskih propisa u celini i potreba privrednog društva (napomena br.20. i 21).
4. Ukupna potraživanja od kupaca u bruto iznosu na dan 31.12.2011. godine iznose 14.427 hiljada dinara, a ispravka vrednosti potraživanja starija od 60 dana iznosi 12.381 hiljadu dinara, ili 85,8% iskazanih potraživanja, što govori o visokoj neizvesnosti naplate ovih potraživanja, a imao je i bitan materijalni značaj za finansijski rezultat.. Do dana revizije naplaćeno je svega 21,33% iskazanih potraživanja od kupaca ili 3.077 hiljada dinara, a potraživanja od kupaca starija od godine dana iznose 8.341 hiljadu dinara (napomene br. 25, 26, 27).
5. Privredno društvo iskazuje dugoročne obaveze po kreditu, koji je refinansiran u okviru Londonskog kluba i 31.12.2004. godine je iznosio 32.957 hiljada dinara, kao i na da 31.12.2011. godine.Od 2004. godine ovaj kredit je u stanju mirovanja, tako da se ne vrši otplata dospelih rata niti redovnih i zateznih kamata.
Poslednje konfirmiranje sa Privrednom bankom a.d. Pančevo, sada Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd, po ovom kreditu je iz 2005. godine. Za 2011. godine privredno društvo nije konfirmiralo stanje po ovom kreditu sa Bankom Poštanska štedionica a.d. Beograd.
Prema poslednjem dopisu- opomeni broj S-1501-21487 od 17.09.2012. godine Banke Poštanske štedionice a.d. Beograd (ranije Privredna Banka Pančevo) potraživanja po ovom kreditu vodi se u Sektoru za naplatu loših plasmana i na dan 17.09.2012. godine iznosi 51.114 hiljada dinara, a valuti CAD 22.376,74, CHF 4.399,06, USD 258.638,56, EUR 202.973,12.
Potencijalne obaveze po ovom kreditu u iznosu od 18.157 hiljada dinara zbog neusaglašenog stanja mogu imati bitan materijalni značaj za finansijski rezultat privrednog društva (napomena br. 37).

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Finansijski izveštaji

6. Od ukupnog iznosa od 22.210 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 5.392 hiljade dinara, što čini 24,28%. Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 6.529 hiljada dinara. Iz navedenih podataka se može zaključiti da privredno društvo ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima, što znači da društvo nije likvidno (napomena br. 39.).
7. Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a do dana revizije isplaćene su neto zarade zaposlenima samo za osam meseci i to minimalne zarade. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati za svih dvanaest meseci, ali do dana revizije, doprinosi su plaćeni samo za jedanaest meseci iz 2011. godine na minimalnu propisanu osnovicu. Privredno društvo neblagovremeno izmiruje svoje obaveze prema radnicima, po osnovu zarada i pripadajućih poreza i doprinosa, što ukazuje da društvo nije likvidno (napomena br. 40.)

Po našem mišljenju, **osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom**, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo 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.

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, želimo da istaknemo sledeće:

- Kao što je istaknuto u Napomeni 31. privrednom društvu je u 2011. godini tekući račun bio u blokadi u dva navrata i to od 21. septembra do 12. oktobra i od 28. novembra do 8. decembra 2011. godine, ukupno 31 dan. Prema pregledu na sajtu Narodne banke Srbije od 24. septembra 2012. godine privrednom društvu je blokiran račun na iznos od 4.650 hiljada dinara.
- Privredno društvo je u 2011. godini iskazalo gubitak do visine kapitala u iznosu od 55.308 hiljada dinara i iznad visine kapitala 20.878 hiljada dinara, odnosno ukupno 76.186 hiljada dinara. Rukovodstvo privrednog društva smatra da mere koje se preduzimaju u pravcu smanjenja gubitka neće dovesti u pitanje opstanak poslovanja privrednog društva u bliskoj budućnosti.

Beograd,
30.06. 2012. godine



Ovlašćeni revizor
Prof. dr. Srđobran Stojilković

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 „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo, 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.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

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		11.705	75.510
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		12.628	75.510
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205		923	
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		35.408	51.946
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		5.948	18.691
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		17.343	18.823
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		4.021	4.666
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		8.096	9.766
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213		0	23.564
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214		23.703	
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		584	
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		99	370
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		14.380	582
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		15.205	1.422
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219			22.354
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220		24.043	
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223			22.354
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224		24.043	
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			2.235
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		971	
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229			20.119
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230		25.014	
	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			

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

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		51.527	76.621
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		51.386	68.708
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		51.386	60.661
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			8.047
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009		141	7.913
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010		141	819
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			7.094
	B. OBRтна IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		9.438	22.036
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		3.136	8.336
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		6.302	13.700
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		2.393	10.794
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		1.000	
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		40	253
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		2.869	2.653
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		60.965	98.657
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		20.878	
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		81.843	98.657
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

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			24.268
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		11.292	11.294
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		9.315	42.975
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106		25	
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108		34.676	20.549
35	VIII. GUBITAK	109		55.308	50.550
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		80.872	74.389
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113		32.957	32.957
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		32.957	32.957
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		47.915	41.432
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		4.208	2.767
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		22.824	30.478
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		12.867	739
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		5.733	5.165
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		2.283	2.283
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		971	
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		81.843	98.657
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
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	12.128	99.194
1. Prodaja i primljeni avansi	302	12.128	99.194
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	25.138	62.541
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2.438	31.378
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	17.343	17.587
3. Plaćene kamate	308	98	370
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	4.259	13.206
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311		36.653
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312	12.010	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	7.816	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	7.763	
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	53	
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	7.816	
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	3.981	2.665
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		100
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	3.981	2.565
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		39.220
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Finansijski izveštaji

2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		39.220
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334	3.981	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335		36.555
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	23.925	101.859
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	24.138	101.761
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338		98
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339	213	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	253	155
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	40	253

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: Privredno društvo za inženjering, izradu metalnih konstrukcija i izgradnju saobraćajnica A.D. „IMK UTVA-PROING“ PANČEVO

Skraćeni naziv društva: A.D. „IMK UTVA-PROING“ PANČEVO

Sedište društva: Pančevo, Utve Zlatokrile 9

Veličina društva: malo

Oblik organizovanja: otvoreno akcionarsko društvo

Matični broj: 08141479

Šifra delatnosti: 2511

PIB: 101048296.

5.2. Istorijat društva

Preduzeće „IMK UTVA-PROING“ a.d. Pančevo (u dajem tekstu Preduzeće) sa sedištem u ulici Utve Zlatokrile br. 9 u Pančevu je otvoreno akcionarsko društvo koje je osnovano 31.12.1989. godine kao društvo u državnoj svojini. Upisano u registru privrednih subjekata Agencije za privredne registre pod brojem BD. 4204/2005 od 07.10.2005. godine. Od 14. decembra 2007. godine Preduzeće posluje kao akcionarsko društvo na osnovu ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije br. Ov.II.5810/07. Promena pravnog statusa je registrovana kod Agencije za privredne registre Beograd, registarski broj BD 149196/2007 od 14.12.2007. godine. Preduzeće nije u matično zavisnom odnosu ni sa jednim pravnim licem.

5.3. Delatnost

Pretežna delatnost „IMK UTVA-PROING“ a.d. je 2511 proizvodnja metalnih konstrukcija i delova konstrukcija. Pored navedene pretežne delatnosti, društvo obavlja i druge delatnosti koje su predviđene Zakonom o klasifikaciji delatnosti.

5.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

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

5.5. Broj zaposlenih u društvu

„IMK UTVA-PROING“ a.d. Pančevo je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 24 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 2
– viša stručna sprema (VI)	_____ 1
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 5
– kvalifikovani radnici (III)	_____ 9
– polukvalifikovani radnici (II)	_____ 1
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____ 6
Ukupno:	_____ 24

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).

Na dan 31. decembra srednji kurs NBS je iznosio 104,6409 RSD za 1 EUR. Finansijski izveštaji za 2011. godinu odobreni su od strane skupštine društva na sednici održanoj 25.02.2012. godine.

Revizija finansijskih izveštaja za prethodnu godinu nije vršena, a za 2009. godinu izvršio je drugi revizor dana 23.06.2010. godine, tako da izražavamo sumnju na preuzeta početna stanja na dan 01.01.2011. godine

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. 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 revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravki vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja.

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

7.5. Zalihe

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

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

7.6. 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:

- Slavko Jelić, direktor privrednog društva
- Jelica Lakić, direktor d.o.o. „Faktor plus“

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

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.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	11.705	75.510	15.50
2.	Finansijski prihodi	584		
3.	Ostali prihodi	14.380	582	2470.79
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI PRIHODI	26.669	76.092	35.05

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		2.869
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	12.628	5.211
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		67.430
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	(923)	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	11.705	75.510

U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 84,5%.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

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		
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi	584	
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	584	

9.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobiti 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	53	571
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	60	
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi	801	11
Naplaćena otpisana potraživanja	42	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	13.424	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	14.380	582

U nastavku teksta dat je celovita prikaz specifikacije prihoda od smanjenja obaveza i naplaćenih otpisanih potraživanja.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

Specifikacija prihoda od smanjenja obaveza
(Usaglašene , kompenzovane obaveza od dobavljača na dan 31.12. 2011. godine)
(u hiljadama dinara)

Red. br.	Naziv i mesto dobavljača	Iznos otpisa
1	GARDOŠ AGENCIJA	90
2	HAMER AGENCIJA	19
3	DUMA I DOO	525
4	ULUS	237
5	ABEKAS FINANC	12.553
	UKUPNO	13.424

Specifikacija
Naplaćenih otpisanih potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2011. godine

Red. br.	Naziv i mesto kupca	Iznos otpisa
1	PORTO MALTEZE	41
2	SIMPLEKS TEME	1
	UKUPNO:	42

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	35.408	51.946	68,16
2.	Finansijski rashodi	99	370	26,74
3.	Ostali rashodi	15.205	1.422	106,93
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI RASHODI	50.712	53.738	94.37

11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

11.1. Poslovni rashodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu	4.361	15.591
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	101	1.193
Troškovi goriva i energije	1.486	1.907
Ukupno grupa 51:	5.948	18.691
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	14.133	14.907

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.530	3.916
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		
Ostali lični rashodi i naknade	680	
Ukupno grupa 52:	17.343	18.823
Troškovi usluga na izradi učinaka	37	712
Troškovi transportnih usluga	687	2.355
Troškovi usluga održavanja	131	14
Troškovi zakupnina		409
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande		
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	210	
Ukupno grupa 53:	1.065	3.490
Troškovi amortizacije	4.021	4.666
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	4.021	4.666
Troškovi neproizvodnih usluga	2.563	4.306
Troškovi reprezentacije	192	44
Troškovi premije osiguranja	3.115	45
Troškovi platnog prometa	85	230
Troškovi članarina	97	103
Troškovi poreza	798	1.454
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	181	94
Ukupno grupa 55:	7.031	6.276
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	35.408	51.946

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (lim, metalne šipke, šrafovska galanterija, boje i drugo), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a do dana revizije isplaćene su neto zarade zaposlenima samo za osam meseci i to minimalne zarade. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati za svih dvanaest meseci, ali do dana revizije, doprinosi su plaćeni samo za jedanaest meseci iz 2011.godine na minimalnu propisanu osnovicu. Privredno društvo neblagovremeno izmiruje svoje obaveze prema radnicima, po osnovu zarada i pripadajućih poreza i doprinosa, što ukazuje da društva nije likvidno. U 2011. godini tekući račun privrednog društva je bio u blokadi u dva navrata i to od 21.septembra do 12.oktobra i od 28.novembra do 8. decembra 2011 godine, ukupno 31 dan.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

Prema pregledu na sajtu Narodne banke Srbije od 24.septembra 2012. godine privrednom društvu je blokiran račun na iznos od 4.650 hiljada dinara.

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	99	370
Negativne kursne razlike		
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	99	370

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		1.124
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		23
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	13.886	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	650	275
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvređenje građevinskih objekata		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	669	
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	15.205	1.422

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

Na ostale nepomenute rashode su knjiženi i isplaćeni rashodi iz ranijih godina u iznosu od 340 hiljada dinara, kazne za privredne prestupe, takse i drugo u iznosu od 310 hiljada dinara.

Privredno društvo je na osnovu odluke da se indirektno otpišu sva potraživanja od kupaca starija od 60 dana, odnosno godinu dana, za koja se procenjuje da su nenaplativa, izvršila otpis potraživanja od kupaca u iznosu od 12.381 hiljadu dinara.

U nastavku teksta dat je celovita specifikacije rashoda po osnovu indirektnog otpisa potraživanja od kupaca.

(u hiljadama dinara)

Red. br.	Naziv i mesto kupca	Iznos otpisa
1	ABC INŽENJERING DOO, PANČEVO	97
2	AGROŽIV KOMPANIJA AD, PANČEVO	43
3	BOJANA DOO, BEOGRAD	441
4	BOZZIP SYSTEM DOO, PANČEVO	156
5	DRVO ART SZTR, PANČEVO	53
6	EKOTANK DOO, BEOGRAD	36
7	ELPROMONT DP, PANČEVO	101
8	ENTER CENTAR STR PANČEVO	12
9	FLUID UTVA AD, PANČEVO	1.063
10	IMK CONSULTING INŽENJERING DOO	717
11	IMT, BEOGRAD	3
12	INTERMONT DOO PANČEVO	112
13	JELAND PRODUKT DOO, PANČEVO	2
14	JU VALTER, ARILJE	190
15	KOD MARKA, PANČEVO	14
16	METALS AND MINERALS SALES INC	4
17	MONTVIK DOO, PANČEVO	35
18	SASCO DOO, BEOGRAD	89
19	SILO-MONTING DOO, PANČEVO	3
20	SILOMONT DP, PANČEVO	36
21	SOMBOR AD, SOMBOR	624
22	STATIK DOO, KOVIN	36
23	VENTURA DOO, BEOGRAD	15
24	YU POINT DOO, BEOGRAD	156
25	IMK AD BEOGRAD	1
26	INOBEL DOO, BEOGRAD	8.341
	Ukupno:	12.381

U okviru ostalih rashoda privredno društvo je na osnovu odluke otpisalo iznos od 593 hiljada dinara potraživanja po osnovu datih avansa sa kontu 1505 i avanse za repromaterijal sa kontu 1505 u iznosu od 911 hiljada dinara, jer se dati avansi iz ranijih godina za koje nisu ispostavljene fakture.

U nastavku teksta data je specifikacija rashoda po osnovu otpisa avansa.

(u hiljadama dinara)

Red. br.	Naziv i mesto	Iznos otpisa
1	GORICA D.O.O.VLADIMIROVAC	60
2	IMK CONSULTING INŽENJERING D.O.O. BEOGRAD	226
3	INFO-PROJEKT D.O.O. SMEDEREVO	1
4	MOTEL PANORAMA SUZTR BOLJEVAC	58
5	PANČEVAC JNP PANČEVO	11
6	PANON TRADE D.O.O. PANČEVO	236
7	PARKING SERVIS BEOGRAD	2
8	Avansi na Kontu 1505	911
	Svega:	1.505

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Poslovni dobitak		23.564	
2	Poslovni gubitak	(23.703)		
3	Dobitak finansiranja	485		
4	Gubitak finansiranja		(370)	
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima	(825)	(840)	98,21
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda		(2.235)	
10	Odloženi poreski rashodi perioda	(971)		
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK		20.119	
	NETO GUBITAK	25.014		

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

13. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

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

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište	1.040	1.040	100,00
2.	Građevinski objekti	97.380	90.133	108,04
3.	Postrojenja i oprema	24.214	41.080	58,94
4.	Investicione nekretnine			
5.	Osnovno stado			
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	800	8.047	9,94
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	123.434	140.300	87.98

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

14. 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	2,5 %
– Postrojenja i oprema	7 %
– Nameštaj	10 %
– Kompjuteri	25 %

15. 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	1.040	2,02 %
2.	Građevinski objekti	31.846	61,97 %
3.	Postrojenja i oprema	17.700	34,45 %
4.	Investicione nekretnine		
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	800	1,56 %
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	51.386	100 %

Prema Pravilniku o računovodstvenim politikama, a u skladu sa MRS 16 i MRS 38, nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja se vrednuju modelom revalorizacije. Međutim, procena nije vršena i vrednost nekretnina, postrojenja i opreme nije usklađivana sa fer vrednošću od 2007. do 2011. godine.

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

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile ulaganja u nekretnine, ispravka pogrešne procene nabavne vrednosti i ispravke vrednosti opreme iz 2007. godine, obračun amortizacije i prenos sa ostalih osnovnih sredstava na obrtna sredstva alat i inventar u upotrebi.

Aktiviranje novih ulaganja na nekretninama su iznosila 7.247 hiljada dinara. Isknjižavanje pogrešno knjižene procene nabavne vrednosti opreme je iznosila 16.598 hiljada dinara i ispravke vrednosti 3.533 hiljade dinara. Isknjižavanje ostalih osnovnih sredstava po nabavnoj vrednosti na obrtna sredstva – alat i inventar u upotrebi je iznosilo 270 hiljada dinara i ispravke vrednosti 32 hiljade dinara.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 2.253 hiljade dinara, a opreme 1.768 hiljada dinara, što čini ukupno 4.021 hiljadu dinara.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

16. 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	1.040		90.133	41.080			8.047		140.300
2	Povećanje			7.247						7.247
2.1	Nove nabavke			7.247						7.247
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5										
3	Smanjenje				16.866			7.247		24.113
3.1	Isknjižavanje				16.598					16.598
3.2	Aktiviranje							7.247		7.247
3.3	Isknjižavanje				270					270
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)	1.040		97.380	24.214			800		123.434
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			63.281	8.311					71.592
2	Povećanje			2.253	1.768					4.021
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			2.253	1.768					4.021
3	Smanjenje				3.565					3.565
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke				3.565					3.565
4	Stanje na kraju godine (31.12.2011.)			65.534	6.514					72.048
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	1.040		31.846	17.700			800		51.386

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 141 hiljadu dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	141
4.	Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	
5.	Dugoročni krediti u zemlji	
6.	Dugoročni krediti u inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	
10.	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	141

Po popisu je knjiženo smanjenje dugoročnih plasmana na teret rashoda u iznosu od 669.044,06 dinara, po osnovu obezvređivanja dugoročnih plasmana, kao razliku između knjigovodstvene vrednosti i nominalne vrednosti akcija.

Naime, privredno društvo je imalo učešće u akcionarskom kapitalu Banke "Poštanska štedionica" a.d.Beograd u iznosu od 150.796,85 dinara, odnosno po osnovu 15 običnih akcija, čija je nominalne vrednosti iznosila 10.000,00 dinara..

Dana 29.12.2011. godine privredno društvo je po osnovu dugovanja Brokersko – dilerskom društvu INTERCITY BROKER AD BEOGRAD na Beogradskoj berzi dalo nalog i prodalo 6 običnih akcija po tržišnoj vrednosti, u trenutku prodavanja, od 15.698,00 dinara po akciji, što ukupno iznosi 94.188,00 dinara. Takođe, pod 29.12.2011. godine privredno društvo je knjižilo u korist nerealizovanih dobitaka od hartije od vrednosti iznos od 85.470 dinara, kao razlika između nominalne vrednosti 15 akcija u iznosu od 150.000,00 dinara i njihove tržišne vrednosti u iznosu od 235.470,00 dinara.

Privredno društvo je sa 31.12.2012. godine izvršilo usklađivanje knjigovodstvene vrednosti sa tržišnom vrednošću akcija, koje ima u svom portfelju kod Poštanske štedionice a.d. Beograd

Stanje dugoročnih finansijskih plasmana, prema tržišnoj vrednosti jedne akcije od 15.698 dinara na dan 31.12.2011. godine, iznosi 141.282 dinara za 9 akcija.

18. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	„Poštanska štedionica“ a.d. Beograd	141
	UKUPNO:	141

19. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
1. Ukupan broj dužnika	1	141
2. Usaglašeno 100%	1	141
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

20. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara 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	2.288	1.438
Nedovršena proizvodnja	166	368
Gotovi proizvodi	260	980
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	422	5.550
UKUPNO ZALIHE	3.136	8.336

S obzirom da smo za revizora imenovani nakon izvršenog popisa, revizor nije prisustvovao popisu zaliha. Takođe, putem alternativnih revizorska postupaka nismo se mogli uveriti u količinu i vrednost zaliha društva koje na dan 31.decembra 2011. godine iznose 3.136 hiljada dinara.

Revizorski tim je u toku vršenja revizije, izvršio reviziju godišnjeg popisa i pregledom glavnog magacina uverio se u sledeće:

- a. Magacin je pregledan sa uredno obeleženim artiklima, lako dostupnim za merenje i uredno razvrstani po kvalitetu i veličinama
- b. Izvršena je provera nekoliko artikala i njihovo količinsko stanje se slaže sa knjigovodstvenim stanjem

Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je izvršena ispravka vrednosti alata i inventara u upotrebi u iznosu od 135 hiljada dinara.

Na kraju godine stanje zaliha nedovršene proizvodnje po popisu po planskim cenama iznosi 166 hiljada dinara, a stanje zaliha gotovih proizvoda iznosi 2.761 hiljadu dinara. Odstupanje od planskih cena iznosi 2.501 hiljadu dinara, tako da su zalihe po ceni koštanja iskazane u iznosu od 426 hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 30.01. 2012. godine.

21. OBRAČUN PROIZVODNJE

Za praćenje stanja i kretanja proizvodnje ne vodi se pogonsko knjigovodstvo preko klase 9 – Obračun troškova i učinaka, gde bi se evidentirali ukupni troškovi proizvodnje za pogone. Osnovni materijal za izradu je čelik i ostali metali, koji se nabavlja. Ulaz materijala vodi se po stvarno nabavnim cenama, a izlaz po prosečnim cenama. Materijal se evidentira na računu 101 – Materijal u finansijskom knjigovodstvu. roškovi se vode u okviru računa 51 – 55 u finansijskom knjigovodstvu, ali se ne prenose preko klase 9 na 92 – Mesto troškova nabavke, tehničke uprave i prodaje, računa 930 – Račun proizvodnih mesta troškova i račun 940 – Radna zajednica.

Gotovi proizvodi vode se po planskim cenama. Na kraju godine nije izvršen obračun odstupanja planske od stvarne cene koštanja za ukupnu proizvodnju. Prema Pravilniku o računovodstvu u cenu koštanja proizvodnje uračunavaju se troškovi osnovnog i pomoćnog materijala, bruto zarade proizvodnih radnika, amortizcija i ostali poslovni rashodi u određenom procentu, knjiženi na računima 51–55 u finansijskom knjigovodstvu.

U 2011. godini nije radio glavni deo proizvodnje, već su prodavani samo proizvodi proizvedeni u 2010. godini. Iz tog razloga nije vršen obračun proizvodnje, jer je nije ni bilo.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

Privredno društvo je ukupne troškove na računima 51-55 u finansijskom knjigovodstvu u iznosu od 35.408 hiljada dinara pokrilo iz prihoda ne alocirajući deo troškova na proizvodnju i na neproizvodna mesta troškova.

Iskazane zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 426 hiljada dinara u celosti potiču iz 2009 i 2010. godine i kao takve nisu bile predmet procene i posebnog razmatranja od strane organa upravljanja i rukovođenja.

Na kraju godine izvršeno je knjiženje smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 923 hiljade dinara na teret računa 631 – Smanjenje zaliha i učinaka, u korist računa 110 – Nedovršena proizvodnja iznos od 202 hiljade dinara i računa 120 – Gotovi proizvodi iznos od 721 hiljadu dinara. Navedeni iznos je iskazan na rednom broju 205 oznake AOP-a u Bilansu uspeha.

Neto prodajna cena zaliha gotovih proizvoda na zalihama na kraju godine nije mogla biti kontrolisana zbog specifičnosti proizvodnje i nepostojanja evidencije o ceni koštanja po jedinici proizvoda.

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

PREGLED ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

(u dinarima)

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2011.	Stanje na dan 31.12.2011.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	368.216	166.182	(202.034)
120	Gotovi proizvodi	980.570	259.782	(720.788)
	Ukupno	1.348.786	425.964	(922.822)

Problem pogonskog knjigovodstva nije rešen sa aspekta nosioca troškova – jedinične cene koštanja, što onemogućava upoređivanje sa neto prodajnim cenama. To znači da privredno društvo nije organizovalo pogonsko knjigovodstvo za utvrđivanje pojedinačne cene koštanja, kao i za upoređivanje vrednosti zaliha za potrebe bilansa uspeha, a što je u suprotnosti sa aspekta zakonskih propisa u celini i potreba privrednog društva.

Privredno društvo nije obezbedilo evidenciju o neto prodajnim cenama po jedinici proizvoda, pa ta činjenica onemogućava upoređivanje neto prodajne cene sa jediničnim cenama po kojima se vode zalihe.

22. DATI AVANSI

U okviru računa 150 iskazan je iznos od 422 hiljade dinara.

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	UTVA SILOSI AD	KOVIN	80	2011
2.	DDOR NOVI SAD	NOVI SAD	183	2011
3.	ANNEX STAHL&METALLE DOO	SOMBOR	30	2011
4.	TELENOR DOO	BEOGRAD	39	2011
5.	WURTH DOO	BEOGRAD	29	2011
6.	Ostali		61	2010/2011
	Ukupno		422	

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)			
R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Dati avansi u tekućoj godini	416	98,58
2	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	6	1,42
3	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	422	100,00

23. 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 6.302 hiljade dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)	
Kupci – matična i zavisna pravna lica	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	-
Kupci u zemlji	14.427
Kupci u inostranstvu	-
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(12.381)
Potraživanja od izvoznika	-
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-
Potraživanja od zaposlenih	347
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	-
Ostala potraživanja	-
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	-
Kratkoročni finansijski plasmani	1.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	40
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	2.869
Ukupno potraživanja	6.302

24. KUPCI

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 2.393 hiljada dinara, od čega se na neto potraživanja od kupaca odnosi iznos od 2.046 hiljada dinara.

25. KUPCI U ZEMLJI

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

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

-usaglašeno je 13.635, odnosno 94,5%;

-nije usaglašeno 792 odnosno 5,5%, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	IMK CONSULTING INZ.DOO	717	717	717		
2.	ABC INŽENJERING DOO	97	97			97
3.	IKT- INKOTEHNA DOO	59	59	59		
4.	JABUKA IND.SKROBA AD	452	452	452		
5.	IMK – AD BEOGRAD	8.341	8.341			8.341
6.	BOJANA DOO	441	441			441
7.	BOZZIP SYSTEM DOO	156	156			156
8.	DRVO ART SZTR	53	53			53
9.	ELPROMONT D.P.	101	101			101
10.	FEROMONT INŽENJERING AD	489			489	489
15.	FLUID UTVA AD	1.070	1070	1.070		
16.	FSH JABUKA AD	54	54	54		
17.	HIGIJENA JKP	444	444	444		
18.	INOBEL DOO	112	112			112
19.	INEJ AD	100	100	100		
20.	JELAND PRODUKT	190	190			190
21.	MONTVIK DOO	89	89			89
22.	NOVIĆ MILOVOJ	62			62	62
23.	PROMEGA DOO	218			218	218
24.	SILOMONT D.P.	624	624			624
25.	TOMA MONT JABUKA	145	145	145		
26.	VENTURA DOO	156	156			156
	Ostali	257	234	36	23	221
	UKUPNO	14.427	13.635	3.077	792	11.350

U prethodnoj tabeli data je specifikacija ukupnih potraživanja od kupaca u bruto iznosu.

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2011. godine sa saldom iznosila su 14.427 hiljada dinara u bruto iznosu, a ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iznosila je 12.381 hiljadu dinara. Potraživanja od kupaca, u prethodnoj tabeli, za koja je izvešena ispravka vrednosti, prikazana su kao uslaglašena. 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 3.077 hiljada dinara, što čini 21.33% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

26. 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)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	1.893	13,12
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	2.193	15,20
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	2.000	13,86
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	8.341	57,82
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	14.427	100 %

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 8.341 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima bitan materijalni značaj na finansijski rezultat.

27. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldovom (b + c + d = a)	37	14.427
b) Usaglašeno 100%	28	13.635
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	5	792

28. DRUGA POTRAŽIVANJA

Druga potraživanja u iznosu od 347 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	347
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Ostala potraživanja	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	UKUPNO	347

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

29. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 347 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanje od radnika za akontacije za službei put	112
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih za kredite za nabavku zimnice	235
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
4.	Potraživanje od radnika za magistarske studije	
	UKUPNO	347

Zbog nelikvidnosti i neisplaćenih zarada radnicima u celosti za 2011. godinu, nisu mogla biti naplaćena iskazana potraživanja od radnika.

30. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Pozajmica pravnom licu D AGOSTINO GROUP DOO Beograd	1.000
	UKUPNO	1.000

31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 40 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	31	245
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	9	8
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	40	253

U 2011. godini tekući račun privrednog društva je bio u blokadi u dva navrata i to od 21.septembra do 12.oktobra i od 28.novembra do 8. decembra 2011 godine, ukupno 31 dan.

Prema pregledu na sajtu Narodne banke Srbije od 24.septembra 2012. godine privrednom društvu je blokiran račun na iznos od 4.650 hiljada dinara.

32. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 2.869 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	95
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-
• Potraživanja za više plaćen PDV	2.588
• Unapred plaćeni troškovi	-
• Potraživanja za nefakturisani prihod	-
• Razgraničeni porez na dodatu vrednost	185
• Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1
• UKUPNO	2.869

Iskazano potraživanja za više plaćeni PDV u 2010.godini u iznosu od 2.588 hiljada dinara privredno društvo je u 2012. godini, do dana revizije, povratilo i namirilo deo neplaćenih poreza i doprinosa na zarade radnicima.

33. 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), neplaćeni 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.

34. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Akcijnski kapital	11.292	11.294
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	11.292	11.294

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2011.	2010.
Akcionar Olivera Radović	Obične	82,20 %	9.282	9.165
Manjinski interes- radnici	Obične	10,97 %	1.239	1.237
Akcionarski fond AD Beograd	Obične	6,83 %	771	892
UKUPNO		100,00 %	11.292	11.294

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

Ugovorom o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije br.Ov.II.5819/07 od 06.11.2007. godine akcionar Olivera Radović je otkupila 70% društvenog kapitala. U 2009 godini povećan je osnovni kapital, u delu koji se odnosi na akcijski kapital većinskog vlasnika. Osnovni kapital je registrovan u Agenciji za privredne registre na osnovu rešenja BD 19162/2009 od 20.03.2009. godine i Centralnom registru hartija od vrednosti.

U Centralnom registru hartija od vrednosti vode se podaci o 11.192 izdatih običnih akcija u nominalnoj vrednosti od 1.000 dinara po jednoj akciji. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu privrednog društva da navedene nominalne iznose po akcionarima, preispita i izvrši potrebno usaglašavanje sa procentualnim učešćima akcionara u osnovnom kapitalu.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) na osnovu odluke Skupštine društva u 2011. godini izvršena je korekcija osnovnog kapitala za 2 hiljade dinara, radi usaglašavanja sa podacima Centralnog registra hartija od vrednosti. Ovaj iznos od 2 hiljade dinara privredno društvo je nepravilno iskazivalo na nepoznatom računu u aktivi, radi usaglašavanja aktive i pasive glavne knjige.

2) na teret revalorizacionih rezervi iz 2007. godine knjižen je iznos od 33.660 hiljada dinara, na osnovu odluke Skupštine društva u 2011. godini, a na predlog komisije za popis, jer je za taj iznos nepravilno proknjižena procena osnovnih sredstava iz 2007. godine.

3) u korist računa 341 – Neraspoređeni dobitak tekuće godine, knjižen je deo revalorizacionih rezervi iz 2007. godine u iznosu od 14.127 hiljada dinara, na osnovu odluke Skupštine društva, a na predlog komisije za popis. Naime, ovaj iznos predstavlja deo revalorizacionih rezervi formirane 2007. godine, koje nisu prenete u korist neraporedene dobiti i to analitički za sva prodana osnovna sredstva u periodu od 2008. do 31.12.2011. godine,.

4) Na teret računa 350 – Gubitak privredno društvo je isknjižilo pogrešno knjižena ostale dugoročne finansijske plasmane u iznosu od 7.094 hiljada dinara, a koji se odnose na otkupljene sopstvene akcije i to :

- većinski vlasnik	4.965 hilj. dinara
- zaposleni u Društvu	2.121 hilj. dinara
- Akcijski fond	8 hilj. dinara

Ukupno: 7.094 hilj. dinara

Društvo nije imalo osova za priznavanje i iskazivanje ove pozicije i revizorski tim «Confida-Finodit» je prilikom revizije finansijskih izveštaja privrednog društva za 2009. godinu, istakla da je potrebno izvršiti korekciju za ovaj iznos ostale finansijske plasmane. Skupština Društva je na predlog komisije za popis donela odluku o isknjižavanju ostalih dugoročnih plasmana u iznosu od 7.094 hiljade dinara na teret gubitka iz ranijih godina.

U korist računa 350 – Gubitak po odluci Skupštine društva je knjižen iznos od 6.471 hiljadu dinara, a koji se odnosi na ispravku nepravilno knjižene procene osnovnih sredstava iz 2007. godine.

U korist računa 350 – Gubitak knjižen je i deo gubitka tekuće godine u iznosu od 4.758 hiljada dinara, a gubitak iznad visine kapitala u iznosu do 20.878 hiljada dinara knjižen je u aktivi na računu 290 – Gubitak iznad visine kapitala.

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

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

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
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)														
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			
	Osnovni kapital (grupa bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacije (rn 330 i 331)	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (rn 332)	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (rn 333)	Netransferirani dobiti (grupa 34)	Gubitak od kapitala (grupa 35)	Otkupljene udeli (račun 037, 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9+10-11-12)	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)			
1	Stanje na dan 01.01. 2010. godine	401	414	427	440	453	466	479	492	505	478	518	531	544	4.197	557
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402	415	428	441	454	467	480	493	506	519	532	545	558		
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403	416	429	442	455	468	481	494	507	520	533	546	559		
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 1 + 2 - 3)	404	417	430	443	456	469	482	495	508	478	521	534	547	4.197	560
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405	418	431	444	457	470	483	496	509	20.119	522	535	548	20.119	561
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	419	432	445	458	471	484	497	510	48	523	536	549	48	562
7	Stanje na dan 31.12. 2010. godine (r. br. 4 + 5 - 6)	407	420	433	446	459	472	485	498	511	20.549	524	537	550	24.268	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	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565		
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 7 + 8 - 9)	410	423	436	449	462	475	488	501	514	20.549	527	540	553	24.268	566
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411	424	437	450	463	476	489	502	515	14.127	528	541	554	9.394	567
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	33.662	568	
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 - 12)	413	426	439	452	465	478	491	504	517	34.676	530	543	556	569	20.878

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

35. OBAVEZE

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

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

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

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 80.872 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja.....	-
• Dugoročne obaveze	32.957
• Kratkoročne obaveze.....	47.915
• UKUPNO	80.872

36. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih. Revizorski tim je preporučio rukovodstvu privrednog društva da u 2012. godini izvrši rezervisanje za otpremnine zaposlenih i da ih proknjiži u poslovnim knjigama.

37. DUGOROČNE OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

• Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital.....	-
• Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-
• Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-
• Obaveze po emitovanju hartija od vrednosti – dužim od jedne godine.....	-
• Dugoročni krediti u zemlji.....	32.957
• Dugoročni krediti u inostranstvu.....	-
• Ostale dugoročne obaveze	-
• UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE	32.957

37.1. Dugoročni krediti u zemlji

Dugoročni krediti u zemlji dati su u pregledu koji sledi:

(u hiljadama dinara)

	Stanje na dan 31.12.2011.
Dugoročni krediti u zemlji	32.957
UKUPNO	32.957

Dugoročni krediti su na dan 31.12.2011. godine iskazani u iznosu od 32.957 hiljada dinara, a odnosi se na uzet kredit od strane firme KUWAIT GOREGIN TRADING, CONTRACTION AND INVESTMENT COMPANY S.A.K. iz Kuvajta. Ovaj dugoročni kredit je zaključen na osnovu Ugovora br.15-26/78 od 27.09.1978. godine između Osnovne privredne Banke Pančevo, Vojvođanske banke – Udružene banke Novi Sad i fabrike aviona «UTVA» Pančevo iz sredstava konzorcijalnog finansijskog kredita iz Kuvajta, broj 15-26/78 na iznos od USD 4.000.000.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

Ugovor je zaključen sa rokom otplate od 7 godina i sa grejs periodom od 36 meseci. kamatna stopa za prev tri godine 1,25% godišnje iznad LIBOR-a, a za poslednje četiri godine 1,250% godišnje iznad LIBOR-a.

Obaveze su podeljene unutar članica, tadašnjeg, SOUR «Utva Pančevo» među kojima je tadašnjem DP «UTVA PROING» Pančevo zaključilo Samoupravni sporazum o međusobnim pravima i obavezama po ino finansijskom kreditu dobijenim iz Kuvata, pri čemu je DP «UTVA-Proing» Pančevo dodeljen dug u iznosu od 25,16%.

Kredit je refinansiran u okviru Londonskog kluba i 31.12.2004. godine je iznosio 32.957 hiljada dinara.

Od 2004. godine ovaj kredit je u stanju mirovanja, tako da se ne vrši otplata dospelih rata niti redovnih i zateznih kamata.

Poslednje konfirmiranje sa Privrednom bankom a.d. Pančevo, sada Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd, po ovom kreditu je iz 2005. godine.

Za 2011. godine privredno društvo nije konfirmiralo stanje po ovom kreditu sa Bankom Poštanska štedionica a.d. Beograd.

Prema poslednjem dopisu- opomeni broj S-1501-21487 od 17.09.2012. godine Banke Poštanske štedionice a.d. Beograd (ranije Privredna Banka Pančevo) potraživanja po ovom kreditu vodi se u Sektoru za naplatu loših plasmana i na dan 17.09.2012. godine i iznosi 51.114 hiljada dinara, a valuti CAD 22.376,74, CHF 4.399,06, USD 258.638,56, EUR 202.973,12.

38. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 41.432 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	4.208	2.767
Ukupno grupa 42:	4.208	2.767
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	635	14.939
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	22.210	15.560
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	(21)	(21)
Ukupno grupa 43:	22.824	30.478
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisije i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7.319	540
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.211	94
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.250	166

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.250	166
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
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		
Ukupno grupa 45:	13.030	966
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	(216)	(216)
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	53	(11)
Ukupno grupa 46:	(163)	(227)
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	1.043	
Ukupno grupa 47:	1.043	
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata	2.283	2.283
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	4.614	5.089
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Ukupno grupa 48:	6.897	7.372
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV		
Odložene poreske obaveze		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	76	76
Ukupno grupa 49:	76	76
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	47.915	41.432

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

39. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	635
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	22.210
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	
439	Ostale obaveze iz poslovanja	(21)
440	Obaveze prema uvozniku	
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	
442	Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje	
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	
	UKUPNO:	22.824

39.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 635 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	BIRAC FABRIKA GLINICA A.D.	ZVORNIK	189	2010
2.	IDROVOD DOO	PANČEVO	105	2008
3.	JABUKA INDUSTRIJA SKROBA AD	SKROBARA	275	2011
	Ostali		66	
	Ukupno		635	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	293	46,14
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine	189	29,76
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine	140	22,05
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine	13	2,05
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	635	100,00

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

39.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 22.824 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldonom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1.	ANTIKOROZIJA, R&M DOO BEOGRAD	205	205			205
2.	ARC MONTE DOO, BEOGRAD	585			585	585
3.	AUDITOR REVIZORSKA KUĆA BEOGRAD	287			287	287
4.	BELMI TRADE DOO, BEOGRAD	1.546	1.546			1.546
5.	BEOZAŠTITA BEZB.ZD NA RADU, BEOGRAD	329	329			329
6.	BIMAX DOO PANČEVO	759	759			759
7.	DUMA DOO ZRENJANIN*	525			525	525
8.	ELEKTROOJODINA PANČEVO	223	223			223
9.	FEROMET DOO BEOGRAD	2.317	2.317	380		1.937
10.	HIGIJENA JKP PANČEVO	1.189	1.189	402		787
11.	IMG DOO NOVA PAZOVA	321	321			321
12.	IMK AD BEOGRAD	6.097	6.097			6.097
13.	INTERCYTY BROKER AD BEOGRAD	229	229			229
14.	JOVACO DOO BEOGRAD	201	201			201
15.	LAMIDUAN DOO BEOGRAD	656		421	656	235
16.	PA KONT AGENCIJA	414			414	414
17.	SENJAK DOO BEOGRAD	3.674		3.674	3.674	
18.	STRONJA REDUKTORI DOO SU	211			211	211
19.	TELENOR DOO BEOGRAD	692			692	692
20.	ULUS BEOGRAD	237			237	237
21.	VODE VOJVODINE JUP NS	476			476	476
22.	ZAŠTITA DOO PANČEVO	300			300	300
	Ostali	737	687	515	50	222
	UKUPNO	22.210	14.103	5.392	8.107	16.818

Od ukupnog iznosa od 22.210 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 5.392 hiljade dinara, što čini 24,28%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da privredno društvo ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima.

39.3. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	6.108	27.50
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	3.130	14.09
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	6.443	29.01
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	2.876	12.95
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	2.912	13.11
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	741	3.34
	UKUPNO	22.210	100%

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 6.529 hiljada dinara, što znači da društvo nije likvidno.

39.4. 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	104	22.210
2. Usaglašeno 100%	81	14.103
3. Delimično usaglašeno	19	8.107
4. Neusaglašeno		

40. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 12.867 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza data je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	7.319	540
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.211	94
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.250	166
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.250	166
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	(216)	(216)
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku		

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
godine		
Ostale obaveze	53	(11)
UKUPNO	12.867	739

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a do dana revizije isplaćene su neto zarade zaposlenima samo za osam meseci i to minimalne zarade. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati za svih dvanaest meseci, ali do dana revizije, doprinosi su plaćeni samo za jedanaest meseci iz 2011.godine na minimalnu propisanu osnovicu. Privredno društvo neblagovremeno izmiruje svoje obaveze prema radnicima, po osnovu zarada i pripadajućih poreza i doprinosa, što ukazuje da društva nije likvidno.

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

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 5.733 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 1.043 hiljada dinara ,
- ostale obav. za por. doprinose i druge dadzbine u iznosu od 4.614 hiljada dinara,
- ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 76 hiljada dinara.

42. 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					
Usluge	1.362	245			245
Veleprodaja	11.266	2.028			2.028
Ukupno	12.628	2.273			2.273
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV					
UKUPNO	12.628	2.273			2.273

43. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Na rednom broju 122 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dobitak za 2011. godinu u iznosu od 2.283 hiljada dinara.

44. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 971 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

45. SUDSKI SPOROVI

I. Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

**PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA
U KOJIMA JE „IMK UTVA PROING“ a.d. PANČEVO TUŽENA STRANA**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	8
1	Usluge i roba	185.507,80 din	„Promega“ doo Pančevo,	Privredni sud Pančevo 2. lv-2526/2011	neizvestan	Miloš Ilić
2	Za robu	300.000,00 din	„IHM“ doo Arilje	Privredni sud Pančevo, 5.P.985/2011	Spor se gubi	Miloš Ilić
3	Ug. Po osnovu preuzimanja duga	3.608.527,57	TP „Senjak“ Beograd	Privredni sud Pančevo, 4.P.16868/2010	Zaključena rasprava , čeka se presuda	Miloš Ilić
5	Preuzeto sudsko poravnanje	420.000,00 din	Adv. Maldenović Jelena iz Pančeva	Privredni sud Pančevo, 3.P.2101/2010	Gubi se spor	Miloš Ilić
6	Neosnovano bogaćenje	2.264.599,30 din	„Drvo Art“ doo Pančevo	Privredni sud Pančevo, 4.P.102/2010	Ishod neizvestan, uložena žalba, čeka se drugostepena presuda	Miloš Ilić
7	Za isporučenu robu	10.000,00 din	„Reca“ d.o.o. Beograd	Privredni sud Beograd	Čeka se presuda , spor se gubi	Miloš Ilić
8	Za pruženu uslugu	421.513,73 din	„Auditor“ d.o.o. Beograd	Privredni sud Beograd 2 lv. 5846/2010	Doneto pravosnažno rešenje	Miloš Ilić
9						Miloš Ilić
	UKUPNO:	7.210.148,40 din.				

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE „IMK UTVA PROING“ a.d. PANČEVO
TUŽENA STRANA**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	8
1	Neimovinska šteta	880.000,00 din	Velinović Srđan iz Dolova	Osnovni Sud Pančevo 10.P1-2576/10	Neizvestan	Miloš Ilić
2	Neisplaćene zarade	103.850,00 din	Hržina Nikola Pančevo	Osnovni Sud Pančevo 8.P1.795/11	Zaključ. Vansudsko poravnanje na iznos od 103.850,00 din koje dospeva do kraja maja 2012.	Miloš Ilić
3	Neisplaćen	270.000,00 din.	Milenković Srpk	Osnovni Sud	Zaključeno	Miloš Ilić

„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO

Napomene uz finansijske izveštaje

	e zarade		iz Pančeva	Pančevo 8.P1.719/2011	sudsko poravnanje na ukupan iznos od 270.000 din.	
4	Isplata razlike otpremnine	227.000,00 din.	Momčilo Nikolić iz Pančeva	Osnovni Sud Pančevo 4.P1-49/2011	Čeka se izvršenje	Miloš Ilić
		1.480.850,00				

**PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA
U KOJIMA JE „IMK UTVA PROING“ a.d. PANČEVO IZVRŠNI DUŽNIK**

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	8
1	48.ST. 4357/2010	3.256.717,88 din	AD Beograd IMK u stečaju	Privredni Sud Beograd	Čeka se zakazivanje rasprave	Miloš Ilić
	UKUPNO:	3.256.717,88 din.				

46. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

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

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

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

(Indeksi)

R.b.	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	AOP	2011.	2010.	Indeksi (4 : 5) x 100
1	2	3	4	5	6
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda		52,59	141,60	37,14
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	201/207	33,06	145,36	22,74
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	223/022	0,00	22,66	0,00
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	224/022	39,44	0,00	0,00
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	223/UP	0,00	29,38	0,00
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	230/UP	93,79	0,00	0,00
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	001/022	84,52	77,66	108,83
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	001/101	0,00	315,73	0,00
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	013/101	0,00	34,35	0,00
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	005/101	0,00	283,12	0,00
11	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učešće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	101/124	0,00	73,64	0,00
12	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)		60,29	67,36	89,51
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	012/111	11,67	29,62	39,40
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	019/116	0,00	0,00	0,00
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	111/016	3.379,52	689,17	490,38
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	116/016+018	0,00	0,00	0,00

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,
30.06. 2012. godine



OVLASĆENI REVIZOR
Prof. dr. Srđan Stojiljković



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

MIŠLJENJE

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Revizija finansijskih izveštaja za prethodnu godinu nije vršena, a za 2009. godinu izvršio je drugi revizor dana 23.06.2010. godine, tako da izražavamo sumnju na preuzeta početna stanja na dan 01.01.2011. godine (napomena br. 6).
2. Istakli smo da nismo prisustvovali popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iz razloga što smo angažovani posle sprovedenog popisa. Nismo bili u mogućnosti da se primenom redovnih ili alternativnih revizorskih postupaka uverimo u količinu, iznos i stanje imovine i obaveza koje su iskazane u finansijskim izveštajima (napomena br. 20).
3. Iskazane zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu od 426 hiljada dinara u celosti potiču iz 2009 i 2010. godine i kao takve nisu bile predmet procene i posebnog razmatranja od strane organa upravljanja i rukovođenja. Problem pogonskog knjigovodstva nije rešen sa aspekta nosioca troškova – jedinične cene koštanja, što onemogućava upoređivanje sa neto prodajnim cenama. Privredno društvo nije organizovalo pogonsko knjigovodstvo za utvrđivanje pojedinačne cene koštanja, kao i za upoređivanje vrednosti zaliha za potrebe bilansa uspeha, a što je u suprotnosti sa aspekta zakonskih propisa u celini i potreba privrednog društva (napomena br.20. i 21).
4. Ukupna potraživanja od kupaca u bruto iznosu na dan 31.12.2011. godine iznose 14.427 hiljada dinara, a ispravka vrednosti potraživanja starija od 60 dana iznosi 12.381 hiljadu dinara, ili 85,8% iskazanih potraživanja, što govori o visokoj neizvesnosti naplate ovih potraživanja, a imao je i bitan materijalni značaj za finansijski rezultat.. Do dana revizije naplaćeno je svega 21,33% iskazanih potraživanja od kupaca ili 3.077 hiljada dinara, a potraživanja od kupaca starija od godine dana iznose 8.341 hiljadu dinara (napomene br. 25, 26, 27).
5. Privredno društvo iskazuje dugoročne obaveze po kreditu, koji je refinansiran u okviru Londonskog kluba i 31.12.2004. godine je iznosio 32.957 hiljada dinara, kao i na dan 31.12.2011. godine. Od 2004. godine ovaj kredit je u stanju mirovanja, tako da se ne vrši otplata dospelih rata niti redovnih i zatezних kamata.
Poslednje confirmiranje sa Privrednom bankom a.d. Pančevo, sada Banka Poštanska štedionica a.d. Beograd, po ovom kreditu je iz 2005. godine. Za 2011. godine privredno društvo nije confirmiralo stanje po ovom kreditu sa Bankom Poštanska štedionica a.d. Beograd.
Prema poslednjem dopisu- opomeni broj S-1501-21487 od 17.09.2012. godine Banke Poštanske štedionice a.d. Beograd (ranije Privredna Banka Pančevo) potraživanja po ovom kreditu vodi se u Sektoru za naplatu loših plasmana i na dan 17.09.2012. godine iznosi 51.114 hiljada dinara, a valuti CAD 22.376,74, CHF 4.399,06, USD 258.638,56, EUR 202.973,12.
Potencijalne obaveze po ovom kreditu u iznosu od 18.157 hiljada dinara zbog neusaglašenog stanja mogu imati bitan materijalni značaj za finansijski rezultat privrednog društva (napomena br. 37).



„IMK UTVA – PROING“ A.D. PANČEVO Finansijski izveštaji

6. Od ukupnog iznosa od 22.210 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 5.392 hiljade dinara, što čini 24,28%. Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 6.529 hiljada dinara. Iz navedenih podataka se može zaključiti da privredno društvo ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima, što znači da društvo nije likvidno (napomena br. 39.).
7. Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a do dana revizije isplaćene su neto zarade zaposlenima samo za osam meseci i to minimalne zarade. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati za svih dvanaest meseci, ali do dana revizije, doprinosi su plaćeni samo za jedanaest meseci iz 2011. godine na minimalnu propisanu osnovicu. Privredno društvo neblagovremeno izmiruje svoje obaveze prema radnicima, po osnovu zarada i pripadajućih poreza i doprinosa, što ukazuje da društvo nije likvidno (napomena br. 40.)

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetog u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj „IMK UTVA – PROING“ a.d. Pančevo 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.

Ne izražavajući dalje rezerve u odnosu na dato mišljenje, želimo da istaknemo sledeće:

- Kao što je istaknuto u Napomeni 31. privrednom društvu je u 2011. godini tekući račun bio u blokadi u dva navrata i to od 21. septembra do 12. oktobra i od 28. novembra do 8. decembra 2011 godine, ukupno 31 dan. Prema pregledu na sajtu Narodne banke Srbije od 24. septembra 2012. godine privrednom društvu je blokiran račun na iznos od 4.650 hiljada dinara.
- Privredno društvo je u 2011. godini iskazalo gubitak do visine kapitala u iznosu od 55.308 hiljada dinara i iznad visine kapitala 20.878 hiljada dinara, odnosno ukupno 76.186 hiljada dinara. Rukovodstvo privrednog društva smatra da mere koje se preduzimaju u pravcu smanjenja gubitka neće dovesti u pitanje opstanak poslovanja privrednog društva u bliskoj budućnosti.

Beograd,
30.06. 2012. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR
Prof. dr Srbobran Stojiljković

IMK UTVA PROING A.D.
PANČEVO, Utve Zlatokile 9
PIB: 101048296
M.b.08141479

IMK UTVA PROING AD
BROJ: 149
DATUM: 30 JUN 2012
PANČEVO, UTVE ZLATOKILE 9

Na osnovu člana 367. stav 1. Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS", br. 36/2011 i 99/2011) IMK UTVA PROING a.d. Pančevo, Upravni odbor IMK UTVA PROING a.d. Pančevo je na svojoj sednici održanoj dana 30.06.2012. godine, doneo sledeći:

**PREDLOG ODLUKE
O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU**

Usvaja se Finansijski izveštaj IMK UTVA PROING a.d. Pančevo za 2011. godinu sa sledećim podacima Bilansa uspeha (vrednosti su iskazane u hiljadama dinara):

1. Ukupan prihod	26.669
2. Ukupan rashod.....	50.712
3. Rezultat pre oporezivanja.....	(24.043)
4. Odloženi poreski prihodi	(971)
5. Neto gubitak.....	(25.014)



Predседnik Upravnog odbora

IMK UTVA PROING A.D.
PANČEVO, Utve Zlatokile 9
PIB: 101048296
M.b.08141475

IMK UTVA PROING AD
BROJ 150
DATUM 30 JUN 2012
PANČEVO, UTVE ZLATOKRILE 9

Na osnovu člana 367. stav 1. Zakona o privrednim društvima (Sl. glasnik RS", br. 36/2011 i 99/2011) IMK UTVA PROING a.d. Pančevo, Upravni odbor IMK UTVA PROING a.d. Pančevo je na svojoj sednici održanoj dana 30.06.2012. godine, doneo sledeću:

**ODLUKU
O USVAJANJU FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU**

Usvaja se predlog odluke o uvajanju finansijskog izveštaja IMK UTVA PROING a.d. za 2011. godina u tekstu koji je u prilogu ove Odluke.

Pančevo, 30.06.2012.

