

## ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ “МИН ФАМ“ АД ЗА 2011. ГОД.

### I. Општи подаци

Пословно име	МИН ФАМ АД		
Адреса	Шумадијска 1, Ниш		
Датум оснивања	08.10.1990.године		
Број решења уписа у судски регистар	БД 151981/2007 од 21.01.2008.године		
Матични број	07576129		
ПИБ	100334149		
Текући рачуни и банке код којих се воде	355-1004471-20, Војвођанска Банка ад		
Сектор класификације делатности	Прерађивачка индустрија		
Шифра делатности	2841		
Основна делатност	Производња машина за обраду метала		
Број запослених	124		
Број акционара	399		
10 највећих акционара (име и презиме, назив правног лица са бројем акција и учешћем у основном капиталу)	1	ИНТЕРТРУСТ ХОЛДИНГ БГ	БР.АКЦ. 176.944 - 87,64681 %
	2	АКЦИЈСКИ ФОНД	БР.АКЦ. 10.563 - 5,23224 %
	3	АРАНЂЕЛОВИЋ ВЕЛИМИР	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	4	ДИМИТРИЈЕВИЋ РАДИВОЈЕ	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	5	КРСТИЋ ВИДЕН	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	6	ЛЕКИЋ КРСМАН	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	7	МАНИЋ ВАСИЛИЈЕ	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	8	МИКИЋ ВЛАСТИМИР	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	9	МИЛЕНКОВИЋ ВОЈИСЛАВ	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
	10	МИТИЋ ЉУБОМИР	БР.АКЦ. 71 - 0,03517 %
Вредност основног капитала	121.130 .076,65 дин.		
Број издатих акција	201.883		
Назив и седиште ревизорске куће која је ревидирала финансијски извештај	ДСТ-Ревизија д.о.о. Гоце Делчева 38/1, 11070 Нови Београд		
Назив организованог тржишта на које су укључене акције	Београдска берза Омладинских бригада 1, 11070 Нови Београд		
Име и презиме директора	Ивица Гроздановић		
	Ивица Гроздановић, Биљана Мицев		
Име и презиме особе за контакт			
Телефон	018/4242-883		
Факс	018/4241-954		
E – mail	minfam@eunet.rs		

### II. Управа предузећа

Директор	Ивица Гроздановић
Управни одбор	Валентин Захаријев-председник-дипл.инг.метал-Предс.Интертруст-а Софија Роберто Младенов-заменик председника-дипл.еџц-Интертруст Софија Ивица Гроздановић-члан,дипл.маш.инг.-ген.дир.Мин Фам А.Д. Ниш Тања Цекова Георгијева-члан,дипл.еџц-Интертруст Софија Предраг Петровић-члан,дипл.правник-Апотек. устан. Краљево

### III. Подаци о пословању „МИН ФАМ“ АД за 2011. годину

1.Извештај управе о реализацији усвојене пословне политике са навођењем разлога за одступање

“МИН ФАМ“ А.Д. у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године је остварио следеће резултате пословања :

-планиран је позитиван финансијски резултат за 2011. годину у износу од 10.027 хиљ.дин. а остварен позитиван у износу од 2.123 хиљ.дин.

-планиран укупан пословни приход за 2011. годину је износио 134.037 хиљ.дин. а остварен је 120.716 хиљ.дин.односно мање за 9,94 % од плана :

-планиран приход од продаје производа је износио 73.279 хиљ.дин. а остварен 68.884 хиљ.дин. односно мање за 6 % од плана,

-планирани приход од извршених услуга је износио 56.748 хиљ.дин. а остварен 53.840 хиљ.дин.односно мањи је за 5,13 % од плана,

-учешће прихода оствареног на ино тржишту у односу на укупан остварен пословни приход за 2011 годину износи 34,26 %,

-планирано је повећање залиха недовршених и готових производа за 2011. годину у износу од 4.010 хиљ.дин. а остварено је смањење залиха за 2.123 хиљ.динара,

-инсталирани капацитети коришћени су са 30 %,

-број запослених на дан 31.12.2011. године је 124 радника, што је за 5 радника мање у односу на стање 31.12.2010. године,

-просечна нето зарада исплаћена је у износу од 21.681 динара или 207 еура,

-ненаплаћена потраживања од купаца на дан 31.12.2011. године су износила 31.348 хиљ. динара односно 299.576 еура,

-обавезе према добављачима на дан 31.12.2011. године су износиле 40.723 хиљ.динара односно 389.169 еура,

-финансијски ток готовине на дан 31.12.2011. године је позитиван у износу од 1.126 хиљ. динара односно 10.761 еура.

На крају 2011. године исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 2.123 хиљ.дин. или 20 хиљ. еура, а по подбилансима стање је следеће :

Подбиланси	Приходи у хиљ. дин.	Расходи у хиљ. дин.	Разлика у хиљ. дин.	Разлика у хиљ. еур.
Из пословања	120.716	111.033	9.683	92
Из финансирања	4.962	10.266	- 5.304	- 51
Остали прих.и расх	61	1.885	- 1.824	- 17
Олож.порес.прих.			- 432	- 4
<b>УКУПНО :</b>	<b>125.739</b>	<b>123.184</b>	<b>2.123</b>	<b>20</b>

Показатељи пословања у 2011. години :

<b>ПРИНОС НА УКУПАН КАПИТАЛ</b>	6,604 %
<b>НЕТО ПРИНОС НА СОПСТВЕНИ КАПИТАЛ</b>	0
<b>ПОСЛОВНИ НЕТО ДОБИТАК</b>	8,021
<b>СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ</b>	Дугорочна резервисања и обавезе =143.290 хиљ.дин. = <b>98,69 %</b> Укупна пасива 145.191 хиљ.дин.
<b>I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ</b> Показује са колико динара готовине је покривен један динар краткорочних обавеза.	Готовина и готовински еквиваленти = 1.126 хиљ.дин. = <b>0,01</b> Краткорочне обавезе 132.288 хиљ.дин.
<b>II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ</b> Показује са колико динара ликвидне обртне имовине је покривен сваки динар краткорочних обавеза.	Краткорочна потраживања, пласмани и готовина = 26.297 хиљ.дин. = <b>0,199</b> Краткорочне обавезе 132.288 хиљ.дин.

НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ Показује део обртне имовине који је финансиран из дугорочних извора финансирања (капитала, дугорочних резервисања и обавеза), тј. део дугорочних извора финансирања који је пласиран у обртна средства.	Обртна имовина - обавезе	Краткорочне - Одло.пор.обавезе=
	101.997 хиљ.дин. - 1.901 хиљ.дин.	132.288 хиљ.дин. = -32.192 хиљ.дин
ЦЕНА АКЦИЈА – НАЈВИША И НАЈНИЖА У ИЗВЕШТАЈНОМ ПЕРИОДУ	Није се трговало акцијама	
ТРЖИШНА КАПИТАЛИЗАЦИЈА	-	
ДОБИТАК ПО АКЦИЈИ	10,515 дин.	
ИСПЛАЋЕНА ДИВИДЕНДА ПО РЕДОВНОЈ И ПРИОРИТЕТНОЈ АКЦИЈИ	Није исплаћивана дивиденда	

2. Анализа прихода и расхода и резултата пословања

„МИН ФАМ“ АД је у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. год., пословао позитивно и остварио добит у износу од 2.123.491,16 динара, а у 2010. години пословао са губитком у износу од 49.226.679,46 динара.

Укупни приходи су износили.....125.738.983,24 дин.

Укупни расходи су износили.....123.183.990,06 дин.

Пословни приходи су износили.....120.715.846,46 дин.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту.....107.861,07 дин.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.....81.362.430,91 дин.

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту.....41.361.650,90 дин..

Приходи од активирања учинака и роба.....7.273,01 дин.

Смањење вредности залиха.....2.123.369,43 дин.

Пословни расходи су износили.....111.032.776,84 дин.

Највеће учешће у пословним расходима чине : трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи са 56,52 %, трошкови амортизације са 5,34 %, трошкови производних услуга са 7,61 % и трошкови материјала за израду са 15,17 %.

У укупним приходима од продаје купци који имају веће учешће су : У.С.Стеел Смедерево 46,33 %, Финтехинжењеринг АД Софија Бугарска 15,84 %, Арцелор Миттал Зеница БиХ 16,08%, Титан цементара Косјерић 4,11% и Холцим Србија Поповац 7,55 %.

У обавезама из пословања добављачи који имају веће учешће су : ЕД Југоисток Ниш 24,49%, Дирекција за изградњу гарада Ниша 22,36% и Интертруст Ниш 9,21%.

У односу на 2010. у 2011. години у активи је дошло до повећања : потраживања за 64,03 %, готовинских еквивалената и готовине за 23,87 %, односно смањења залиха за 3,39%.

У односу на 2010. у 2011. години у пасиви је дошло до смањења : дугорочних кредита за 33,04 %, краткорочних финансијских обавеза за 3,15%, обавеза из пословања 9,98% и обавеза по основу ПДВ-а и осталих јавних прихода за 5,12% односно повећања дугорочних резервисања за 69,14 %, осталих краткорочних обавеза за 17,60% и одложених пореских обавеза за 29,41%.



Генерални директор  
„МИН ФАМ“ АД

(Зивица Гроздановић дипл.инг.)

BEOGRADSKA BERZA

Omladinskih brigada br. 1  
11070 Novi Beograd

Vaš znak  
Your ref.

Naš znak  
Our ref.

Datum  
Date 27.04.2012. god.

Predmet  
Subjekt

### IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva "MIN FAM" AD.



"MIN FAM" AD  
Generalni direktor

Ivica Graždanović dipl.ing.maš



Република Србија  
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја  
и података о бонитету



"MIN FAM" AD

07576129

100334149

PALILULA

NIŠ

18000

ŠUMADIJSKA

1

2011.

7.

2011.

0

NIŠ

BULEVAR NEMANJI A

68/40

E-mail minfam@eunet.rs

018/4242-883

IVICA

GROZDANOVI

0104957730051

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07576129</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">100334149</div> PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3 Vrsta posla	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 19	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "MIN FAM" AD

Sediste : NIŠ, ŠUMADIJSKA 1

## BILANS STANJA



7005011314828

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		41379	47255
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		32	37
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		41347	47218
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		41347	47218
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		101997	96863
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		75700	78354
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		26297	18509
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		24143	14719
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		1126	909

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	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		1028	2881
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021			
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		143376	144118
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023		1815	3938
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		145191	148056
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		121130	121130
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		121130	121130
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		143290	146587
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		3185	1883
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		7817	11674
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		7817	11674
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		132288	133030
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		5727	5913
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		68771	76398
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		50039	42550
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		7751	8169
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	<b>V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		1901	1469
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)</b>	124		145191	148056
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			

U \_\_\_\_\_ dana 24.2. 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)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07576129 Maticni broj	Sifra delatnosti	100334149 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "MIN FAM" AD

Sediste : NIŠ, ŠUMADIJSKA 1

## BILANS USPEHA



7005011314835

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		120716	98683
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		122832	90097
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		7	43
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	8521
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		2123	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		0	22
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207		111033	141415
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		108	3447
51	2. Troskovi materijala	209		23516	33090
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		62762	67380
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		7394	6602
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		17253	30896
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		9683	0
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214		0	42732
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		4962	4397
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		10266	11105
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		61	1613
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		1885	977
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		2555	0
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220		0	48804
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		2555	0
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224		0	48804
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		432	422
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	<b>D. Isplacena licna primanja poslodavcu</b>	228			
	<b>Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)</b>	229		2123	0
	<b>E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)</b>	230		0	49226
	<b>...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U \_\_\_\_\_ dana 24.2. 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)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07576129 Maticni broj	Sifra delatnosti	100334149 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "MIN FAM" AD

Sediste : NIŠ, ŠUMADIJSKA 1

## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005011314842

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	106528	131759
1. Prodaja i primljeni avansi	302	103560	129894
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	48	1865
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	2920	0
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	102502	130739
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	32205	51581
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	57727	60434
3. Placene kamate	308	426	142
4. Porez na dobitak	309		
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	12144	18582
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	4026	1020
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319	59	83
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	59	83
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	324	59	83

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	329	3671	1100
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	3671	1100
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>	334		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	335	3671	1100
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	106528	131759
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	106232	131922
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	296	0
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	339	0	163
<b>...Â. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	909	2779
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	4364	2532
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	4443	4239
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	1126	909

U \_\_\_\_\_ dana 24.2. 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)

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
07576129 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	100334149 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "MIN FAM" AD

Sediste : NIŠ, ŠUMADIJSKA 1

## IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005011314866

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali kapital	AOP	Neuplaceni	AOP	Emisiona
			(grupa 30 bez 309)		(racun 309)		upisani kapital		premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	121130	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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	404	121130	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	407	121130	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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	410	121130	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	413	121130	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	456		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	459		472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	462		475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	465		478		491		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		518	75842	531		544	45288
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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	508		521	75842	534		547	45288
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	45288	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	45288
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	511		524	121130	537		550	
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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	514		527	121130	540		553	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528		541		554	2123
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	2123
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	517		530	121130	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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)</b>	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	3938
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	<b>Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)</b>	563	3938
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	<b>Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)</b>	566	3938
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	2123
13	<b>Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)</b>	569	1815

U \_\_\_\_\_ dana 24.2. 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)

<b>Popunjavanje pravno lice - preduzetnik</b>		
07576129 Maticni broj	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Sifra delatnosti	100334149 PIB
<b>Popunjavanje Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	[ ] 19	[ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "MIN FAM" AD

Sediste : NIŠ, ŠUMADIJSKA 1

## STATISTICKI ANEKS



7005011314859

za 2011. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	1	1
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	124	133

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	453	416	37
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	5	XXXXXXXXXXXXX	5
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	448	416	32
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	395334	348116	47218
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	59	XXXXXXXXXXXXX	59
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	5930	XXXXXXXXXXXXX	5930
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	389463	348116	41347

**III STRUKTURA ZALIHA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	4732	5165
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	51569	59540
12	3. Gotovi proizvodi	618	11810	5963
13	4. Roba	619	9	9
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	7580	7677
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	<b>75700</b>	<b>78354</b>

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	121130	121130
	u tome : strani kapital	624	106163	106163
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	<b>121130</b>	<b>121130</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	201883	201883
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	121130	121130
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	<b>121130</b>	<b>121130</b>

## 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	23538	14347
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	68771	76398
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	6421	11060
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	59955	179934
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	36256	48388
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	4628	6428
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	9031	19976
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	291	93
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	14974	8694
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>223865</b>	<b>365318</b>

## 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	5700	4419
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	48872	52669
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	8988	9686
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	438	153
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	1682	1582
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	2782	3290
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	11565	25483
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	5935	6392
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	51	38
553	13. Troškovi platnog prometa	663	266	352

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	1186	1079
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	5247	4874
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		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	92712	110017

**VIII DRUGI PRIHODI**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	108	3454
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	48	1865
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		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	156	5319

## IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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

U \_\_\_\_\_ dana 24.2. 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)

"MIN FAM" AD

3.000,00

840-29775845-87

09-07576129

, 25, 11000

Naziv preduzeća: „MIN FAM“ AD, Niš  
Adresa preduzeća: Šumadijska 1  
Matični broj: 07576129  
Šifra delatnosti: 2841  
PIB: 100334149

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011. GODINU

### OPŠTE INFORMACIJE O PREDUZEĆU

Akcionarsko društvo za proizvodnju alatnih mašina „MIN FAM“ AD, Niš (u daljem tekstu: Društvo) je akcionarsko društvo registrovano kod Privrednog suda u Nišu, upisano u registarski uložak br.1 - 1826-00, pod brojem Fi 1042/2000.

Tradicija Mašinske industrije seže od 1884. godine, kada je predajom na upotrebu pruge Beograd-Niš formirana železnička radionica. U 1890-toj godini formirane su montaža, strugara, livnica, modelarnica i alatnica. Integracijom više kolektiva 1963. godine osnovana je Mašinska industrija Niš.

Za vreme svog postojanja, Društvo je pretrpelo brojne statusne, organizacione i tehnološke transformacije.

Odlukom skupštine akcionara od 19.11.2007.godine izvršeno je usklađivanje sa odredbama Zakona o privrednim društvima, i odredbama Ugovora o prodaji kapitala metodom javne aukcije od 12.10.2007.godine, kojim je izvršena privatizacija ukupnog društvenog kapitala kao i akcija/udela Privrednog društva.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja alatnih mašina.

Prema kriterijumu za razvrstavanje pravnih lica Društvo je srednje pravno lice.

Organi Društva su:

- Skupština,
- Upravni odbor,
- Izvršni odbor

Lice ovlašćeno za zastupanje bez ograničenja je generalni direktor.

Sedište Društva je u Nišu, ulica Šumadijska br. 1

Matični broj Društva je 07576129

Poreski identifikacioni broj Društva je 100334149

Prosečan broj zaposlenih je 124 (u 2010. je 133)

### OSNOV ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2011. godine sastavljeni su po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Medjunarodnim računovodstvenim standardima. Medjunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MRS/MSFI), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS"

br.46/2006), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama koje su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

## PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### **Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja se računovodstveno obuhvataju, priznaju, mere i obelodanjuju u skladu sa MRS 38- Nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja su određiva nemonetarna sredstva bez fizičkog sadržaja koja služe za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koriste u administrativne svrhe (MRS 38 stav 19-55).

Uobičajeni primeri pozicija koje se obuhvataju u okviru nematerijalnih ulaganja jesu kompjuterski softver, patenti, autorska prava....

Nematerijalna ulaganja početno se mere (priznaju) po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja (MRS 38 stav 22-55).

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja (MRS 38 stav 63).

### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se računovodstveno obuhvataju, priznaju, mere i obelodanjuju u skladu sa MRS 16-Nekretnine, postrojenja i oprema. Sredstva čiji je vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna vrednost veća od prosečne republičke bruto zarade razvrstavaju se u opremu i vrednjuju se po MRS 16. U suprotnom se iskazuju u okviru zaliha MRS 2-Zalihe. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređivanja (stav 28. MRS 16-Osnovni postupak). Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina postrojenja i opreme (proporcionalni metod), umanjenoj za preostalu vrednost (koja se smatra da je beznačajna i da je jednaka nuli) po stopama utvrđenim na osnovu korisnog veka trajanja sredstava

Osnovica za obračun amortizacije je neotpisana (sadašnja) vrednost sredstva umanjena za preostalu vrednost (koja se smatra da je beznačajna i da je jednaka nuli).

Stopa amortizacije se utvrđuje svake godine na osnovu ostvarenog učinka u obračunskom periodu i ukupnog očekivanog učinka sredstva tokom njegovog ukupnog korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

### **Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, kao i dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju (MRS 39).

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih.

Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstva.

Dugoročni finansijski plasmani se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti. U Bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj investitor primi svoj deo iz neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja koja se vrši na dan sticanja.

### **Zalihe materijala i robe**

U skladu sa zahtevima MRS 2-Zalihe, zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mere po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža.

Obračun izlaza, odnosno prodaje zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni, pored fakturne vrednosti dobavljača i direktni zavisni troškovi nabavke, dok se trgovački popusti i rabati umanjuju. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine,
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti,
- špediterske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju da bi se zalihe smestile u određeno skladište.

Obračun izlaza, odnosno prodaja zaliha robe vrše se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha robe.

- Smanjenje vrednosti zaliha materijala i robe vrši se kada se utvrdi da je došlo do gubljenja kvaliteta, odnosno kada je neto prodajna cena niža od nabavne vrednosti ili cene koštanja.

### **Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda**

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je ona niža.

Troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju direktne troškove radne snage i direktne troškove materijala. Takođe obuhvataju i indirektno troškove koji nastaju prilikom utroška materijala i to indirektno fiksne režijske troškove (amortizacija, održavanje fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom) i indirektno promenljive režijske troškove (indirektni materijal i indirektna radna snaga). Dodeljivanje fiksnih režijskih i promenljivih režijskih troškova vrši se po izabranom ključu (direktni troškovi materijala/alternativa direktni troškovi materijala).

Troškovi koji su isključeni iz cene koštanja i prema tome priznati kao rashodi perioda u kojem su nastali su sledeći:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili dr. troškovi proizvodnje,

- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje),
- režijski troškovi administracije, koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje i
- troškovi prodaje.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Oštećene zalihe ili zalihe koje su izgubile na kvalitetu, u celini ili delimično zastarele, odnosno ako je njihova prodajna cena opala otpisuju se u procenjenoj visini.

### **Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina**

Priznavanje i merenje pozicija kratkoročnih potraživanja, plasmana i gotovine uređeno je u MRS 39- Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje, a obelodanjivanje podataka uređeno je u MRS 32- Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje i priznavanje.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca-zavisnih, povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe odnosno od dana bilansa.

Direktan otpis potraživanja na teret rashoda vrši se u slučaju kada postoje uverljivi dokazi da se potraživanje ne može naplatiti (zastarelost, konačna sudska odluka, prinudno i vanparnično poravnanje i sl.).

Indirektan otpis potraživanja na teret rashoda vrši se ako je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 180 dana.

Dospela potraživanja od kupaca i ostala finansijska i druga potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 180 dana od dana dospelosti, indirektno se otpisuju preko ispravke vrednosti na teret rashoda, na osnovu odluke organa upravljanja.

Po MRS 7- Izveštaj o tokovima gotovine, gotovinski ekvivalenti su kratkoročna, visoko likvidna ulaganja, koja mogu brzo da se konvertuju u poznate iznose gotovine, uz beznačajni rizik od promene vrednosti. Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni i depozite po vidjenju.

### **Preračunavanje deviznih iznosa**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračunavanja pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjižene su u korist prihoda ili na teret rashoda po osnovu kursnih razlika.

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

Oznaka valute	Srednji kurs na dan 31.12.2011. godine
EUR	104,6409

### **Odložena poreska sredstva**

U skladu sa MRS 12- Porezi iz dobitka, i drugim relevantnim standardima, na računu 288- Odložena poreska sredstva, iskazuju se iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita.

### **Kapital**

Prema Okviru MSFI stav 49, kapital je "preostali interes u sredstvima preduzeća nakon odbitka svih njegovih obaveza". Praktično, kapital je definisan kao razlika između sredstava i obaveza.

### **Dugoročne obaveze**

Dugoročne finansijske obaveze priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 32, MRS 39 i drugim relevantnim standardima. Na računima grupe 41 obuhvaćene su dugoročne obaveze prema matičnom pravnom licu (konto 411) i dugoročni krediti (konto 414). Dugoročne obaveze su obaveze koje dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

### **Obaveze iz poslovanja**

Odredjene odredbe koje su značajne za računovodstveno obuhvatanje obaveza iz poslovanja nalaze se u nekoliko MRS, a posebno u : Okviru za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, MRS 1, MRS 21, MRS 24, MRS 27, MRS 28, MRS 32, MRS 37, MRS 39.

### **Prihodi i rashodi**

Prema definiciji MRS 18 prihod je bruto priliv ekonomskih koristi u određenom periodu ,koje se ostvaruju iz redovnih aktivnosti preduzeća, kada ovi prilivi dovode do povećanja sopstvenog kapitala. Osim po MRS 18 prihodi su takodje objašnjeni i drugim relevantnim standardima (MRS 11, MRS 17, MRS 20, MRS 21, MRS 28, MRS 39, MRS 41, MSFI 4).

Priznavanje rashoda u bilansu uspeha uređeno je sa više MRS ( što objašnjavamo u nastavku uz konkretne rashode)

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaj proizvoda i PDV. Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba isporuči , odnosno kada svi rizici po osnovu isporučenih gotovih proizvoda ili robe pređu na kupca. Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi i rashodi po osnovu kamata obračunati su po načelu uzročnosti prihoda i rashoda primenom ugovorenih kamatnih stopa. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zatezних kamata na zakasnela plaćanja obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate. Kamate na kredite za nabavku nekretnina, postrojenja i opreme knjiže se na teret rashoda u periodu na koji se odnose.

Rashodi se takođe obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem nastanu.

## BILANS STANJA

### AKTIVA

#### 1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2011. godine iznose 32 hiljade dinara i odnose se na:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Ulaganja u razvoj	32	37
<b>Ukupno:</b>	<b>32</b>	<b>37</b>

Promene na nematerijalnim ulaganjima u toku 2011. godine odnose se na ulaganje u razvoj po osnovu obračunate amortizacije po stopi od 12% koja iznosi 5 hiljada dinara

#### 2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2011. godine iznose 41.347 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Zemljišta	8.493	8.493
Građevinski objekti	11.347	13.776
Postrojenja i oprema	21.507	24.949
<b>Ukupno:</b>	<b>41.347</b>	<b>47.218</b>

U 2011. godini promene na nekretninama, postrojenjima i opremi odnose se na sledeće:

	- u hilj. din.-						UKUPNO
	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	
<b>Nabavna vrednost</b>							
<b>Stanje 01.01.2011 godine</b>	<b>8.493</b>	<b>312.161</b>	<b>74.680</b>				<b>395.334</b>
Nabavke u toku 2011. godine			59				59
Prenos sa nek. post. i opr. u pripremi							
Ostala povećanja							
Otpis, prodaja i prenos dr.pr. licima							
Ostala smanjenja							
Promene po osnovu utvrd. reval. vrednosti							
<b>Stanje 31.12.2011 godine</b>	<b>8.493</b>	<b>312.161</b>	<b>74.739</b>				<b>395.393</b>

**Ispravka vrednosti**

<b>Stanje 01.01.2011.</b>	<b>298.385</b>	<b>49.731</b>	<b>348.116</b>
<b>godine</b>			
Obračunata amortizacija u 2011. godini	2.429	3.501	5.930
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr)			
Kumulir. ispravka sadržana u rashod. i prodatim nek. post. i opr.			
Ostala smanjenja (usklađivanje i dr.)			
Promene po osnovu utvrđ. revaloriz. vred.			
<b>Stanje 31.12.2011.</b>	<b>300.814</b>	<b>53.232</b>	<b>354.046</b>
<b>godine</b>			
<b>Neotpisana vrednost 31.12.2011. godine</b>	<b>8.493</b>	<b>11.347</b>	<b>21.507</b>
			<b>41.347</b>

Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku 2011. godine odnose se na sledeće: - nabavka opreme, amortizacija građevinskih objekata i opreme.

**3. Zalihe**

Zaliha na dan 31.12.2011. godine iznose 75.700 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Materijal	4.586	5.007
Alat i inventar	146	158
Nedovršena proizvodnja	44.223	54.952
Nedovršene usluge	7.346	4.588
Gotovi proizvodi	11.810	5.963
Roba	9	9
Dati avansi	7.580	7.677
<b>Ukupno:</b>	<b>75.700</b>	<b>78.354</b>

#### 4. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

**Potraživanja** na dan 31.12.2011. godine iznose 24.143 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Potraživanja po osnovu prodaje	23.538	14.348
Druga potraživanja	605	371
<b>Ukupno:</b>	<b>24.143</b>	<b>14.719</b>

Usaglašavanje finansijskih plasmana i potraživanja sa dužnicima, odnosno obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na dan 31.decembra, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju potraživanja i obaveza na taj dan.

Od ukupnih potraživanja u iznosu od 31.953 hilj.din. usaglasili smo iznos od 30.036 hilj.din. što je 94 %, u toku je usaglašavanje preostalog iznosa od 6% .

Potraživanja po osnovu prodaje na dan 31.12.2011. godine imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Kupci – ostala povezana pravna lica	7.566	3.638
Kupci u zemlji	12.059	13.804
Kupci u inostranstvu	11.723	4.654
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(7.810)	(7.748)
<b>Ukupno:</b>	<b>23.538</b>	<b>14.348</b>

Druga potraživanja na dan 31.12.2011. godine imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Potraživanja za kamatu	17	-
Potraživanja od zaposlenih	19	19
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih obaveza	11	-
Potraživanja od državnih organa i organizacija (Fond zdravstva za isplaćeno bolovanje preko 30 dana)	558	352
<b>Ukupno:</b>	<b>605</b>	<b>371</b>

**Gotovinski ekvivalenti i gotovina** na dan 31.12.2011. godine iznose 1.126 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Tekući (poslovni) računi	17	657
Blagajna ( bonova )	-	-
Devizni račun	1.109	252
Ostala novčana sredstva	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>1.126</b>	<b>909</b>

## 5. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost na dan 31.12.2011. godine iznosi 1.028 hiljada dinara i ima sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Potraživanja za više plaćen PDV	-	2.402
Razgraničeni PDV	632	76
Ostala AVR -porez na dodatu vrednost u primljenim avansima	396	403
<b>Ukupno:</b>	<b>1.028</b>	<b>2.881</b>

6. Gubitak iznad visine kapitala iznosi 1.815 hilj. din.

## PASIVA

### 7. Kapital

Kapital na dan 31.12.2011. godine iznosi 0 hiljada dinara i ima sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Osnovni i ostali kapital	121.130	121.130
Neraspoređena dobit	2.123	-
Gubitak	(123.253)	(121.130)
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Osnovni kapital odnosi se na

	( u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Akcijski kapital - obične akcije	121.130	121.130
Drustveni kapital	-	-
<b>Ukupno:</b>	<b>121.130</b>	<b>121.130</b>

**Akcijski kapital - obične akcije** sastoji se od kapitala koji pripada većinskom vlasniku „INTERTRUST HOLDING“ AD, iz Sofije, Republika Bugarska u iznosu od 106.163 hilj. din. i dela koji pripada manjinskim akcionarima u iznosu od 14.967 hilj. din.

**Gubitak** predstavlja ispravku vrednosti kapitala. Gubitak se odnosi na gubitak ranijih godina ( 2006, 2007, 2009 i 2010 godine u iznosu od 125.068 hilj. din) ., od toga 1.815 hilj. din odnosi se na gubitak iznad visine kapitala k-to 2900, a k-to 3410 – dobit tekuće godine iznosi 2.123.

## 8. Dugoročne rezervisanja i obaveze

Dugoročne obaveze sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iznose 11.002 hiljade dinara i imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Dugoročna rezervisanja	3.185	1.883
Dugoročni krediti u zemlji	7.817	11.674
<b>Ukupno:</b>	<b>11.002</b>	<b>13.557</b>

*Dugoročna rezervisanja* odnose se na rezervisanja za otpremnine radnika .

### *Dugoročni krediti( obaveze prema Fondu za razvoj Republike Srbije)*

-Ugovor o reprogramiranju duga br. 3406, a na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja-zameni ispunjenja od 22.11.2006. godine. Na dan dospelosti 08.01.2008.iznos obaveze je 14.068.218,91 din. odnosno 171.137,68 eur preračunatih po srednjem kursu NBS na taj dan. Rok vraćanja je 5 godina nakon isteka grejs perioda od godinu dana, računajući od 08.01.2008. godine, uz kamatnu stopu od 3% na godišnjem nivou.....3.908 hilj. din.

Kao obezbedjenje kredita data je bankarska garancija br. 700761-002171/KM u korist Fonda za razvoj RS.

### *Ostale dugoročne obaveze (obaveze prema MIN Holding co.)*

- Aneks 1 od 24.01.2003. god. uz Ugovor o reprogramiranju preuzetog duga od 20.07.1998. god.; vraćanje u 12 jednakih rata počev od 01.01.2003. god., učešće grejs perioda 12 meseci uz mogućnost obnavljanja; ..... 3.909 (u hilj.din)

## 9. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze sa stanjem na dan 31.12.2011. godine iznose 132.288 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010.
Kratkoročne finan. obaveze	5.727	5.913
Obaveze iz poslovanja	68.771	76.398
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR	7.751	8.169
Ostale kratkoročne obaveze	50.039	42.550
<b>Ukupno:</b>	<b>132.288</b>	<b>133.030</b>

*Kratkoročne finansijske obaveze* odnose se na:

1. Deo dugoročnog kredita po Ugovoru o reprogramiranju duga br. 3406 sa Fondom za razvoj Republike Srbije koji dospeva do 1 godine..... 4.804 hilj. din.  
Obaveze prema MIN Holding co.....923 hilj. din.

Od ukupnih obaveza u iznosu od 143.290 hilj. din. usaglasili smo iznos od 136.125 hilj.din. što je 95 %, u toku je usaglašavanje preostalog iznosa od 5 %

**Obaveze iz poslovanja**

	(u hilj. din)	
	2011.	2010.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije- matično pravno lice	22.526	21.655
Primljeni avansi, depoziti i kaucije-ostala povezana pravna lica	702	10.746
Primljeni avansi, depoziti i kaucije-ostali	2.068	2.976
Dobavljači- matična pravna lica	577	475
Dobavljači-ostala povezana pravna lica	3.958	3.052
Dobavljači u zemlji	35.931	34.588
Dobavljači u inostranstvu	257	131
Ostale obaveze iz poslovanja-matično pravno lice	2.752	2.775
<b>Ukupno:</b>	<b>68.771</b>	<b>76.398</b>

**Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR**

	(u hilj. din)	
	2011.	2010.
Obaveze za PDV po opštoj stopi		-
Obaveze za PDV po osnovu manjkova po godišnjem popisu		16
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračun. i prethod. poreza	268	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	67	66
Obav. za poreze, carine i dr. dažb. iz nabavke ili na teret. trošk.	6.012	6.987
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	1.404	1.100
<b>Ukupno:</b>	<b>7.751</b>	<b>8.169</b>

**Ostale kratkoročne obaveze**

	(u hilj. din)	
	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i nakn. zarada osim zarada koje se refundir.	17.440	13.886
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.427	2.001
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.988	10.715
Obaveze za por. i dopr. na zarade i naknade zarada na teret poslod.	12.471	11.893
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	311	174
Obaveze za por. i dopri. na teret zaposl. na zarade koje se refundir.	347	307
Obaveze za por. i dopri. na teret poslod. na zarade koje refundiraju	312	285
Ostale obaveze	5.743	3.289
<b>Ukupno:</b>	<b>50.039</b>	<b>42.550</b>

**10. Odložene poreske obaveze**

Za 2011. god. računovodstvena osnovica iznosi 32.886 hiljada din., a poreska osnovica 13.879 hiljada din.  
Odložena poreska obaveza : ( 32.886-13.879) \* 10 % = 1.901 hiljada din.

## BILANS USPEHA

### 11. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi Društva na dan 31.12.2011. godine iznose 120.716 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Prihode od prodaje	122.832	90.097
Prihode od aktiviranja učinaka i robe	7	43
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		8.521
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	(2.123 )	-
Ostale poslovne prihode	-	22
<b>Ukupno:</b>	<b>120.716</b>	<b>98.683</b>

Prihodi od prodaje iskazani su u iznosu od 122.832 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Prihode od prodaje robe	108	3.454
Prihode od prodaje proizvoda i usluga	122.724	86.643
<b>Ukupno:</b>	<b>122.832</b>	<b>90.097</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga iskazani su u iznosu od 122.724 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga povezanim licima	691	9.961
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	80.671	45.483
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	41.362	31.199
<b>Ukupno:</b>	<b>122.724</b>	<b>86.643</b>

Promena vrednosti zaliha učinaka (smanjenje) iskazano je u iznosu od 2.123 hiljada dinara i odnosi se na :  
smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje- 10.728 hilj.din., povećanje zaliha nedovršenih usluga – 2.758 hilj.din. i  
povećanje zaliha gotovih proizvoda – 5.847 hilj.din.

## 12. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Društva na dan 31.12.2011. godine iznose 111.033 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Nabavnu vrednost prodate robe	108	3.447
Troškove materijala za izradu	23.516	33.090
Troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	62.762	67.380
Troškove amortizacije i rezervisanja	7.394	6.602
Ostale poslovne rashode	17.253	30.896
<b>Ukupno:</b>	<b>111.033</b>	<b>141.415</b>

Troškovi materijala za izradu iskazani su u iznosu od 23.516 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Troškovi materijala za izradu	16.841	27.447
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	974	1.224
Troškovi goriva i energije	5.701	4.419
<b>Ukupno:</b>	<b>23.516</b>	<b>33.090</b>

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iskazani su u iznosu od 62.762 hiljadu dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Troškove zarada i naknada zarada (bruto)	48.872	52.669
Troškove poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.989	9.686
Troškovi naknade po ugovoru o delu	437	153
Troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	1.682	1.582
Ostale lične rashode i naknade	2.782	3.290
<b>Ukupno:</b>	<b>62.762</b>	<b>67.380</b>

Troškovi amortizacije i rezervisanja su iskazani u iznosu od 7.394 hiljade dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Troškove amortizacije	5.936	6.392
Rezervisanja za otpremnine	1.458	210
<b>Ukupno:</b>	<b>7.394</b>	<b>6.602</b>

Primanjima zaposlenih i rezervisanjima po tim osnovima bavi se MRS 19- Naknade zaposlenima..Odmeravanje otpremnina koje dospevaju u periodu dužem od 12 meseci odnosno, rezervisanja preduzeća za potrebe otpremnine po prestanku zaposlenja su izvršena po sledećem principu: tri prosečne bruto zarade u Republici Srbiji (3 \* 61.116,00 din.) rasporedjene su na pretpostavljeni broj godina koji svaki od zaposlenih radnika ima do sticanja prvog uslova do odlaska u penziju: prava na starosnu penziju prema važećim propisima (65 godina starosti za muškarce i 60 godina za žene), ili po osnovu radnog staža (40 godina za muškarce i 35 godina za žene) Rezervisanja za tekuću godinu 3.185 hilj.din. – Rezervisanja za prethodnu godinu 1.883 hilj.din. – Isplaćene otpremnine u prethodnoj godini 156 hilj.din = 1.458 hilj.din.

Ostali poslovni rashodi su iskazani u iznosu od 17.253 hiljade dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Troškove proizvodnih usluga	11.566	25.483
Nematerijalne troškove	5.687	5.413
<b>Ukupno:</b>	<b>17.253</b>	<b>30.896</b>

Troškovi proizvodnih usluga su iskazani u iznosu od 11.566 hiljade dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.448	23.215
Troškovi transportnih usluga	2.111	1.194
Troškovi usluga održavanja	388	444
Troškovi reklame i propagande	26	-
Troškove ostalih usluga	593	630
<b>Ukupno:</b>	<b>11.566</b>	<b>25.483</b>

Nematerijalni troškovi iskazani su u iznosu od 5.687 hiljade dinara, a odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Troškovi neproizvodnih usluga	181	305
Troškovi reprezentacije	334	361
Troškovi premija osiguranja	52	39
Troškovi platnog prometa	266	353
Troškovi poreza	1.186	1.080
Ostali nematerijalni troškovi	3.668	3.275
<b>Ukupno:</b>	<b>5.687</b>	<b>5.413</b>

### 13. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi Društva na dan 31.12.2011. godine iznose 4.962 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Prihodi od kamata	49	1.865
Pozitivne kursne razlike	4.364	2.532
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	548	-
Ostali finansijski prihodi	1	-
<b>Ukupno:</b>	<b>4.962</b>	<b>4.397</b>

### 14. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi Društva na dan 31.12.2011. godine iznose 10.266 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Rashode kamata	5.247	4.875
Negativne kursne razlike	4.444	4.239
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	396	1.709
Ostale finansijske rashode	179	282
<b>Ukupno:</b>	<b>10.266</b>	<b>11.105</b>

### 15. Ostali prihodi

Ostali prihodi Društva na dan 31.12.2011. godine iskazani su u iznosu od 61 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj.din.)	
	2011.	2010.
Dobici od prodaje materijala	12	27
Prihodi od smanjenja obaveza	-	373
Ostali nepomenuti prihodi	44	237
Naplaćena otpisana potraživanja	5	10
Prihodi od uskladj. vred. potraživanja kratkoročnih fin. plasmana	-	966
<b>Ukupno:</b>	<b>61</b>	<b>1.613</b>

#### 16. Ostali rashodi

Ostali rashodi na dan 31.12.2011. godine iznose 1.885 hiljada dinara i odnose se na:

	(u hilj. din.)	
	2011.	2010
Manjkovi	1.823	17
Ostale nepomenuti rashodi	-	960
Obezvredjenje potraživanja	62	-
<b>Ukupno:</b>	<b>1.885</b>	<b>977</b>

#### 17. Dobitak

Dobitak tekuće godine iskazan u Bilansu uspeha za 2011. godinu u iznosu od 2.555 hiljade dinara umanjen je za odložene poreske rashode perioda u iznosu od 432 hiljade dinara.

Neto dobitak iznosi 2.123 hiljada dinara.

U Nišu, dana 24.02.2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

---

---

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2011. GODINU  
"MIN FAM" A.D., NIŠ**

– BEOGRAD, APRIL 2012. GODINE –

"MIN FAM" A.D., Niš  
Finansijski izveštaji

---

**SADRŽAJ**

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	1
IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2010. DO 31.12.2011. GODINE	2
REVIZORSKA IZJAVA	3
MIŠLJENJE	5
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	6
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	6
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	7
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	8
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	10
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	11
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	11
5.1. Osnovni podaci o društvu	11
5.2. Istorijat društva	11
5.3. Delatnost	11
5.4. Organi društva	11
5.5. Broj zaposlenih u društvu	12
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	12
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	12
7.1. Poslovni prihodi	12
7.2. Poslovni rashodi	12
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
7.4. Nematerijalna ulaganja	13
7.5. Osnovna sredstva	13
7.6. Zalihe	13
7.7. Kratkoročna potraživanja	13
7.8. Kratkoročne obaveze	13
7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	13
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO POdBILANSIMA	14
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA	14
9.1. Poslovni prihodi	14
9.2. Finansijski prihodi	15
9.3. Ostali prihodi	15
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO POdBILANSIMA	16
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U POdBILANSIMA	16
11.1. Poslovni rashodi	16
11.2. Finansijski rashodi	17
11.3. Ostali rashodi	17
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO POdBILANSIMA	18
13. NEMATERIJALNA ULAGANJA	19

"MIN FAM" A.D., Niš

Finansijski izveštaji

14.	UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	19
15.	PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	20
16.	STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	20
17.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	21
18.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	22
19.	OBRAČUN PROIZVODNJE	22
20.	DATI AVANSI	26
21.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	26
22.	KUPCI	27
23.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	27
24.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	28
25.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	28
26.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	29
27.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	29
28.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU	29
29.	DRUGA POTRAŽIVANJA	29
30.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	30
31.	GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	30
32.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	30
33.	GUBITAK IZNAD KAPITALA	30
34.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	31
35.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	31
36.	OBAVEZE	33
37.	DUGOROČNA REZERVISANJA	33
38.	DUGOROČNE OBAVEZE	33
39.	KRATKOROČNE OBAVEZE	34
40.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	35
41.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	35
41.1.	PRIMLJENI AVANSI	36
41.2.	DOBAVLJAČI U ZEMLJI	36
41.3.	DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU	37
41.4.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	37
41.5.	STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	38
41.6.	USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	38
41.7.	USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU	38
42.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	39
43.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	39

"MIN FAM" A.D., Niš

---

Finansijski izveštaji

44.	OBRAČUN PDV	40
45.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	40
46.	SUDSKI SPOROVI	40
47.	ZALOGE I HIPOTEKE	40
48.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	41

## **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. Valentina STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor,
3. Ma Slavko STANČIĆ, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor

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

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

"MIN FAM" A.D., Niš  
Finansijski izveštaji

---

"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 "MIN FAM" A.D., Niš sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

**Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja**

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

**Obim obavljanja revizije**

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

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

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

"MIN FAM" A.D., Niš  
Finansijski izveštaji

---

**REVIZORSKA IZJAVA**

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

**IZJAVLJUJEMO**

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



Direktor  
Pro. dr Srbobran Stojilković

**"MIN FAM" A.D., Niš**  
**Finansijski izveštaji**

---

**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 „MIN FAM“ a.d., Niš, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

**Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje**

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

**Odgovornost revizora**

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi 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.

**"MIN FAM" A.D., Niš**  
**Finansijski izveštaji**

---

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

**MIŠLJENJE**

**Osnova za mišljenje sa rezervom**

1. Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela trajnosti poslovanja, što znači da društvo ne planira prestanak sa radom, promenu strukture poslovne delatnosti. Međutim, preduzeće se nalazi u značajnim finansijskim teškoćama. Gubitak iznad visine kapitala do kraja 2010. godine iznosio je 3.938 hiljada dinara, iskazani dobitak za 2011. godinu iznosi 2.123 hiljada dinara tako da je ukupan gubitak iznad visine kapitala 1.815 hiljada dinara (napomena br. 12).
2. Privredno društvo ne poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nepokretnostima, postrojenjima i opremi iz sledećih razloga: Društvo je zaključilo Sporazum sa MIN Holding Co, Niš (u čijem sastavu je ovo Društvo bilo pre privatizacije) kojim se reguliše imovinsko pravni odnos između ova dva subjekta. Međutim, realizacija ovog Sporazuma je u postupku, tako da Društvo na dan bilansa nema relevantne dokaze o vlasništvu na imovini koju vodi u svojim poslovnim knjigama (napomena br. 14).
3. Revizor nije prisustvovao popisu zaliha, jer je ugovor o reviziji finansijskih izveštaja zaključen nakon izvršenog popisa pa se revizorski tim nije mogao uveriti u istinitost i objektivnost iskazanih vrednosti zaliha (napomena br. 18).
4. Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 8.218 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna (napomena br. 25).
5. Od ukupnog iznosa od 49.466 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 2.498 hiljada dinara, što čini 6,17%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da društvo ne izmiruje obaveze prema dobavljačima blagovremeno. (napomena 42.2).

**Mišljenje sa rezervom**

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 Društva „MIN FAM“ a.d., Niš na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Beograd, 10.04.2012. godine



Prof. dr Srbobran Stojilković,  
ovlašćeni revizor

## 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 "MIN FAM" A.D., Niš, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji privredno društvo je razvrstano u srednje pa je revizija 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.

"MIN FAM" A.D., Niš

Finansijski izveštaji

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

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

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)</b>	201		120.716	98.683
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		122.832	90.097
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203		7	43
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			8.521
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205		(2.123)	
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			22
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	207		111.033	141.415
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		108	3.447
51	2. Troškovi materijala	209		23.516	33.090
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		62.762	67.380
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		7.394	6.602
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		17.253	30.896
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)</b>	213		9.683	
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)</b>	214			42.732
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215		4.962	4.397
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216		10.266	11.105
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217		61	1.613
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218		1.885	977
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)</b>	219		2.555	
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)</b>	220			48.804
69–59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59–69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)</b>	223		2.555	
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)</b>	224			48.804
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		432	442
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	<b>Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)</b>	229		2.123	
	<b>E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)</b>	230			49.226
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

"MIN FAM" A.D., Niš

Finansijski izveštaji

**3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE**

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

**AKTIVA**

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA</b> (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		41.379	47.255
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		32	37
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		41.347	47.218
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		41.347	47.218
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	<b>B. OBRтна IMOVINA</b> (013 + 014 + 015 + 021)	012		101.997	96.863
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		75.700	78.354
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		26.297	18.509
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		24.143	14.719
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		1.126	909
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		1.028	2.881
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	<b>V. POSLOVNA IMOVINA</b> (001 + 012)	022		143.376	144.118
29	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023		1.815	3.938
	<b>D. UKUPNA AKTIVA</b> (022 + 023)	024		145.191	148.056
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025			

"MIN FAM" A.D., Niš

Finansijski izveštaji

**PASIVA**

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL</b> (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		121.130	121.130
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		121.130	121.130
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b> (112 + 113 + 116)	111		143.290	146.587
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		3.185	1.883
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113		7.817	11.674
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		7.817	11.674
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		132.288	133.030
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		5.727	5.913
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		68.771	76.398
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		50.039	42.550
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		7.751	8.169
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	123		1.901	1.469
	<b>G. UKUPNA PASIVA</b> (101 + 111 + 123)	124		145.191	148.056
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125			

**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
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	106.528	131.759
1. Prodaja i primljeni avansi	302	103.560	129.894
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	48	1.865
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	2.920	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	102.502	130.739
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	32.205	51.581
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	57.727	60.434
3. Plaćene kamate	308	426	142
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	12.144	18.582
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	4.026	1.020
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313		
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315		
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	59	83
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	59	83
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324	59	83
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	3.671	1100
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	3.671	1100
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335	3.671	1.100
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)</b>	336	106.528	131.759
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)</b>	337	106.232	131.922
<b>Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)</b>	338	296	
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)</b>	339		163
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	340	909	2.779
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	341	4.364	2.532
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	342	4.443	4.239
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)</b>	343	1.126	909

## 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: Akconarsko društvo za proizvodnju alatnih mašina "MIN FAM", NIŠ

Skraćeni naziv društva: "MIN FAM" A.D., Niš

Sedište društva: Niš

Veličina društva: srednje

Oblik organizovanja: Akconarsko društvo otvorenog tipa

Matični broj: 7576129

Šifra delatnosti: 2841

PIB: 100334149

#### 5.2. Istorijat društva

Akcionarsko društvo za proizvodnju alatnih mašina „MIN FAM“ AD, Niš (u daljem tekstu: Društvo) je akcionarsko društvo registrovano kod Privrednog suda u Nišu, upisano u registarski uložak br.1 - 1826-00, pod brojem Fi 1042/2000.

Tradicija Mašinske industrije seže od 1884. godine, kada je predajom na upotrebu pruge Beograd-Niš formirana železnička radionica. U 1890-toj godini formirane su montaža, strugara, livnica, modelarnica i alatnica. Integracijom više kolektiva 1963. godine osnovana je Mašinska industrija Niš.

Za vreme svog postojanja, Društvo je pretrpelo brojne statusne, organizacione i tehnološke transformacije.

Odlukom skupštine akcionara od 19.11.2007.godine izvršeno je usklađivanje sa odredbama Zakona o privrednim društvima, i odredbama Ugovora o prodaji kapitala metodom javne aukcije od 12.10.2007.godine, kojim je izvršena privatizacija ukupnog društvenog kapitala kao i akcija/udela Privrednog društva.

#### 5.3. Delatnost

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja alatnih mašina.

#### 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

"MIN FAM" A.D., Niš je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 124 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

• Visoka stručna sprema (VII - 2)	
• Visoka stručna sprema (VII - 1)	15
• Viša stručna sprema (VI)	8
• Visokokvalifikovani radnici (V)	21
• Srednja stručna sprema (IV)	15
• Kvalifikovani radnici (III)	56
• Polukvalifikovani radnici (II)	4
• Niska stručna sprema (I)	5
• Nekvalifikovani radnici	
<b>Ukupno :</b>	<b>124</b>

## 6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

## 7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

### 7.1. Poslovni prihodi

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

### 7.2. Poslovni rashodi

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

### 7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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

#### **7.4. Nematerijalna ulaganja**

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

#### **7.5. Osnovna sredstva**

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

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

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

#### **7.6. Zalihe**

U skladu sa zahtevima MRS 2-Zalihe, zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mere po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža.

Obračun izlaza, odnosno prodaje zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

#### **7.7. Kratkoročna potraživanja**

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

#### **7.8. Kratkoročne obaveze**

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

#### **7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja**

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

- direktor privrednog društva, Ivica Grozdanović;
- rukovodilac službe računovodstva, Biljana Micev.

**8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA**

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

Uredni 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	120.716	98.683	122,33
2.	Finansijski prihodi	4.962	4.397	112,85
3.	Ostali prihodi	61	1.613	3,78
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>25.739</b>	<b>104.693</b>	<b>24,58</b>

**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	96	464
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	12	2.990
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	691	9.961
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	80.671	45.482
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	41.362	31.200
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	7	43
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		8.521
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda	(2.123)	
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		22
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>120.716</b>	<b>98.683</b>

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem i stranom tržištu; domaće tržište učestvuje sa 66,32%, a inostrano sa 33,68%. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 22,23%.

## 9.2. Finansijski prihodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata	40	1.865
Pozitivne kursne razlike	4.364	2.532
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	549	
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi	9	
<b>UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>4.962</b>	<b>4.397</b>

## 9.3. Ostali prihodi

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

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	12	27
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja	5	10
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza		373
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	44	237
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		966
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI PRIHODI</b>	<b>61</b>	<b>1.613</b>

**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	111.033	141.415	785,18
2.	Finansijski rashodi	10.266	11.105	92,44
3.	Ostali rashodi	1.885	977	192,94
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>123.184</b>	<b>153.497</b>	<b>80,25</b>

**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	108	3.447
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
<b>Ukupno grupa 50:</b>	<b>108</b>	<b>3447</b>
Troškovi materijala za izradu	16.841	27.447
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	974	1.224
Troškovi goriva i energije	5.701	4.419
<b>Ukupno grupa 51:</b>	<b>23.516</b>	<b>33090</b>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	48.872	52.669
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	8.988	9.686
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	438	153
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.682	1.582
Ostali lični rashodi i naknade	2.782	3.290
<b>Ukupno grupa 52:</b>	<b>62.762</b>	<b>67380</b>
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.447	23.215
Troškovi transportnih usluga	2.111	1.194
Troškovi usluga održavanja	388	444
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	26	
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	593	630
<b>Ukupno grupa 53:</b>	<b>11.565</b>	<b>25483</b>
Troškovi amortizacije	5.936	6.392
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.458	210
Ostala dugoročna rezervisanja		
<b>Ukupno grupa 54:</b>	<b>7.394</b>	<b>6602</b>
Troškovi neproizvodnih usluga	181	305
Troškovi reprezentacije	334	361
Troškovi premije osiguranja	52	39
Troškovi platnog prometa	266	353
Troškovi članarina	1.186	
Troškovi poreza		1.080
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	3.669	3.275
<b>Ukupno grupa 55:</b>	<b>5.688</b>	<b>5.413</b>
<b>UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)</b>	<b>111.033</b>	<b>141.415</b>

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

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za sedam meseci i I deo osmog meseca, dok se II deo VIII, IX, X, XI i XII zarada za 2011. godinu isplaćuje u toku 2012. godine. Na osnovu Rešenja Poreske uprave broj 431-14-561/09 doprinosi su u stanju mirovanja od 01.01.2009. godine do 31.12.2011. godine. Obaveze po ovom osnovu iznose 15.969 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	5.247	4.875
Negativne kursne razlike	4.443	4.239
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	396	1.709
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi	180	282
<b>UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>10.266</b>	<b>11.105</b>

## 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).

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
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		17
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	1.823	960
Obezvredenje bioloških sredstava		
Obezvredenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme		
Obezvredenje građevinskih objekata		
Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvredenje zaliha materijala i robe		
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	62	
Obezvredenje ostale imovine		
<b>UKUPNI OSTALI RASHODI</b>	<b>1.885</b>	<b>977</b>

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Poslovni dobitak	9.683		
2	Poslovni gubitak		(42.732)	
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	(5.304)	(6.708)	79,07
5	Dobitak na ostalim prihodima		636	
6	Gubitak na ostalim rashodima	(1.824)		
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda			
10	Odloženi poreski rashodi perioda	(432)	(422)	102,37
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	<b>NETO DOBITAK</b>	<b>2.123</b>		
	<b>NETO GUBITAK</b>		<b>49.226</b>	

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

Gubitak iznad visine kapitala do kraja 2010. godine iznosio je 3.938 hiljada dinara, iskazani dobitak za 2011. godinu iznosi 2.123 hiljada dinara tako da je ukupan gubitak iznad visine kapitala 1.815 hiljada dinara.

Privredno društvo je u 2011. godini iskazalo neto dobitak u iznosu od 2.123 hiljada dinara.

### 13. NEMATERIJALNA ULAGANJA

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

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

Privredno društvo je u okviru nematerijalnih ulaganja evidentiralo neto sadašnju vrednost na kraju godine u iznosu 37 hiljada dinara po osnovu nabavki programa za računare.

### 14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

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

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište	8.493	8.493	100,00
2.	Šume i višegodišnji zasadi			
3.	Građevinski objekti	312.161	312.161	100,00
4.	Postrojenja i oprema	74.739	74.679	100,00
5.	Investicione nekretnine			
6.	Osnovno stado			
7.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
8.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi			
9.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
10.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>395.393</b>	<b>395.333</b>	<b>100,01</b>

Privredno društvo ne poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nepokretnostima, postrojenjima i opremi iz sledećih razloga: Društvo je zaključilo Sporazum sa MIN Holding Co, Niš (u čijem sastavu je ovo Društvo bilo pre privatizacije) kojim se reguliše imovinsko pravni odnos između ova dva subjekta. Međutim, realizacija ovog Sporazuma je u postupku, tako da Društvo na dan bilansa nema relevantne dokaze o vlasništvu na imovini koju vodi u svojim poslovnim knjigama.

## 15. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

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

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

	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	1,30 – 2,50
Oprema	2 – 16,60
Nameštaj	2 - 8
Kompjuteri	12 - 20
Osnovno stado	
Nematerijalna ulaganja	
Alat i inventar	

## 16. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	8.493	20,54
2.	Građevinski objekti	11.347	27,44
3.	Postrojenja i oprema	21.507	52,02
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		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	<b>UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA</b>	<b>41.347</b>	<b>100,00</b>

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja.

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

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

Nabavke nove opreme su iznosile 54 hiljada dinara a odnose se na kupovinu Lap topa. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 2.429 hiljada dinara, a opreme 3.501 hiljada dinara, što čini ukupno 5.930 hiljada dinara.

"MIN FAM" A.D., Niš  
Napomene uz finansijske izveštaje

### 17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građev. objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostala osnovna sredstva	Osnovno stado	Avansi i osnovna sredstva u pripremi	UKUPNO
<b>I.</b>	<b>NABAVNA VREDNOST</b>									
1.	Početno stanje	8.493		312.161	74.680					395.334
2.	Povećanje				59					59
a.	Nove nabavke				59					59
b.	Procena									
v.	Procena kapitala									
g.	Viškovi									
d.	Investicione nekretnine									
đ.										
e.										
3.	Smanjenje									
a.	Prodaja osnovnih sredstava									
b.	Manjkovi									
c.	Rashod									
	<b>Stanje na kraju godine (31.12. 2011. godine)</b>	8.493		312.161	74.739					395.393
	<b>ISPRAVKA VREDN.</b>									
1.	Početno stanje			298.385	49.731					348.116
2.	Povećanje			2.429	3.501					5.930
a.	Otuđenje osnovnih sredstava									
b.	Amortizacija			2.429	3.501					5.930
v.										
g.										
d.										
đ.										
3.	Smanjenje									
a.	Manjkovi									
b.	Rashod									
v.	Isknjiženje ispravke									
	Stanje na kraju godine			300.814	53.232					354.046
	<b>SADAŠNJA VRED.OSN.SRE</b>	8.493		11.347	21.507					41.347

**18. UPOREDNI PREGLED ZALIHA**

U skladu sa zahtevima MRS 2-Zalihe, zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni učinak preduzeća mere po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je ona niža.

Obračun izlaza, odnosno prodaje zaliha materijala vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svakog povećanja zaliha materijala.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni, pored fakturne vrednosti dobavljača i direktni zavisni troškovi nabavke, dok se trgovački popusti i rabati umanjuju.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Materijal	4.732	5.165
Nedovršena proizvodnja	51.569	59.540
Gotovi proizvodi	11.810	5.963
Roba	9	9
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	7.580	7.677
<b>UKUPNO ZALIHE</b>	<b>75.700</b>	<b>78.354</b>

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha, jer je ugovor o reviziji finansijskih izveštaja zaključen nakon izvršenog popisa pa se revizorski tim nije mogao uveriti u istinitost i objektivnost iskazanih vrednosti zaliha. Po popisu zaliha nije bilo manjkova i viškova, ali je bilo rashoda alata i inventara, koji je otpisan prilikom davanja u upotrebu.

Po popisu zaliha ustanovljeni manjak iznosi 17 hiljada dinara koji je proknjižen u poslovnim knjigama.

Na kraju godine bilo je zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu od 59.540 hiljada dinara. Stanje zaliha gotovih proizvoda po popisu iznosi 5.963 hiljada dinara. Stanje popisanih zaliha materijala, rezervnih delova, alata i inventara i gotovih proizvoda je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Upravnog odbora 27.01.2011. godine.

**19. OBRAČUN PROIZVODNJE**

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je ona niža.

Troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju direktne troškove radne snage i direktne troškove materijala. Takođe obuhvataju i indirektne troškove koji nastaju prilikom utroška materijala i to indirektne fiksne režijske troškove (amortizacija, održavanje fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovođenja i upravljanja fabrikom) i indirektne promenljive režijske troškove (indirektni materijal i indirektna radna snaga). Dodeljivanje fiksnih režijskih i promenljivih režijskih troškova vrši se po izabranom ključu (direktni troškovi materijala/alternativa direktni troškovi materijala). Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Oštećene zalihe ili zalihe koje su izgubile na kvalitetu, u celini ili delimično zastarele, odnosno ako je njihova prodajna cena opala otpisuju se u procenjenoj visini.

U nastavku teksta dati su tabelarni prikazi obračuna proizvodnje.

"MIN FAM" A.D., Niš  
Napomene uz finansijske izveštaje

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

R.br	K-to	Naziv troškova	Ukupni troškovi	u din pez/para	
				Proizvodnja	Neproizvodna mesta troškova
1.	511	Materijal za izradu	17.489.891	17.489.891	
2.	512	Ostali materijal	325.290	261.433	63.857
3.	513	Gorivo i energija	5.700.671	5.700.671	
4.	520	Zarade bruto	48.871.905	42.856.263	6.015.642
5.	521	Troškovi doprinosa poslodavac	8.988.502	7.882.066	1.106.436
6.	522	Troškovi naknada po ugovoru o delu			
7.	523	Troškovi naknade po autorskim ugovorima			
8.	524	Troškovi naknade			
9.	525	Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	437.891	437.891	
10.	526	Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	1.681.808	1.681.808	
11.	529	Ostala lična primanja	2.781.872	2.781.872	
12.	530	Usluge na izradi učinka	8.447.344	8.447.344	
13.	531	Transportne usluge	2.110.856	2.110.856	
14.	532	Usluge održavanja	388.076	388.076	
15.	533	Troškovi zakupnina			
16.	534	Sajmovi			
17.	535	Reklama i propaganda	26.339	26.339	
18.	536	Troškovi istraživanja			
19.	539	Ostale usluge	592.934	592.934	
20.	540	Amortizacija	5.935.564	4.154.895	1.780.669
21.	550	Naknade	1.639.749	1.639.749	
22.	551	Troškovi reprezentacije	334.516		334.516
23.	552	Troškovi premije osiguranja	51.682	51.682	
24.	553	Troškovi platnog prometa	266.019		266.019
25.	554	Troškovi članarine			
26.	555	Troškovi poreza	1.186.038	346.227	839.811
27.	556	Troškovi doprinosa			
28.	559	Ostali nematerijalni troškovi	3.667.531		3.667.531
		<b>UKUPNO:</b>	110.924.478	96.849.997	14.074.481
		%	100,00	87,31	12,69

**Knjiženja koja su sprovedena preko klase 9 (sintetika)**

950		-Nedovršena proizvodnja	59.539.857	
960		-Gotovi proizvodi	5.963.133	
	900	- Račun za preuzimanje zaliha		65.502.990
950		- Nedovršena proizvodnja	96.849.997	
982		-Troškovi perioda	14.074.481	
	902	-Račun za preuzimanje troškova		110.924.478
960		-Gotovi proizvodi	103.459.927	
983		-Otpis zaliha nedovršene proizvo.	1.360.674	
	950	-Nedovršena proizvodnja		104.820.601
980		-Troškovi prodatih proizvoda	97.182.498	
983		-Otpis zaliha gotovih proizvoda	430.195	
	960	-Gotovi proizvodi		97.612.693

"MIN FAM" A.D., Niš  
Napomene uz finansijske izveštaje

**VREDNOSTI ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA VLASNIŠTVO MIN FAM AD  
NA DAN 31.12. 2011. GODINE**

(u apsolutnim vrednostima dinara)

Šifra	Naziv	Količine u komadima	Po ceni koštanja		Odstupanja		Vrednost ukupno
			Cena	Vrednost	Iznos	Vrednost	
960/23	Osovina 85.7240.23.00	4	27.635,50	110.542		3.542	107.000
960/95	Cilindar s3-84, klip s3-85	30	16.453,60	493.608		137.808	355.800
960/22	Osovina 0924, 5756	2	56.765	113.530		69.430	44.100
960/69	Spojnicica 321084-00/r	1	83.287	83.287		28.787	54.500
960/42	Valjak 15-530-220	8	189.797,25	1.518.378		38.378	1.480.000
960/76	Poklopac PML 12.17A	10	131.638,80	1.316.388		30.388	1.286.000
960/20	Prirubnica 1-126809	1	310.791	310.791			310.791
960/55	Valjak A 00-01-408	25	15.055	376.375			376.375
960/88	Zupčanici ACZ-01-557	12	86.117	1.033.404			1.033.404
961/80	Popravka radnog valjka	2	8.148,50	16.297			16.297
961/19	Ozubljenje zupčanika	1	35.000	35.000			35.000
961/63	Reparacija čeljusne drobil	1	115.698	115.698			115.698
961/85	Regulacija remenice ploči	1	11.807	11.807		9.307	2.500
	Ostalo			6.592.902			6.592.902
<b>UKUPNO ZALIHE NA DAN 31.12. 2011. GODINE</b>				<b>12.128.007</b>		<b>317.640</b>	<b>11.810.367</b>
<b>ZALIHE NA DAN 31.12. 2010. GODINE</b>				<b>7.054.023</b>		<b>1.090.890</b>	<b>5.963.133</b>
<b>POVEĆANJE (SMANJENJE) ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA</b>				<b>5.073.984</b>		<b>773.250</b>	<b>5.847.234</b>

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED CENA KOŠTANJA PROIZVODA ZA 2011. GODINU

REDNI BROJ	ŠIFRA - BROJ	NAZIV	KOLIČI NA	JEDINIČNA CENA KOŠTANJA	IZNOS (4 X 5)	PRODAJNA CENA	PRODAJNA VREDNOST (4 X 7)	RAZLIKA (8 - 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	960/10/06	Cev proširena C-134087-7	2	730.849	1.461.698	895.000	1.790.000	328.302
2	960/10/07	Čaura rukavca D-2018.01.27/1-R	15	79.470,60	1.192.059	31.500	472.500	-719.559
3	960/10/45	Pritisna rolna	1	1.065.361	1.065.361	1.315.320	1.315.320	249.959
4	960/10/81	Konus 2695.01.01.011A, obod vrha	2	1.086.887	2.173.774	1.920.000	3.840.000	1.666.226
5	960/11/16	Roštiljni štap	88	22.041,84	1.939.682	36.907,50	3.247.860	1.308.178
6	960/11/25	Ram klešta F54.1433.020.01	1	939.204	939.204	1.428.252	1.428.252	489.048
7	960/11/26	Nalivanje čaure 6514670-02	2	294.697	589.394	360.400	720.800	131.406
8	960/10/56	Pogon pužnog točka	1	2.713.998	2.713.998	3.695.366	3.695.366	981.368
9	960/10/96	Vratilo crt. 1-100726/V	3	164.545	493.635	147.700	443.100	-50.535
10	960/10/103	Zupčasta spojnica 102336.04.09.00	1	913.195	913.195	948.000	948.000	34.805
11	960/11/08	Obložne ploče	12	13.119,17	157.430	21.980	263.760	106.330
12	960/11/09	Osovina sa rukavcem 778.27.01.002	2	53.519	107.038	58.150	116.300	9.262
13	960/11/21	Ram klešta F54 1433.019.01	1	1.485.071	1.485.071	1.428.252	1.428.252	-56.819
14	961/10/114	Reparacija sklopa bubanjskih makaza	1	4.797.479	4.797.479	9.311.110	9.311.110	4.513.631
15	961/10/110	Vratilo 4666 900/01	4	522.211,50	2.088.846	788.125	3.152.500	1.063.654
16	961/10/115	Sanacija korita centrifuge	1	158.395	158.395	400.000	400.000	241.605
17	961/11/01	Popravka glave slitera M32/0026	1	1.329.635	1.329.635	3.200.484	3.200.484	1.870.849
18	961/11/09	Korpa roštiljna-reparacija	3	594.763,33	1.784.290	598.850	1.796.550	12.260
19	961/11/24	Popravka zasuna za topli vazduh	1	759.575	759.575	1.850.000	1.850.000	1.090.425
20	961/11/30	Popravka fluid kona	1	158.058	158.058	656.165	656.165	498.107
21	961/11/46	Popravka auto dizalice	1	394.363	394.363	1.370.000	1.370.000	975.637
22	961/11/73	Remont vrućih zasuna 07.VP.08-77	3	1.725.255,33	5.175.766	3.299.482,33	9.898.447	4.722.681
23	961/10/123	Pemont zasuna kaupera u peći	4	1.962.363,75	7.849.455	2.459.400	9.837.600	1.988.145
24	961/11/13	Strugarska obrada zupčastog venca	1	92.996	92.996	340.000	340.000	247.004
25		OSTALI			57.362.101		60.510.200	3.148.099
		<b>UKUPNO:</b>			<b>97.182.498</b>		<b>122.032.566</b>	<b>24.850.068</b>

PREGLED ZALIHA NEDOVRSENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

(u hiljadama dinara)

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01. 2011.	Stanje na dan 31.12. 2011.	Razlika (3 - 4)
1	2	3	4	5
110	Nedovršena proizvodnja	59.539	51.569	( 7.970)
120	Gotovi proizvodi	5.963	11.810	5.847
	<b>Ukupno</b>	<b>65.502</b>	<b>63.379</b>	<b>(2.123)</b>

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

**20. DATI AVANSI**

Pregled datih avansa dat je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Re d. br.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate	Usaglašeno
1	Min inženjering	Niš	6.323	2010	6.323
2	Kopex Min Fitip	Niš	431	2009	431
3	Minmodel	Niš	403	2009	403
4	Akvaturbo	Niš	35	2009	
5	Kalitas	Beograd	26	2008	26
6	Privredni savetnik	Beograd	17	2011	17
7	Auto servis Ivković	Niš	10	2011	
8	Nord	Devnja	157	2010	
9	Montaži	Varna	105	2010	
10	Helios Metalurg	Plovdiv	23	2010	
11	ostali		50		
	<b>UKUPNO:</b>		<b>7.580</b>		<b>7.200</b>

**STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA**

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini	37	0,49
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	7.484	98,73
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine	37	0,49
4.	Dati avansi stariji od 3 godine	22	0,29
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU:</b>	<b>7.580</b>	<b>100</b>

**21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA**

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

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 26.297 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	
Kupci – ostala povezana pravna lica	7.566
Kupci u zemlji	12.059
Kupci u inostranstvu	11.723
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(7.810)
Potraživanja od izvoznika	
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
Potraživanja od zaposlenih	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
Ostala potraživanja	605
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	
Kratkoročni finansijski plasmani	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1.126
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	1.028
<b>Ukupno potraživanja</b>	<b>26.297</b>

**22. KUPCI**

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 24.413 hiljada dinara, od čega se na neto potraživanja od kupaca odnosi iznos od 23.538 hiljada dinara.

**23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

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

Kupci povezana lica u zemlji iznose 1.730 hiljada dinara a kupci u zemlji 13.804 hiljada dinara tako da ukupan iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 15.534 hiljada dinara čija je analiza data u pregledima kako slede.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

Red. br.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćen o do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	
1	Liv min ad Niš	207			207	207
2	MIN Lokomotiva ad Niš	437	437			437
3	Minprojekt ad Niš	116	116			116
4	MIN Omin Niš	215	215			215
5	Kopex Min-Liv ad Niš	693	693			693
6	Min Tehnoproces Niš	1.286			1.286	1.286
7	Ming Kovačnica Niš	1.107			1.107	1.107
9	U.S.Steel Serbia Smederevo	3.891	3.891	3.891		
10	MIN Lokomotiva ad u restruktur.Niš	523	523	351		172
11	Euro Min Tehnoproces Niš	1.361			1.361	1.361
12	Trajal Kruševac	70	70	40		30
13	Jugoterm Merošina	165	165			165
14	Milding Vlasotince	160	160			160
15	Metalac kompani Kuršumljija	24	24	14		10
16	Premix doo Niš	19	19	19		
17	Srebrnac produkt Brzeće	65	65	65		
19	Interlemind ad Leskovac	12	12			12
20	Zastava Kovačnica ad Kragujevac	1.717	1.717			1.717
	Kupci – ostala povezana pravna lica	7.567	7567			7567
	<b>UKUPNO:</b>	<b>19.625</b>	<b>15.674</b>	<b>4.380</b>	<b>3.961</b>	<b>15.255</b>

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2011. godine sa saldom iznosila su 19.625 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 4.380 hiljada dinara, što čini 22,31% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost nezadovoljavajuća.

## 24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

Kupci povezana lica u inostranstvu iznose 11.723 hiljada dinara a kupci u inostranstvu 4.653 hiljada dinara tako da ukupan iznos potraživanja od kupaca u inostranstvu. Podaci su dati u tabeli u nastavku teksta.

(u hiljadama dinara)

Red. br.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	
2	Steel Komodities ad Sofija	602	602			602
3	SSF-Steelshping ad Sofija	137			137	137
5	Mittal Steel Zenica	10.389	10.108	10.108	281	281
	Ostalo	331	331			331
6	Pord Mašinoprojekt Skoplje	264			264	264
	<b>UKUPNO:</b>	<b>11.723</b>	<b>11.041</b>	<b>10.108</b>	<b>682</b>	<b>1.615</b>

Ukupna potraživanja od kupaca u inostranstvu na dan 31.12. 2011. godine sa saldonom iznosila su 11.723 hiljada dinara. Na osnovu odabranog uzorka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca u inostranstvu do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 10.108 hiljada dinara, što čini oko 86,222% od posmatranog uzorka. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća.

## 25. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	9.873	50,28
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do 3 meseca	837	4,26
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 3 do 6 meseci	366	1,86
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 6 meseci do 1 godinu	341	1,74
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 1 do 2 godine	3.011	15,34
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 2 do 3 godine	3.286	16,74
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od 3 godine	1.921	9,78
8.	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI:</b>	<b>19.635</b>	<b>100,00</b>

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 8.218 hiljada dinara, što znači da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna i ima materijalni značaj.

**26. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU**

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	10.108	86,22
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do 3 meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 3 do 6 meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 6 meseci do 1 godinu		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 1 do 2 godine	51	0,44
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od 2 do 3 godine	693	5,91
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od 3 godine	871	7,43
8.	<b>UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU:</b>	<b>11.723</b>	<b>100,00</b>

Potraživanja od kupaca u inostranstvu starija od godinu dana iznose 1.615 hiljada inara.

**27. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI**

	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b+v+g = a)	57	<b>19.635</b>
b) Usaglašeno 100%	24	13.618
v) Usaglašeno delimično	2	858
g) Nije usaglašeno	31	5.159

**28. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U INOSTRANSTVU**

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	8	<b>11.723</b>
b) Usaglašeno 100%	1	607
c) Usaglašeno delimično	1	464
d) Nije usaglašeno	6	10.652

**29. DRUGA POTRAŽIVANJA**

Druga potraživanja u iznosu od 695 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	17
2.	Potraživanja od zaposlenih	19
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija za PIO	558
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	11
6.	Ostala potraživanja	
7.	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	
	<b>UKUPNO</b>	<b>605</b>

### 30. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 19 hiljada dinara se odnose na potraživanja za akontacije za službena putovanja.

### 31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 1.126 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	17	657
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		252
Devizni akreditivi	1.109	
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</b>	<b>1.126</b>	<b>909</b>

### 32. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 1.028 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi .....	
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi .....	-
• Potraživanja za više plaćen PDV .....	-
• Unapred plaćeni troškovi .....	-
• Potraživanja za nefakturisani prihod .....	-
• Razgraničeni porez na dodatu vrednost .....	632
• Odložena poreska sredstva .....	-
• Ostala aktivna vremenska razgraničenja .....	396
• <b>UKUPNO .....</b>	<b>1.028</b>

### 33. GUBITAK IZNAD KAPITALA

Na rednom broju 023 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 1.815 hiljada dinara koji se odnosi na gubitak iznad u visine kapitala.

Ukupna aktiva iznosi 145.191 hiljada dinara.

### 34. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), 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.

### 35. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Akcijski kapital	121.130	121.130
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
<b>UKUPNO</b>	<b>121.130</b>	<b>121.130</b>

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2011.	2010.
Akcijski Fond RS	obične	5,24	6.347	6.347
Inertrust Holding, Sofija, Bugarska	obične	87,64	106.163	106.163
Manjinski interes	obične	7,12	8.620	8.620
<b>UKUPNO</b>		<b>100,00</b>	<b>121.130</b>	<b>121.130</b>

Većinski vlasnik sa 87,64% akcija je privredno društvo Inertrust Holding, Sofija, Bugarska.

Osnovni kapital je nastao poslovanjem u minulim godinama.

U Agenciji za privredne registre je registrovan kapital privrednog društva u visini od 1,199.812,87 eura na dan 31.12.2005. godine kao novčani kapital i u visini od 242.608,33 eura kao nenovčani kapital 30.08.2008. godine.

U dobitak za 2011. godinu u iznosu od 2.123 hiljada knjižen je na teret gubitka do visine kapitala u iznosu od 121.130 hiljada dinara i na teret gubitka iznad visine kapitala u iznosu od 1.815 hiljada dinara.

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

Ukupna pasiva iznosi 145.191 hiljada dinara.

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

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

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

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP							
		Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (rn 309)		Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (rn 320)		Rezerve (rn 321, 322)		Revalorizacione rezerve (račun 330 i 331)		Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)		Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)		Neraspoređeni dobitak (grupa 34)		Gubitak do visine kapitala (grupa 35)		Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)		Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)		Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14													
1	Stanje na dan 01.01. 2011. godine	401	121.130	414		427		440		453		466		479		492		505	27.388	518	64.054	531		544	84.464	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. 2009. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	121.130	417		430		443		456		469		482		495		508	27.388	521	64.054	534		547	84.464	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444		457		470		483		496		509		522	39.176	535		548		561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		458		471		484		497		510	27.388	523	27.388	536		549	39.176	562	
7	Stanje na dan 31.12. 2011. godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	121.130	420		433		446		459		472		485		498		511		524	75.842	537		550	45.288	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. 2010. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	121.130	423		436		449		462		475		488		501		514		527	75.842	540		553	45.288	566	3.938
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450		463		476		489		502		515		528	45.288	541		554		567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451		464		477		490		503		516		529		542		555	45.288	568	3.938
13	Stanje na dan 31. decembra 20101 godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	121.130	426		439		452		465		478		491		504		517		530	121.130	543		556		569	1.815

### 36. OBAVEZE

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

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

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

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 143.290 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
<input type="checkbox"/> Dugoročna rezervisanja .....	3.185
<input type="checkbox"/> Dugoročne obaveze .....	7.817
<input type="checkbox"/> Kratkoročne obaveze .....	132.288
<input type="checkbox"/> <b>UKUPNO</b> .....	<b>143.290</b>

### 37. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 3.185 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

### 38. DUGOROČNE OBAVEZE

	(u hiljadama dinara)
<input type="checkbox"/> Dugoročni krediti u zemlji .....	7.817
<input type="checkbox"/> Dugoročni krediti u inostranstvu .....	-
<input type="checkbox"/> Ostale dugoročne obaveze .....	-
<input type="checkbox"/> <b>UKUPNE DUGOROČNE OBAVEZE</b> .....	<b>7.817</b>

Dugoročni krediti u zemlji odnose se na Fond za razvoj u iznosu od 3.909 hiljada dinara i MIN Holding u iznosu od 3.908 hiljada dinara. Stanje sa kreditorima je usaglašeno na dan 31.12.2011 godine.

Dugoročni krediti( obaveze prema Fondu za razvoj Republike Srbije)

Ugovor o reprogramiranju duga br. 3406, a na osnovu Ugovora o ustupanju potraživanja-zameni ispunjenja od 22.11.2006. godine. Na dan dospelosti 08.01.2008.iznos obaveze je 14.068.218,91 din. odnosno 171.137,68 eur preračunatih po srednjem kursu NBS na taj dan. Rok vraćanja je 5 godina nakon isteka grejs perioda od godinu dana, računajući od 08.01.2008. godine, uz kamatnu stopu od 3% na godišnjem nivou 3.908 hilj. din.

Kao obezbedjenje kredita data je bankarska garancija br. 700761-002171/KM u korist Fonda za razvoj RS.

Ostale dugoročne obaveze (obaveze prema MIN Holding co.)

Aneks 1 od 24.01.2003. god. uz Ugovor o reprogramiranju preuzetog duga od 20.07.1998. god.; vraćanje u 12 jednakih rata počev od 01.01.2003. god., učešće grejs perioda 12 meseci uz mogućnost obnavljanja u iznosu od 3.989 hiljada dinaraa.

### 39. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 132.288 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		635
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	5.727	4.717
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		561
<b>Ukupno grupa 42:</b>	<b>5.727</b>	<b>5.913</b>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	25.296	35.377
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	577	475
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	3.958	3.052
Dobavljači u zemlji	35.931	34.588
Dobavljači u inostranstvu	257	131
Ostale obaveze iz poslovanja	2.752	2.775
<b>Ukupno grupa 43:</b>	<b>68.771</b>	<b>76.398</b>
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
<b>Ukupno grupa 44:</b>		0
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	17.440	13.886
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.427	2.001
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.988	10.715
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.471	11.893
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	311	174
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	347	307
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	312	285
<b>Ukupno grupa 45:</b>	<b>44.566</b>	<b>39.261</b>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		48
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		3.241
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	5.743	
<b>Ukupno grupa 46:</b>	<b>5.743</b>	<b>3.289</b>
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
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%		16
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	268	
<b>Ukupno grupa 47:</b>	<b>268</b>	<b>16</b>
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6.012	6.987
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	1.404	1.100
<b>Ukupno grupa 48:</b>	<b>7.416</b>	<b>8.087</b>
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		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	67	66
<b>Ukupno grupa 49:</b>	<b>67</b>	<b>66</b>
<b>UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>132.288</b>	<b>133.030</b>

#### 40. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po kratkoročnim kreditima u zemlji odnose se na:

- 1) Fond za razvoj u iznosu od 4.804 hiljada dinara i
- 2) MIN Holding u iznosu od 923 hiljada dinara .

#### 41. 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	25.296
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	577
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica	3.958
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	35.931
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	257
439	Ostale obaveze iz poslovanja-matično pravno lice	2.752
440	Obaveze prema uvozniku	
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	
442	Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	
	<b>UKUPNO:</b>	<b>68.771</b>

#### 41.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 25.296 hiljada dinara.

##### PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. br.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate	Usaglašeno
1	Intertrust	Niš	702	2011, 2010	702
2	Intertrust Holding	Sofija	22.526	2011,2010	22.526
3	Minmodel	Niš	840	2009	840
4	Straževica	Beograd	350	2011	
5	Bomeks	Beograd	100	2011	
6	RBB u restrukturiranju	Bor	98	2011	
7	Agrometal	Skoplje	628	2007	
8	ostali		52		
	<b>UKUPNO:</b>		<b>25.296</b>		<b>24.068</b>

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

##### STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	1.754	6,93
2.	Primljeni avansi stari od 1 do 2 godine	22.870	90,41
3.	Primljeni avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Primljeni avansi stariji od 3 godine	672	2,66
	<b>UKUPNO AVANSI PO BILANSU:</b>	<b>25.296</b>	<b>100</b>

#### 41.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 68.771 hiljada dinara. Dobavljači povezana lica u zemlji iznose 3.699 hiljada dinara a dobavljači u zemlji 36.757 hiljada dinara tako da ukupan iznos potraživanja od dobavljača u zemlji iznosi 40.466 hiljada dinara čija je analiza data u pregledima kako slede.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1	Minom ad Niš	902	902			902
2	Minpres Niš	436	436			436
3	Prival Niš	116	116			116
4	Direkcija za izgradnju grada Niša	8.979	8.979			8.979
5	Elektrodistribucija Niš	9.833	9.833			9.833
6	Exol Merošina	541	541			541
7	Kopex Min-Oprema Niš	491	491	29		462
8	Zavod za zdra.zaš.radnika Niš	128	128			128
9	Mediana JKP Niš	308	308			308
10	Naissus JKP Niš	194	194	194		
11	Dunav Osiguranje Beograd	756	756			756
12	Olimpija komerc Niš	690	690			690
13	Rotis group Beograd	103	103			103
14	Messer Tehnogas Beograd	1.282	1.282	100		1.182
15	ILR Lešak fab.otkovaka Lešak	1.194	1.194			1.194

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

16	MIP Procesna oprema Čuprija	617	617	617		
17	Atenic komerc Čačak	268	268	268		
18	AIK Bačka Topola	99	99			99
19	Markant doo Valjevo	263	263			263
20	Minom ad u restrukturiranju Niš	132	132	50		82
21	Livmin ad Niš	969	969			969
22	Minpres u stečaju Niš	765	765			765
23	Komet Valjevo	145	145	20		125
24	Min Specijalna vozila ad Niš	327	327			327
25	PPT TMO Trstenik	218	218	218		
26	ATB Sever Subotica	232	232			232
27	JKP za objedinjenu naplatu Niš	241	241			241
28	BGD Trans Niš	870	870	200		670
29	Ming kovačnica ad Niš	415	415			415
30	Goša Fom S.Palanka	116	116			116
32	Intertrust ad Niš povezano pravno lice	3.699	3.699	523		3.176
31	Ostali	5.137	649	279	4.488	4.858
	<b>UKUPNO:</b>	<b>40.466</b>	<b>35.978</b>	<b>2.498</b>	<b>4.488</b>	<b>37.968</b>

Od ukupnog iznosa od 49.466 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 2.498 hiljada dinara, što čini 6,17%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da društvo ne izmiruje obaveze prema dobavljačima blagovremeno.

#### 41.3. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja dobavljači u inostranstvu iznose 257 hiljada dinara.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno (iznos)	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno (iznos)	Neplaćeno
1	Git Geshna Inter Trade HB SWEDEN	107			107	107
2	Ostali	150			150	150
	<b>UKUPNO:</b>	<b>257</b>			<b>257</b>	<b>257</b>

Od ukupnog iznosa od 867 hiljada dinara, obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na dan 31.12. 011. godine do dana revizije nije izmireno 257 hiljada dinara.

#### 41.4. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	6.403	15,82
2.	Neplaćene obaveze do 3 meseca	4.089	10,10
3.	Neplaćene obaveze od 3 meseca do godinu dana	7.266	17,95
4.	Neplaćene obaveze od 1 godine do 2 godine	15.562	38,46
5.	Neplaćene obaveze od 2 godine do 3 godine	3.190	7,88
6.	Neplaćene obaveze starije od 3 godine	3.956	9,79
	<b>UKUPNO:</b>	<b>40.466</b>	<b>100,00</b>

"MIN FAM" A.D., Niš

Napomene uz finansijske izveštaje

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 22.708 hiljada dinara, što znači da društvo veoma otežano posluje.

**41.5. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU**

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	%
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2.	Neplaćene obaveze do 3 meseca		
3.	Neplaćene obaveze od 3 meseca do godinu dana		
4.	Neplaćene obaveze od 1 godine do 2 godine		
5.	Neplaćene obaveze od 2 godine do 3 godine		
6.	Neplaćene obaveze starije od 3 godine	257	100,00
	<b>UKUPNO:</b>	<b>257</b>	<b>100,00</b>

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu starije od godinu dana iznose 257 hiljada dinara.

**41.6. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI**

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

	Broj dobavljača	Iznos u hilj. din.
1. Dobavljači sa saldom	129	<b>40.466</b>
2. Usaglašeno 100%	47	33.667
3. Delimično usaglašeno	7	3.147
4. Neusaglašeno	75	3.652

**41.7. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU**

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

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	2	257
2. Usaglašeno 100%		
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno	2	257

**42. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 50.039 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)

	<b>2011.</b>	<b>2010.</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	17.440	13.886
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.427	2.001
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	10.988	10.715
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.471	11.893
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	311	174
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	347	307
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca koje se refundiraju	312	285
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		48
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		3.241
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	5.743	
<b>UKUPNO</b>	<b>50.039</b>	<b>42.550</b>

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za sedam meseci i I deo osmog meseca, dok se II deo VIII, IX, X, XI i XII zarada za 2011. godinu isplaćuje u toku 2012. godine. Na osnovu Rešenja Poreske uprave broj 431-14-561/09 doprinosi su u stanju mirovanja od 01.01.2009. godine do 31.12.2011. godine. Obaveze po ovom osnovu iznose 15.969 hiljada dinara.

**43. 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 7.751 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 268 hiljada dinara za decembar 2011. godine koje su isplaćene o roku u januaru 2012. godine,
- obaveze za carine u iznosu od 6.012 hiljada dinara,
- ostala PVR u iznosu od 67 hiljada dinara,
- obaveze za poreze na otpremnine i druge poreze u iznosu od 1.404 hiljada dinara.

#### 44. 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
Veleprodaja					
Prodaja otpada	47.418	8.535			8.843
Usluge	34.104	6.139			6.114
<b>Ukupno</b>	<b>81.522</b>	<b>14.674</b>			<b>14.957</b>
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV	41.362				
<b>UKUPNO</b>	<b>122.884</b>	<b>14.674</b>			<b>14.957</b>

#### 45. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na rednom broju 123 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazane odložene poreske obaveze na računu 498 u iznosu od 1.901 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

#### 46. SUDSKI SPOROVI

Privredno društvo nema sudskih sporova koji bi značajnije uticali na finansijski rezultat.

#### 47. ZALOGE I HIPOTEKE

Postoji data garancija kod Pro Credit banke, broj 700761-002171/KM od 31.03.2009. godine u Beogradu i važi do 31.01.2014. godine. Garancija je data po osnovu Odluke Upravnog Odbora Fonda PIO br. 723 od 27.06.2007. godine kojom je odobreno repogramiranje obaveza "MIN FAM"-a iz Niša po Ugovoru o ustupanju potraživanja. Vrednost date garancije iznosi 14,068.218,91 dinara.

**48. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI**

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

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

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

Red. broj	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	2011.	2010.	(Indeksi)
				(3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda	102,07	68,21	149,66
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	108,72	69,78	155,80
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	1,78	0,00	0,00
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	0,00	33,86	0,00
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	2,03	0,00	0,00
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	1,69	47,02	3,59
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	28,86	32,79	88,02
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	0,00	0,00	0,00
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	0,00	0,00	0,00
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	0,00	0,00	0,00
11	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učesće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	0,00	0,00	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)	9,40	10,79	87,07
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	71,18	66,08	107,72
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	0,85	0,68	124,57
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	593,51	995,90	59,59
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	547,94	903,80	60,63

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, 10.04.2012. godine



OVLAŠĆENI REVIZOR  
Prof. dr Srbebran Stojilković