

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
AD “Pančevac”, Pančevo**

– BEOGRAD, MART 2012. GODINE –

SADRŽAJ

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	1
IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE	2
REVIZORSKA IZJAVA	3
MIŠLJENJE	5
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	6
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	6
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	7
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	8
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	10
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	11
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	11
5.1. Osnovni podaci o društvu	11
5.2. Istorijat društva	11
5.3. Delatnost	11
5.4. Organi društva	12
5.5. Broj zaposlenih u društvu	12
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	13
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	13
7.1. Poslovni prihodi	13
7.2. Poslovni rashodi	13
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	13
7.4. Nematerijalna ulaganja	13
7.5. Osnovna sredstva	14
7.6. Kratkoročna potraživanja	14
7.7. Kratkoročne obaveze	14
7.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	14
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	15
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	15
9.1. Poslovni prihodi	15
9.2. Finansijski prihodi	15
9.3. Ostali prihodi	16
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	16
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	16
11.1. Poslovni rashodi	16
11.2. Finansijski rashodi	18
11.3. Ostali rashodi	18
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	19
13. NEMATERIJALNA ULAGANJA	19
14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	20

AD "Pančevac", Pančevo

Finansijski izveštaji

15.	PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	20
16.	STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	21
17.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	22
18.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	23
19.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	23
20.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	23
21.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	23
22.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	23
23.	KUPCI	24
24.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	24
25.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	25
26.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	25
27.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	25
28.	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK	25
29.	OSTALA POTRAŽIVANJA	25
30.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	26
31.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	26
32.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	26
33.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	26
34.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	26
35.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	26
36.	OBAVEZE	29
37.	DUGOROČNA REZERVISANJA	29
38.	KRATKOROČNE OBAVEZE	29
39.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	30
40.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	30
	40.1. PRIMLJENI AVANSI	30
	40.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI	31
	40.3. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	31
	40.4. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	31
41.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	32
42.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	32
43.	OBRAČUN PDV	32
44.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK	33
45.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	33
46.	SUDSKI SPOROVI	33

AD "Pančevac", Pančevo

Finansijski izveštaji

47.	ZALOGE I HIPOTEKE	34
48.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	35

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. Dr Predrag Lilić, dipl. ek.
3. Mr Mirjana Jeremić, dipl. ek.

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

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

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

Izveštaj

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

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

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

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

Obim obavljanja revizije

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

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

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

REVIZORSKA IZJAVA

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

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije AD "Pančevac", Pančevo.
2. Naručilac posla AD "Pančevac", Pančevo nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Prof. dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Dr Predrag Lilić, dipl. ek., Mr Mirjana Jeremić, dipl. ek., , nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije AD "Pančevac", Pančevo.
4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača AD "Pančevac", Pančevo u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.
5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, članovi revizorskog tima koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije AD "Pančevac", Pančevo, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Direktor
Prof. dr Srbobran Stojiljković

PREDMET: Izveštaj o finansijskim izveštajima

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

AD "Pančevac", Pančevo
Finansijski izveštaji

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

MIŠLJENJE

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

Beograd,
21.03.2012. 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 AD "Pančevac", Pančevo, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

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

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

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

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

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

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

AD "Pančevac", Pančevo
Finansijski izveštaji

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

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

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		59.987	51.663
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		59.887	51.583
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		100	80
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		55.563	47.456
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		15.165	14.417
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		28.725	24.830
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		620	538
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		11.053	7.671
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213		4.424	4.207
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		5	
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		54	1.602
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		942	388
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		4.067	1.132
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219		1.250	1.861
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220			
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223		1.250	1.861
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		165	92
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		220	226
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227– 228)	229		865	1.543
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

AD "Pančevac", Pančevo
Finansijski izveštaji

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

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

AKTIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		2.941	3.093
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		2.826	2.956
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		2.826	2.956
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		115	137
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		115	137
	B. OBRTNA IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		7.506	10.098
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013			59
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		7.506	10.039
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		5.233	9.360
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			472
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		2.241	207
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		32	
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			200
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		10.447	13.391
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		10.447	13.391
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

AD "Pančevac", Pančevo
Finansijski izveštaji

PASIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101		3.377	2.501
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		3.868	3.868
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		12	3.074
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		865	1.991
35	VIII. GUBITAK	109		1.368	6.432
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		7.050	10.890
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		579	264
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113			
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		6.471	10.626
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117			
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		2.470	5.599
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		2.916	3.854
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		1.005	1.081
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		80	92
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123		20	
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		10.447	13.391
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

AD "Pančevac", Pančevo
Finansijski izveštaji

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

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

(u hiljadama dinara)

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	71.927	61.879
1. Prodaja i primljeni avansi	302	71.374	61.799
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	553	80
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	69.736	57.414
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	32.060	23.646
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	27.626	24.612
3. Plaćene kamate	308	36	614
4. Porez na dobitak	309	177	
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	9.837	8.542
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311	2.191	4.465
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	33	35
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	33	35
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	190	117
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	190	117
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	157	82
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		3.755
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327		3.755
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		7.595
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		7.595
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	0	3.840
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	71.960	65.669
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	69.926	65.126
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338	2.034	543
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	207	365
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		701
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	2.241	207

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: Akcionarsko društvo za novinsko-izdavačku delatnost „Pančevac“, Pančevo

Skraćeni naziv društva: AD "Pančevac", Pančevo

Sedište društva: Pančevo, Trg Kralja Petra I, br.11

Veličina društva: malo pravno lice

Oblik organizovanja: otvoreno akcionarsko društvo

Matični broj: 08393354

Šifra delatnosti: 5813

PIB: 101054934

5.2. Istorijat društva

Prvi broj „Pančevca“ izašao je 13. aprila 1869. godine po julijanskom kalendaru. Idejni tvorac, osnivač, vlasnik i urednik nedeljnika za prosvetne i materijalne interese bio je Jovan Pavlović, profesor Trgovačke škole.

List je zbog svoje slobodoumne uređivačke politike bio često zabranjivan i pljenjen, a u kraćem periodu, tokom tromesečne zabrane izlaženja, pojavljivao se pod nazivom „Graničar“, da bi definitivno prestao da izlazi 1876. godine.

„Pančevac“ ponovo izlazi 1919. godine do Šestojanuarske diktature kao privatno glasilo koje je njegov vlasnik dr. Dušan Duda Bošković preimenovao u „Vojvođanin“.

„Pančevac“ je obnovljen 1952. godine. Tadašnji osnivač lista bio je Narodni front, a zatim Opštinska konferencija SSRN sve do 1990. godine. Tada je pravo osnivača preneto na Skupštinu opštine Pančevo, koja zadržava prava osnivača preduzeća, a prava osnivača nad javnim glasilima (Radio Pančevom i listom „Pančevac“) vraća preduzeću koje je poslovalo pod nazivom Društveno preduzeće za novinsku i radio-difuznu delatnost „Pančevac, Pančevo, s potpunom odgovornošću.

Osnivač, Skupština opštine Pančevo, ponovo preuzima osnivačka prava nad preduzećem u periodu od jula do oktobra 1992. godine. To je učinjeno jednostranom odlukom SO Pančevo, bez saglasnosti preduzeća da se odriče osnivačkih prava nad javnim glasilima u svom sastavu.

Preduzeće je od 1994. do 1998. godine poslovalo pod nazivom Javno novinsko-izdavačko preduzeće u društvenoj svojini „Pančevac“, Pančevo, s potpunom odgovornošću, kada postaje Javno novinsko-izdavačko preduzeće „Pančevac“, s osnovnom delatnošću izdavanje novina.

JNIP „Pančevac“ na aukciji koju je 14. februara 2008. godine organizovala Agencija za privatizaciju u Novom Sadu prodat je konzorcijumu fizičkih lica koji je predstavljala Cvijeta Marković iz Beograda. U Agenciji za privredne registre preduzeće je 10. aprila 2008. godine registrovano kao Akcionarsko društvo za novinsko – izdavačku delatnost „Pančevac“.

Privatizacija je raskinuta početkom 2010. godine i Agencija za privatizaciju je postala većinski vlasnik „Pančevca“.

5.3. Delatnost

Pretežna delatnost društva je 5813 – Izdavanje novina.

5.4. Organi društva

- Prema osnivačkom aktu, organi društva AD "Pančevac", Pančevo su:
- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
 - Upravni odbor, kao organ upravljanja;
 - direktor, kao organ poslovođenja;
 - Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

5.5. Broj zaposlenih u društvu

AD "Pančevac", Pančevo je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 17 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VII)	8
– viša stručna sprema (VI)	3
– visokokvalifikovani radnici (V)	5
– srednja stručna sprema (IV)	1
– kvalifikovani radnici (III)	0
– polukvalifikovani radnici (II)	0
– niža stručna sprema (I)	0
– nekvalifikovani radnici	0
Ukupno:	17

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

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

7.2. Poslovni rashodi

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

7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

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 ili ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja faktornu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja vrši se primenom proporcionalnog metoda u roku od 10 godina, osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

7.5. Osnovna sredstva

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po troškovnom modelu iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama »Pančevac« a.d., Pančevo.

7.6. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca povezanih i ostalih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i vršenja usluga. Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Potraživanja i plasmani, kod kojih se utvrdi da postoji rizik naplate, mogu indirektno da se otpišu na teret rashoda poslovanja na osnovu procene nadležnih ovlašćenih stručnih lica u privrednom društvu, a za koje odluku donosi generalni direktor društva. Potraživanja se indirektno otpisuju preko računa ispravke vrednosti i istovremeno se i utužuju. Odluku o direktnom otpisu potraživanja usvaja Upravni odbor.

7.7. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije. Prilikom početnog priznavanja društvo meri finansijsku obavezu po njenoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja, društvo meri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti, osim obaveze koje drži radi trgovanja i derivate koji predstavljaju obaveze koje meri po poštenoj vrednosti.

7.8. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Dragana Kožan, v.d. direktor privrednog društva;
- Jasmina Ilić, Knjigovodstvena agencija „Saldo plus“, Pančevo.

8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	59.987	51.663	116,11
2.	Finansijski prihodi	5	-	
3.	Ostali prihodi	942	388	242,78
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI PRIHODI	60.934	52.051	117,07

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 proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	59.887	51.583
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina	100	80
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	59.987	51.663

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu. U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su već za 16,11%.

9.2. Finansijski prihodi

U 2011. godini finansijski prihodi društva iznosili su 5 hiljada dinara, a ostvareni su naplatom kamate po kupoprodajnim odnosima od kupca protiv koga je pokrenut i ostvaren sudski spor, dok u 2010. godini društvo nije imalo finansijske prihode.

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

9.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, 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 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.
Prihodi od smanjenja obaveza	629	32
Ostali nepomenuti prihodi	313	356
UKUPNI OSTALI PRIHODI	942	388

Ostali prihodi u iznosu od 313 hiljada dinara se odnose na naplaćene troškove sudskih sporova.

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

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

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	55.563	47.456	117,08
2.	Finansijski rashodi	54	1.602	3,37
3.	Ostali rashodi	4.067	1.132	359,28
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI RASHODI	59.684	50.190	118,92

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		
Ukupno grupa 50:	0	0
Troškovi materijala za izradu	14.445	13.254
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	571	744
Troškovi goriva i energije	149	419
Ukupno grupa 51:	15.165	14.417
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	17.865	15.278
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.206	2.734

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Troškovi naknada po ugovoru o delu	-	499
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	5.461	5.702
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	1.220	-
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	463	555
Ostali lični rashodi i naknade	510	62
Ukupno grupa 52:	28.725	24.830
Troškovi usluga na izradi učinaka	-	-
Troškovi transportnih usluga	1.243	832
Troškovi zakupnina	1.504	2.390
Troškovi reklame i propagande	-	283
Troškovi ostalih usluga	738	488
Ukupno grupa 53:	3.485	3.993
Troškovi amortizacije	306	274
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	314	264
Ukupno grupa 54:	620	538
Troškovi neproizvodnih usluga	2.672	1.955
Troškovi reprezentacije	494	251
Troškovi premije osiguranja	26	-
Troškovi platnog prometa	145	118
Troškovi članarina	73	65
Troškovi poreza	2	4
Ostali nematerijalni troškovi	4.156	1.285
Ukupno grupa 55:	7.568	3.678
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	55.563	47.456

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.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene zaposlenima za jedanaest meseci, dok je decembarska zarada za 2011. godinu isplaćena u januaru 2012. godine. Porezi i doprinosi na zarade su obračunati i plaćeni. Obaveze po osnovu autorskih ugovora za 2011. godinu su obračunate za svih dvanaest meseci, a isplaćene su za jedanaest meseci, kao i zaostale obaveze iz 2010. godine i plaćeni su porezi i doprinosi, Poreskoj upravi su podneti svi propisani obrasci.

AD "Pančevac", Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

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.
Rashodi kamata	54	673
Negativne kursne razlike	-	701
Ostali finansijski rashodi	-	228
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	54	1.602

Rashodi kamata se odnose na plaćene zatezne kamate po osnovu kašnjenja u plaćanju dobavljaču.

11.3. Ostali rashodi

Prema MRS i MSFI, ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme; 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 nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	2.596	1.132
Ostali nepomenuti rashodi	10	-
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.461	-
UKUPNI OSTALI RASHODI	4.067	1.132

Iznos od 2.596 hiljada dinara odnosi se na direktne otpise potraživanja od kupaca koja su zastarela (prema Zakonu o obligacionim odnosima od čijeg su roka za naplatu prošle 3 godine i više godina) – potiču iz 2008. godine, kao i direktne otpise potraživanja od kupaca koji su preostala sa poslovanjem i brisana iz registra APR, i direktan otpis depozita iz 2008. godine koji je dat NLB Banci Smederevo kao sredstvo obezbeđenja deviznog kratkoročnog kredita, a čija naplata je neuspela i rok zastarelosti je nastupio u 2011. godini. Ovi otpisi su izvršeni na osnovu odluka Upravnog odbora društva od 08.08.2011. i 31.12.2011. godine.

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	4.424	4.207	105,16
2	Poslovni gubitak			
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	(49)	(1.602)	3,06
5	Dobitak na ostalim prihodima			
6	Gubitak na ostalim rashodima	(3.125)	(744)	420,03
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda	(165)	(92)	179,35
10	Odloženi poreski rashodi perioda	(220)	(226)	97,35
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK	865	1.543	56,06

Na iznos ostvarenog dobitka pre oporezivanja od 1.250 hiljada dinara obračunat je porez na dobit po poreskom bilansu na izračunatu poresku osnovicu od 4.449 hiljada dinara po stopi od 10% i iznosi 445 hiljada dinara. Poreska obaveza je umanjena za iznos poreskog oslobađanja po osnovu ulaganja u osnovna sredstva – neiskorišćenog prenetog poreskog kredita iz 2010. godine od 210 hiljada dinara i poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva u 2011. godini i iznos od 70 hiljada dinara, tako da je za 2011. godinu dobijena konačna obaveza za uplatu poreza na dobitak u iznosu od 165 hiljada dinara. Uplaćene akontacije poreza u 2011. godini iznose 93 hiljada dinara, što znači da ostaje iznos za uplatu poreza na dobitak od 72 hiljade dinara.

13. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Na rednom broju 004 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazana nematerijalna ulaganja.

14. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

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

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po na- bavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po na- bavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište			
2.	Građevinski objekti	2546	2.546	100,00
3.	Postrojenja i oprema	1.286	1.110	115,86
4.	Investicione nekretnine			
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
6.	Nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
8.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	3.832	3.656	104,81

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

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

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	2,50
Postrojenja i oprema	10,00
Kompjuteri	20,00
Alat i inventar	15,00

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		
2.	Građevinski objekti	2.164	76,57
3.	Postrojenja i oprema	662	23,43
4.	Investicione nekretnine		
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		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	2.826	100,00

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

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

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

Nabavka nove opreme je iznosila 176 hiljada dinara koja se odnosi na jedan kompjuter. Oprema je finansirana iz sopstvenih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 64 hiljada dinara, a opreme 242 hiljade dinara, što čini ukupno 306 hiljada dinara.

Privredno društvo je u toku 2009, 2010. i 2011. godine izvršilo nabavke osnovnih sredstava u iznosu od 1.209 hiljada dinara.

AD "Pančevac", Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

17. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje			2.546	1.10					3.656
2	Povećanje				176					176
2.1	Nove nabavke				176					176
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6										
2.7										
3	Smanjenje									
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12. 2010.)			2.546	1.286					3.832
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			318	382					700
2	Povećanje			64	242					306
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			64	242					306
2.3										
2.4										
2.5										
2.6										
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2010.)			382	624					1.006
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA			2.164	662					2.826

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

18. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 115 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani – stambeni zajam	115
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	115

19. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Srbijanka Ivković, Pančevo – stambeni zajam	115
	UKUPNO:	115

20. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
1. Ukupan broj dužnika	1	115
2. Usaglašeno 100%	1	115
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

21. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Na rednom broju 013 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazane zalihe.

22. 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 7.506 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci u zemlji	4.931
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(1.462)
Potraživanja od zaposlenih	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
Ostala potraživanja	1.764
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	
Kratkoročni finansijski plasmani	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.241
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	32
Ukupno potraživanja	7.506

AD "Pančevac", Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

23. KUPCI

U okviru rednog broja 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 5.233 hiljada dinara, od čega se na neto potraživanja od kupaca odnosi iznos od 3.469 hiljada dinara.

24. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

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

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

- usaglašeno je 113, odnosno 78,59%;
- nije usaglašeno 31, odnosno 21,41%, jer kupci nisu primili ili nisu vratili overene obrasce IOS.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldom.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Naplaćeno do dana predaje FI	Neusaglašeno	Nenaplaćeno
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	ŠTAMPA SISTEM, Beograd	406	406	41		365
2.	BEOKOLP, Beograd	1.215	1.215	958		257
3.	ZELENILO JKP Pančevo	59	59	51		8
4.	SUNSHINE Pančevo	105	105	105		-
5.	MEDIA POOL Beograd	205	205			205
6.	OMD MEDIA	88	88			88
7.	DIS Krnjevo	119	119	119		-
8.	MESOPROMET Pančevo	33	33			33
9.	KONKORDIJA Pančevo	12	12	12		
10.	GRAD Pančevo	18	18	18		
11.	DIREKCIJA ZA IZGRADNJU Pančevo	18	18	18		
12.	ZOKI AC Pančevo	85	85	85		
13.	ATP Pančevo	18	18	18		
14.	RB MARKETING Pančevo	23	23	5		18
15.	PETROHEMIJA Pančevo	11	11	11		
16.	PASSAGE Pančevo	34	34	34		
17.	ALMEX Pančevo	36	36	36		
18.	JOSIF PANČIĆ Beograd	16	16	16		
19.	AUTOREMONT Pančevo	34			34	34
20.	JELENA Pančevo	36	36	36		
21.	AL SISTEM Pančevo	14	14	14		
22.	BANAT AD Pančevo	15			15	15
23.	ELEKTROVOJVODINA N.S.	44	44	44		
24.	PORTALI	21			21	21
25.	HIPODROM Pančevo	12			12	12
26.	DM COMPUTERS Pančevo	11		5	11	6
27.	SAMIGO Pančevo	21	21	21		
28.	MALI RAJ Pančevo	20			20	20
29.	BEOINCON Beograd	27				27
30.	Ostali	2.175		491	954	1.684
	UKUPNO	4.931	3.875	2.495	1.056	2.436

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12. 2011. godine sa saldnom iznosila su 4.931 hiljadu dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je naplaćeno 2.495 hiljada dinara, što čini 50,60% ovih potraživanja. 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	1.761	35,71
2	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	1.663	33,73
3	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	57	1,16
4	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	77	1,56
5	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	217	4,40
6	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	1.156	23,44
7	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
8	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	4.931	100,00

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 1.373 hiljade dinara, što čini 27,84% ukupnih potraživanja od kupaca.

26. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	144	4.931
b) Usaglašeno 100%	113	3.875
c) Usaglašeno delimično	-	-
d) Nije usaglašeno	31	1.056

27. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Društvo nije imalo potraživanja od zaposlenih.

28. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Privredno društvo nema potraživanja na dan 31.12.2011. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak.

29. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja (podgrupa računa 228) u iznosu od 1.764 hiljade dinara odnose se na potraživanja od privrednog društva „Tamiš“ a.d., Pančevo po osnovu realizovanog jemstva u isplati dugoročnog kredita.

30. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 018 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazani kratkoročni finansijski plasmani.

31. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 2.241 hiljadu dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Tekući (poslovni) računi	2.241	203
Blagajna	-	4
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	2.241	207

32. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 32 hiljade dinara koji se odnosi na unapred plaćene troškove.

33. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Na rednom broju 021 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazana odložena poreska sredstva.

34. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

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

35. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Akcijski kapital	3.868	3.868
UKUPNO	3.868	3.868

Akcionari društva su:

(u hiljadama dinara)

	Vrsta akcija	% učešća	Iznos akcionarskog kapitala	
			2011.	2010.
Agencija za privatizaciju	Obične	79,42	3.072	3.072
Privatizacioni registar	Obične	10,89	421	421
Manjinski interes – fizička lica	Obične	9,69	375	375
UKUPNO		100,00	3.868	3.868

Većinski vlasnik sa 79,42 % akcija je Agencija za privatizaciju.

AD "Pančevac", Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

Osnovni kapital je nastao tokom poslovanja u prethodnim godinama.

U toku godine promene na računima kapitala su bile sledeće:

1) rezerve su povećane za 12 hiljada dinara po osnovu revalorizacije stana koji je u otkupu;

2) gubitak u iznosu od 5.064 hiljade dinara je pokriven iz rezervi u iznosu od 3.074 hiljada dinara i neraspoređenog dobitka ranijih godina u iznosu od 1.990 hiljada dinara;

3) neraspoređeni dobitak je povećan za iznos od 865 hiljada dinara po osnovu ostvarenog neto dobitka u tekućoj godini.

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

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

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

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

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP					
		Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)	Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9+10-11-12)	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. 2010. godine	401	3.868	414	2.774	427		440	453	293	466		479		492		505	448	518	6.432	531		544	951	557
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402		415		428		441	454		467		480		493		506		519		532		545		558
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403		416		429		442	455		468		481		494		507		520		533		546		559
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	3.868	417	2.774	430		443	456	293	469		482		495		508	448	521	6.432	534		547	951	560
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	457	2.781	470		483		496		509	1.543	522	448	535		548	3.876	561
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419	2.774	432		445	458		471		484		497		510		523	448	536		549	2.326	562
7	Stanje na dan 31.12. 2011. godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	3.868	420		433		446	459	3.074	472		485		498		511	1.991	524	6.432	537		550	2.501	563
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408		421		434		447	460		473		486		499		512		525		538		551		564
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409		422		435		448	461		474		487		500		513		526		539		552		565
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	3.868	423		436		449	462	3.074	475		488		501		514	1.991	527	6.432	540		553	2.501	566
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450	463	12	476		489		502		515	865	528		541		554	877	567
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451	464	3.074	477		490		503		516	1.991	529	5.064	542		555	1	568
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	3.868	426		439		452	465	12	478		491		504		517	865	530	1.368	543		556	3.377	569

AD "Pančevac", Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

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 7.050 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja	579
• Dugoročne obaveze	
• Kratkoročne obaveze	6.471
• UKUPNO	7.050

37. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 579 hiljada dinara, shodno MRS 19 – Primanja zaposlenih.

38. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 6.471 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno grupa 42:	0	0
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	47	91
Dobavljači u zemlji	2.423	5.508
Ukupno grupa 43:	2.470	5.599
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:	0	0
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	1.190	1.497
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	190	258
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	312	403
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	312	403
Ukupno grupa 45:	2.004	2.561
Obaveze prema zaposlenima	21	
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	412	1.164
Ostale obaveze	479	129
Ukupno grupa 46:	912	1.293
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza	787	491
Ukupno grupa 47:	787	491
Obaveze za poreze iz rezultata	80	92

AD "Pančevac", Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	9	
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	209	590
Ukupno grupa 48:	298	682
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno grupa 49:	0	0
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	6.471	10.626

39. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na rednom broju 117 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja nisu iskazane kratkoročne finansijske obaveze.

40. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2010. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	47
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.423
	UKUPNO:	2.470

40.1. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja iskazani su u iznosu od 47 hiljada dinara.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	CLS Group d.o.o.	Beograd	41	2011
2.	Ex Pres Agencija za marketing	Pančevo	6	2011
	Ukupno		47	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	47	100
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	47	100,00

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

40.2. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 2.470 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 2.423 hiljade dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
1.	SAVEZ SINDKATA, Pančevo	152	152	152		
2.	TAMIŠ a.d., Pančevo	976			976	976
3.	POLITIKA, Beograd	721	721	721		
4.	PELIKAN, Pančevo	20	20	20		
5.	JP PTT SAOBRAĆAJA, Pančevo	19	19	19		
6.	STOJKOVIĆ &PREKAJSKI	15			15	15
7.	TELENOR, Beograd	1	1	1		
8.	ŠTAMPA SISTEM, Beograd	1	1	1		
9.	PANONIJA, Pančevo	7	7	7		
10.	Ostali	511	511	143		368
	UKUPNO	2.423	1.432	1.064	991	1.359

Od ukupnog iznosa od 2.423 hiljade dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 1.064 hiljade dinara, što čini 43,91%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da blagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

40.3. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	1.066	44,00
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	992	40,94
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	365	15,06
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine		
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO	2.423	100,00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 365 hiljada dinara.

40.4. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

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

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldom	21	2.423
2. Usaglašeno 100%	12	1.432
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno	9	991

41. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 2.916 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza data je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	1.190	1.497
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	190	258
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	312	403
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	312	403
Obaveze prema zaposlenima	21	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	412	1.164
Ostale obaveze	479	129
UKUPNO	2.916	3.854

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2010. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

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

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 1.005 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveza za uplatu PDV u iznosu od 787 hiljada dinara za decembar 2011. godine koje su isplaćene o roku u januaru 2012. godine,
- obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 218 hiljada dinara.

43. OBRAČUN PDV

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

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

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja			15.881	1.270	1.270
Usluge	44.006	7.921			7.921
Veleprodaja					
Ukupno	44.006	7.921	15.881	1.270	9.191
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV					
UKUPNO	44.006	7.921	15.881	1.270	9.191

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

44. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Na rednom broju 122 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dobitak za 2011. godinu u iznosu od 80 hiljada dinara koje su isplaćene u martu 2012. godine.

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 20 hiljada dinara, koje su nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije.

46. SUDSKI SPOROVI

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

**PREGLED PRIVREDNIH SPOROVA
U KOJIMA JE AD PANČEVAC PANČEVO TUŽENA STRANA ILI IZVRŠNI DUŽNIK**

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug	785	AD TAMIŠ PANČEVO	Privredni sud u Pančevu, P-781/2010	Neizvesno	30.06.2010	Jovana Petković-advokat
2	Dug	1.449	AD TAMIŠ PANČEVO	Privredni sud u Pančevu, P-780/2010	Presuda u korist Pančevca	30.06.2010	Stošić Dragomir-advokat
UKUPNO:		2.234.889,70	-	-	-	-	-

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE AD PANČEVAC PANČEVO
TUŽENA STRANA (RADNI SPOROVI)**

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Isplata zarade i otkaz	Nije moguće definisati do presude	Zoran Spremo	Osnovni sud u Pančevu	Neizvesno	04.03.2011	D.Stošić, advokat
2	Isplata zaradi	277	Biljana Bulatović Pajić	Osnovni sud u Pančevu	Presuda u korist tužioca	04.06.2009	Nema
UKUPNO:		277	-	-	-	-	-

"Pančevac" a.d., Pančevo
Napomene uz finansijske izveštaje

**PREGLED SPOROVA
PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE AD PANČEVAC PANČEVO TUŽILAC**

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Regres	1.764	AD TAMIŠ PANČEVO	Privredni sud u Pančevu – P-16/2011	Presuda u korist Pančevca	14.01.2011	Jovana Petković - advokat
2	Ostalo	1.200 (EUR)	ERSTE BANKA AD NOVI SAD	Privredni sud u Novom Sadu – P-4548/2010	Neizvesno	13.12.2010	Oleg Koprivica advokat

47. ZALOGE I HIPOTEKE

Privredno društvo nema hipoteke, zaloge i drugih tereta na bilo kojim sredstvima.

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.

(Indeksi)

Red. broj	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	2011.	2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda	102,09	103,71	98,44
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	107,96	108,87	99,17
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	11,97	13,90	86,10
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	0,00	0,00	0,00
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	2,05	3,58	57,38
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	0,00	0,00	0,00
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	28,15	23,10	121,88
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	87,09	123,67	70,42
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	0,00	2,36	0,00
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	83,68	118,19	70,80
11	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učešće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	32,33	18,68	173,08
12	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)	134,51	87,72	153,34
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	106,47	92,73	114,82
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	34,63	1,95	1777,75
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	134,72	116,35	115,79
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	123,66	108,08	114,42

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,
21.03.2012. godine

Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srbobran Stojiljković