



POTVRDA O PRIJEMU
USVOJENOG GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA ZA 2007. GODINU
SA PREGLEDOM ISKAZANIH POZICIJA

U Narodnoj banci Srbije izvršen je prijem usvojenog godišnjeg finansijskog izveštaja za 2007. god. sa mišljenjem ovlašćenog revizora zaposlenog u preduzeću za reviziju CONFIDA - FINODITd.o.o., koji je dostavilo pravno lice

Naziv pravnog lica-preduzetnika MIROTIN-TISA DOO SAVINO SELO
Sedište Maršala Tita bb, Savino Selo
Grupa obveznika Privredna društva i zadruge
Matični broj 08816107 Šifra delatnosti 1110 PIB 103409414

BILANS STANJA na dan 31.12.2007.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	66.365	59.449
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	66.365	59.449
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	66.365	59.449
B. OBRтна IMOVINA (013+014+015+021)	012	139.018	87.993
I. ZALIHE	013	20.329	35.981
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	118.689	52.012
1. Potraživanja	016	112.537	48.577
3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	1.500	0
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	4.652	2.656
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	0	779
V. POSLOVNA IMOVINA (001+012)	022	205.383	147.442
D. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	205.383	147.442
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107-108)	101	91.868	66.881
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	40.241	40.241
V. NERASPOREDJENI DOBITAK	106	51.627	26.640
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (110+111+114+121)	109	113.515	80.561
II. DUGOROČNE OBAVEZE (112 + 113)	111	61.043	0
1. Dugoročni krediti	112	60.000	0
2. Ostale dugoročne obaveze	113	1.043	0
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (115+116+117+118+119+120)	114	52.472	80.561
1. Kratkoročne finansijske obaveze	115	15.000	12.000
3. Obaveze iz poslovanja	117	25.629	66.920
4. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	118	189	1.641
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	119	9.075	0
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	120	2.579	0
V. UKUPNA PASIVA (101+109)	122	205.383	147.442

BILANS USPEHA u periodu od 01.01. do 31.12.2007.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	505.532	275.312

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Prihodi od prodaje	202	515.755	255.656
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	0	19.656
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	10.223	0
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	459.321	268.607
1. Nabavna vrednost prodate robe	208	5.902	2.770
2. Troškovi materijala	209	403.777	232.063
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	15.509	9.531
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	4.471	3.037
5. Ostali poslovni rashodi	212	29.662	21.206
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	46.211	6.705
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	1.388	634
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	10.127	4.533
VII. OSTALI PRIHODI	217	0	75
VIII. OSTALI RASHODI	218	38	1.000
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	37.434	1.881
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	37.434	1.881
1. Poreski rashod perioda	225	2.579	0
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	34.855	1.881

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.2007.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	516.474	256.285
1. Prodaja i primljeni avansi	302	515.755	255.656
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	719	629
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	450.610	250.690
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	426.379	238.048
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	15.509	9.531
3. Plaćene kamate	308	8.722	3.111
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	65.864	5.595
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	11.387	44.629
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	11.387	44.629
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	11.387	44.629
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	99.000	65.298
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	99.000	12.000
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	0	53.298
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	150.940	26.398
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	140.439	26.398
3. Finansijski lizing	332	634	0
4. Isplaćene dividende	333	9.867	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	38.900
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	51.940	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	615.474	321.583
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	612.937	321.717
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	2.537	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	134
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	2.656	3.528
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	597	5
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	1.138	743
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	4.652	2.656

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2007.

- u hiljadama dinara -

Pozicija	AOP	Iznos
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital(grupa 30 bez grupe 309)	401	40.241
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital(grupa 30 bez grupe 309)	404	40.241
Stanje na dan 31.12. prethodne godine - Osnovni kapital(grupa 30 bez grupe 309)	407	40.241
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine - Osnovni kapital(grupa 30 bez grupe 309)	410	40.241
Stanje na dan 31.12. tekuće godine - Osnovni kapital(grupa 30 bez grupe 309)	413	40.241
Stanje na dan 01.01. prethodne godine - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	479	24.761
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	482	24.761
Ukupna povećanja u prethodnoj godini- Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	483	1.879
Stanje na dan 31.12. prethodne godine - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	485	26.640
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	488	26.640
Ukupna povećanja u tekućoj godini- Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	489	24.987
Stanje na dan 31.12. tekuće godine - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	491	51.627
Stanje na dan 01.01. prethodne godine - Ukupno	518	65.002
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine - Ukupno	521	65.002
Ukupna povećanja u prethodnoj godini- Ukupno	522	1.879
Stanje na dan 31.12. prethodne godine - Ukupno	524	66.881
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine - Ukupno	527	66.881
Ukupna povećanja u tekućoj godini- Ukupno	528	24.987
Stanje na dan 31.12. tekuće godine - Ukupno	530	91.868

STATISTIČKI ANEKS za 2007. godinu**I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU**

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	14	14

II BRUTO PREMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara -

Opis	AOP	Bruto	Ispravka	Neto
2.1. Stanje na početku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	611	70.824	11.375	59.449
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	11.387	0	11.387
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	4.471	0	4.471
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	77.740	11.375	66.365

III-IX OSTALO

- u hiljadama dinara -

- broj akcija kao ceo broj -

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Zalihe materijala	616	9.310	14.997
3. Gotovi proizvodi	618	10.761	20.984
4. Roba	619	258	0
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	20.329	35.981
2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625	40.241	40.241
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	40.241	40.241
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	111.583	48.577
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 117)	640	25.629	66.850
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	33.250	24.902

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	849.988	548.249
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	9.150	4.873
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	1.379	999
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	2.185	1.277
9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647	9.600	0
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	57.990	37.646
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	1.100.754	733.373
1. Troškovi goriva i energije	651	5.425	4.903
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	12.420	7.428
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	2.180	986
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	909	1.117
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	16.700	14.933
8. Troškovi zakupnina	658	100	0
9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	100	0
10. Troškovi istraživanja i razvoja	660	0	2
11. Troškovi amortizacije	661	4.471	3.037
12. Troškovi premija osiguranja	662	974	496
13. Troškovi platnog prometa	663	1.245	701
15. Troškovi poreza	665	4.215	2.183
17. Rashodi kamata	667	8.722	2.641
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	3.323	2.324
19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	3.323	2.324
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	64.107	43.075
1. Prihodi od prodaje robe	672	5.901	2.841
6. Prihodi od kamata	677	791	629
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	6.692	3.470
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682	3.752	2.019
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	3.752	2.019



II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE I IZVEŠTAJ O REVIZIJI

1. Osnovni podaci o preduzeću i delatnosti preduzeća

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "MIROTIN-TISA" PROIZVODNO PROMETNO PREDUZEĆE iz Savinog Sela, Maršala Tita bb. osnovano je Rešenjem trgovinskog Suda u Novom Sadu Reg uložak I-25185 od 09.06.2004. godine, a kod Agencije za privredne registre prevedeno je pod brojem BD 266077-06. Društvo je registrovano šifra delatnosti 11110. proizvodnja gajenje žita i drugih useva i zasada. U stvarnosti ukupan prihod Društva ostvaren je u delatnosti 15610 Proizvodnja mlinskih proizvoda.

Matični broj Društva je 08816107 a kod poreske uprave identifikuje se brojem 103409414.

Društvo je osnovano od strane jednog pravnog lica DOO Mirotnin, Vrbas matični broj 8335087 ul. Ivana milutinovića 33 i fizičkog lica Šviljar Verice, iz Sombora Blagojevićeva 98 sa unetim kapitalom od 151.052,96 EUR u novcu i 219.192,86 EUR u stvarima ili ukupno 370.245,72 EUR.

Sve navedeno evidentirano je rešenjima Agencije za privredne registre saglasno Zakonu rešenjem br. BD 266077-06.

Direktor Društva je mr. tehn. nauka Slobodan Daković.

Tokom vršenja revizije sa nama su saradivali:

- Rukovodilac Finansijsko knjigovodstvenog sektora Marjanović Marija po ugovoru, Jasmina Guberinić, zamenik direktora i Mirjana Vujičić administrativni radnik i drugi saradnici prema ukazanoj potrebi, kao i radnici angažovani na sprovođenju godišnjeg popisa - inventara. Svi saradnici su bili vrlo kooperativni i otvoreni što nam je olakšalo sve provere i utvrđivanje bitnih činjenica i omogućilo revizorskom timu da formira adekvatno revizorsko mišljenje.

Na dan 31. 12. 2007. godine u društvu je zaposleno prosečno 12 radnika na osnovu stanja na kraju svakog meseca.

Normativna akta Društva su:

1. Statut društva sa ograničenom odgovornošću.....03.06.2004. godine.
2. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.....29.09.2005. godine
3. Pravilnik o kalu, rasturu, lomu, kvaru i riziku.....01.07.2004. godine

U toku revizije **primenjena je zakonska i profesionalna regulativa:**

- Zakon o računovodstvu i reviziji, "Sl. glasnik RS", br. 46 od 2. juna 2006.;
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike, "Sl. glasnik RS", broj 106/2006;
- Međunarodni računovodstveni standardi, MRS
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja, "Sl. glasnik RS", br.46/2006;
- Međunarodni standardi revizije MSR

Preduzeće je u u smislu čl. 7. Zakona o računovodstvu i reviziji, razvrstano u srednja pravna lica.

Shodno čl. 25 Zakona o računovodstvu i reviziji Preduzeće je bila dužna i izradila je i : Napomene uz finansijske izveštaje, Izveštaj o promenama na kapitalu i statistički aneks koji su nam bili na raspolaganju.

2. Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Prezentirani finansijski izveštaji zasnovani su na zvaničnim računovodstvenim podacima sačinjenim za period: 01.01. - 31.12.2007. godine na bazi poslovnih knjiga. Poslovne knjige koje su činile podlogu za izradu godišnjeg računa sa stanjem na dan 31.12.2007. godine, vođene su saglasno MRS, računovodstvenim propisima i propisanom računovodstvenom politikom i to:

1. Osnovne knjige
 - Glavna knjiga
 - Dnevnik
2. Pomoćne knjige
 - Knjiga materijalnih i nematerijalnih ulaganja
 - Knjiga sitnog inventara - materijal, rezervni delovi i inventar koji je raspoređen u zalihe
 - Knjige kupaca i dobavljača
 - Knjiga blagajne (gotovinska blagajna i blagajna bonova za gorivo)
3. Druge pomoćne knjige
 - Knjiga ulaznih i izlaznih računa
 - Knjiga dospeća menica

Preduzeće je u skladu sa Zakonom i usvojenim računovodstvenim politikama izvršilo Popis - inventarisanje sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12.2007. godine.

Ovom revizijom obezbeđeno je aktivno prisustvo prilikom vršenja popisa i to:

- saradnjom kod organizacije popisa i priprema za sprovođenje popisa.

- prisustvom kod razgraničenja zaliha i samog izvršenja popisa odnosno utvrđivanja količina, vrednosti te pravnog osnova,
- prisustvom kod utvrđivanja eventualnih razlika popisanih i knjigovodstvenih stanja kao i kod evidentiranja razlika, kao i sravnjenja poslovnih knjiga sa rezultatima popisa.

3. Računovodstvene politike

a.) Osnova za pripremu izveštaja

Finansijski izveštaji sačinjeni su na osnovu metode istorijske vrednosti, a u skladu sa usvojenim i primenjenim Računovodstvenim politikama. Početna stanja na dan 01.01.2007. godine saglasna su zaključnim stanjima na dan 31.12.2006. godine, za sve stavke bilansa stanja.

b.) Dugoročna nematerijalna ulaganja

Definisana kao sredstva bez fizičkog sadržaja, koja se nabavljaju po nabavnoj vrednosti, a amortizacija se obračunava po stopi za procenjeni vek trajanja od 15 godina.

c.) Osnovna sredstva i dugoročni finansijski plasmani

Definisana kao nekretnine, investicione nekretnine, postrojenja i oprema. Definisano je početno priznavanje, vrednovanje kao i vrednovanje nakon početnog priznavanja, te obračun amortizacije i povlačenje iz upotrebe i rashodovanje.

Amortizacija se obračunava po stopama utvrđenim računovodstvenom politikom, a koje proizilaze iz procenjenog veka trajanja definisanog istim. Amortizacija se obračunava na osnovicu koju čini nabavna vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva stavljena u upotrebu tokom godine, proporcionalnom metodom.

Amortizacija za potrebe poreskog bilansa se obračunava na način utvrđen Zakonom o porezu na dobit i pratećim aktima

Kao dugoročni finansijski plasmani definisana su ulaganja u kapital zavisnih i povezanih pravnih lica, kao i drugih pravnih lica i dugoročni krediti. Nakon početnog priznavanja isti se mere po nabavnoj vrednosti.

d.) Zalihe

Zalihe su definisane kao zalihe robe, materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

U skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama, zalihe su vrednovane po nabavnoj ili ceni koštanja ili neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je od njih niža. Utrošci zaliha, obračun izlaza (prodaje) vrši se metodom ponderisane prosečne cene. Utrošci zaliha, obračun izlaza (prodaje) za potrebe poreskog bilansa vrši se metodom prosečne ponderisane cene. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se

vrednuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj ceni ako je ona niža, što je dokazano sa kalkulacijom. Cena koštanja kalkulacijom obuhvata direktne troškove ulaganja (materijal i dr.) i direktne troškove zarada.

U preduzeću je računovodstveni sistem postavljen da funkcioniše prema propisanom kontnom planu, pa prema tome analitički se vode troškovi po nosiocima i po mestima troškova. Naime, obračun troškova i učinaka vrši se po metodi proizvedenih i prodatih učinaka, preko sledećih računa:

- 900 Račun za preuzimanje zaliha
- 902 Račun za preuzimanje troškova
- 950 Nosioci troškova
- 960 Troškovi proizvodnje
- 980 Troškovi prodatih proizvoda i usluga
- 982 Troškovi perioda
- 983 Ostali, ostali manjkovi i viškovi zaliha učinaka

e.) Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročna potraživanja i plasmani priznaju se u trenutku obavljanja transakcione prodaje po vrednosti iz originalne fakture.

U skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama vrednost kratkoročnih potraživanja i finansijskih plasmana ispravlja se indirektno i direktno na osnovu procene rukovodstva Preduzeća o riziku naplativosti istih.

f.) Obaveze

Obaveze se definišu kao finansijske obaveze i druge obaveze, dugoročne i kratkoročne.

Poreske obaveze obračunate su u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Porez na dobit se obračunava u visini od 10% od iznosa poreske osnovice.

Ostale obaveze po osnovu raznih dažbina obračunavaju se u skladu sa važećim propisima. Sačinjeni su poreski bilans, poreske prijave po kojima su vršena izmirenja ovih obaveza ili su primana odgovarajuća rešenja.

g.) Devizne pozicije

U bilansu Preduzeća ima značajnih iskazanih pozicija sredstava i izvora sredstava (potraživanja, novac i obaveze) u devizama. Za preračune u dinarsku protivrednost korišćeni su zvanični srednji kursevi valuta Narodne banke Srbije što je obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje Društva.

h.) Prihodi i rashodi

U skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama prihodi se priznaju u momentu kada se proizvodi isporuče od strane Preduzeća, budući da je to trenutak kada značajni rizici i premije prelaze sa prodavca na kupca. U skladu sa MRS, poslovni prihodi su prikazani kao prihodi od prodaje proizvoda i usluga i uvećani su za vrednost zaliha učinaka po osnovu promene stanja zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

Poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i drugi poslovni rashodi (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, koji ne zavise od rezultata, bruto zarade i ostali lični rashodi).

Finansijski prihodi i rashodi predstavljaju prihode i rashode po osnovu kamata, kursnih razlike i drugih prihoda i rashoda po osnovu upotrebe svog i tuđeg kapitala.

Ostali prihodi i rashodi prikazani su prema MRS i usvojenim Računovodstvenim politikama (dobici i gubici od osnovnih sredstava, prihodi i rashodi iz ranijih godina, otpisi potraživanja i zaliha, i ostali prihodi).

4. Neuplaćeni upisani kapital

Neuplaćeni upisani kapital nije iskazan u finansijskim izveštajima preduzeća, a nije utvrđen ni ovom revizijom.

5. Goodwill

Goodwill nije iskazan u finansijskim izveštajima preduzeća, a nije utvrđen ni ovom revizijom.

6. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja nisu iskazana u finansijskim izveštajima preduzeća, a nisu utvrđena ni ovom revizijom.

7. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva iskazana u Bilansu stanja na AOP-u 005 u ukupnom iznosu od 66.365 hiljada dinara a sastoje se od:

DOO "MIROTIN-TISA" PPP, SAVINO SELO.

Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2007. godinu

Naziv	Stanje 31.12.2006.	Stanje 31.12.2007		
		Bruto	Ispravka vred- nosti	Sadašnja vred- nost
Zemljišta	490	490		490
Gradjevinski objekti	31.807	46.740	2.112	44.628
Oprema	18.715	33.532	13.735	19.797
Alat i inventar				
Postrojenje i oprema u pripremi	8.275	1.450		1.450
Ukupno	59.449	82.212	15.847	66.365

Gradjevinsko zemljišta iskazano u vrednosti od 490 hiljade dinara odnosi se na ekonomsko dvorište na kome je izgradjen mlin i prilazni i manipulativni putevi.

U knjigovodstvu Društva osnovna sredstva se vode po vrstama i grupama utvrdjenim računovodstvenim politikama društva a saglasno propisanim aktima koji regulišu porez na dobit.

Na dan 31. 12. 2007. godine izvršen je sveobuhvatan popis, na ispravnim i urednim popisnim listama izvršeno je evidentiranje, utvrdjene su razlike i predloženi postupci kod razlika, koje je prihvatila i Uprava Društva.

Takodje je izvršen i popis tuđih osnovnih sredstava.

Na dan 31.12.2007. godine usaglašeno je stanje u knjizi osnovnih sredstava, popisnim listama, analitičkim evidencijama kao i računima glavne knjige. Knjiga osnovnih sredstava je ažurna i pruža podatke o momentu nabavke, dobavljačima, cenama i drugo.

U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama Društva izvršen je obračun amortizacije pri čemu su pravilno iskazane osnovice, tačno primenjene stope, nisu utvdjene računске greške, a na osnovu tako utvrdjenog obračuna izvršena su i odgovarajuća knjiženja u ukupnom iznosu od 4.471 hiljada dinara.

U skladu sa Propisima koji regulišu pitanja poreza na dobit Preduzeća, izvršen je obračun amortizacije pri čemu su pravilno iskazane osnovice, tačno primenjene stope, nisu utvdjene računске greške, a na osnovu tako utvrdjenog obračuna izvršena su i odgovarajuća knjiženja u ukupnom iznosu od 3.334 hiljade dinara.

U godini za koju se vrši revizija izvršeno je povećanje vrednosti osnovnih sredstava – gradjevinskih objekata za 13.545 hiljada dinara (čelični silos) i opreme za mlinsku industriju 4.830hiljada dinara.Ovo značajno povećanje odnosilo se na:

- iskicaljka vrednosti od 2.056 hiljade dinara i to
- viljuškar u vrednosti 269 hiljade dinara
- pužni transporter u iznosu od 167 hiljade dinara
- video nadzor u iznosu od 464 hiljade dinara
- putnički automobil u vrednosti od 1.668 hiljada dinara

Gornje nabavke izvršene su uz odgovarajuće odluke, organizovani nadzor nad izgradnjom te uz komisijски prijem i objektivno i istinito evidentiranje.

Preduzeće nije vršila rashod prodaju ili drugi vid obezvređenja svojih osnovnih sredstava u godini za koju se vrši revizija u značajnijoj meri.

Iz navedenog proizilazi da su osnovna sredstva objektivno i istinito iskazana.

8. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani nisu iskazani na AOP-u 009 a nisu utvrđeni ni ovom revizijom.

9. Zalihe

U bilansu stanja na AOP-u 013 iskazane su zalihe od 20.329 hiljada dinara koje se sastoje od:

u (000) dinara

Naziv	Stanje na dan 31.12.2006.	Stanje na dan 31.12.2007.		
		Bruto	Ispravka	Stanje
Materijal, alat, sitan inventar, rezervni delovi	14.739	9.310		9.310
Nedovršena proizvodnja				
Gotovi proizvodi	20.983	10.761		10.761
Roba	258	258		258
Dati avansi				
Ukupno:	35.980	20.329		20.329

Vrednost zaliha je utvrđena i iskazana u skladu sa zakonskim propisima, računovodstvenim standardima i normativnim aktima preduzeća. Uvidom u popisni materijal preduzeća utvrđeno je da su zalihe propisane po organizacionim delovima i vrstama, o čemu je sačinjen elaborat o popisu koji je usvojen od strane uprave Društva.

Društvo je u godini za koju se vrši revizija nabavilo materijala, alata, sitan inventara, i rezervnih delova za 403.226 hiljada dinara a utrošeno je 393.916 hiljade dinara sa ispravkom vrednosti. U navedenim vrednostima material koji služe kao osnovna sirovina kukuruz u nabavljenim zalihama učestvuju sa 98,76%.

Zalihe sitnog inventara, rezervnih delova i alata u najvećoj meri odnose se na zalihe za proizvodnju.

Na dan 31.12.2007. godine društvo nije imalo zaliha nedovršene proizvodnje.

Na dan 31.12.2007. godine društvo je imalo zaliha gotovih proizvoda u vrednosti od 10.760 hiljada dinara. Zalihe gotovih proizvoda iskazane su u količini od 524.300 kilograma a u najvećoj meri ili 460.000 kilograma zaliha se odnosi na pivarsku krupicu, a ostatak se odnosi na palentu, brašno i gruz. Zalihe su iskazane po ceni koštanja ili tržišnoj ceni u zavisnosti koja je od njih niža. Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda evidentirano je na teret smanjenja zaliha učinaka u vrednosti od 10.223 hiljade dinara.

Zalihe robe iskazane u vrednosti od 258 hiljada dinara sa prometom od 854 hiljade dinara te zbog nevelike materijalne značajnosti nije posebno razmatrano.

Na dan 31.12.2007. godine društvo nije imalo potraživanja za date avanse.

Zalihe su iskazane objektivno i istinito, jer je revizijom utvrđeno sledeće:

- Iskazana stanja u bilansu stanja odgovaraju stanjima u glavnoj knjizi koja su usaglašena sa analitičkim evidencijama kao i sa popisnim listama.
- Na pojedinačnim računima zaliha nisu iskazane negativne količine i vrednosti
- Prijemi i izdavanja, povrati te transferi iz magazina obuhvaćeni su u periodu u kome su i nastali
- Iskazane količine u popisnim listama odgovaraju stvarnom stanju jer:
 - Utvrđena je u dovoljnoj meri sveobuhvatnost popisa
 - Utvrđeno je u dovoljnoj meri da je popis je sproveden istinito i uz odgovarajući rad popisnih komisija,
 - ispravno je razgraničena dokumentacija u odnosu na kretanje zaliha u toku popisa,
 - Utvrđeno je u dovoljnoj meri da je količina zaliha utvrđena (brojanjem, merenjem, eventualno prikladnom procenom)
 - Posebno su izdvojene i popisane oštećene, zastarale, neupotrebljive i zalihe ispod standardnog kvaliteta
 - Zalihe kod trećih lica vrednovane su na osnovu verodostojne dokumentacije.
 - Za utvrđene razlike donete su odgovarajuće odluke nadležnih organa a na osnovu istih izvršena su potrebna kuživanja.
- Zalihe i izlazi materijala rezervnih delova i inventara procenjeni su po prosečnoj vrednosti.
- Obračuni zaliha izvršeni su metodima prihvaćenim Računovodstvenim standardima.
- Neto prodajne odnosno tržišne cene na dan 31. 12. 2007 objektivno su iskazane.

10. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina iskazani na AOP 015 i iznose 118.689 hiljada dinara a njihova struktura izgleda ovako:

u (000) dinara

Naziv	Stanje 31.12.2006.	Stanje 31.12.2007.		
		Bruto	Ispravka	Neto
Kupci povezana pravna lica	0	3.732		3.732
Kupci u zemlji	19.809	70.803		70.803
Kupci iz inostranstva	15.578	37.047		37.047
Specifična potraživanja	12.000			
Potraživanja od radnika	1.190	953		953
Druga potraživanja				
<i>Potraživanja</i>	<i>48.577</i>	<i>112.537</i>		<i>112.537</i>
<i>Potraživanja za više plaćen porez</i>				
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	<i>0</i>	<i>1.500</i>		<i>1.500</i>
Tekući računi dinari	1.087	2.588		2.588
Tekući računi devize	1.528	1.770		1.770
Ostala novčana sredstva	102	292		292
<i>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</i>	<i>2.656</i>	<i>4.652</i>		<i>4.652</i>
<i>PDV I AVR</i>	<i>779</i>	<i>-91</i>		<i>-91</i>
Ukupno:	52.012	118.689		118.689

10.1. Potraživanja

Iskazana potraživanja odnose se na:

- Kupaca u zemlji kojih je evidentirano 267 sa sa ukupnim dugovnim prometom od 307.925 hiljada dinara a iskazani saldo od 42.317 hiljada dinara odnosi se na potraživanja od 84 kupaca ove kategorije. Materijalno je značajno 12 kupaca a kao prag značajnosti koristili smo vrednost od 500 hiljada dinara potraživanja
- Kupaca iz inostranstva kojih je evidentirano 32 sa sa ukupnim dugovnim prometom od 18.023 hiljada dinara a iskazani saldo od 9.174 hiljada dinara odnosi se na potraživanja od 11 kupaca ove kategorije. Materijalno je u saldu značajan jedan kupac.

Izvršen je otpis dela ovih potraživanja po osnovu utuženih kupaca kao i potraživanja za koje se došlo do zaključka da su nenaplativa u ukupnom iznosu od 2.238 hiljada dinar

- Potraživanja od radnika i druga potraživanja nisu posebno razmatrana zbog materijalno neznačajnog iznosa ovih potraživanja.

Kratkoročna potraživanja iskazana su objektivno i istinito jer je revizijom utvrđeno sledeće:

- Izvršen je popis, te utvrđen pravni osnov za ova potraživanja.
- Usaglašena su iskazana stanja u bilansu stanja, glavnoj knjizi, analitičkim evidencijama i popisu,
- U dovoljnoj meri utvrđena je verodostojnost isprava na osnovu kojih su evidentirana potraživanja od pojedinih kupaca,
- Na računima kupaca nema evidentiranih potražnih salda.

- Preduzeće je preduzelo mere da se sa dužnicima izvrši usaglašavanje (nezavisna konfirmacija) što je i učinjeno u skladu sa Pravilnikom. Kao rezultat toga do dana revizije izvršeno je usaglašavanje sa većinom evidentiranih kupaca pravnih lica, dok je procenat usaglašanja posmatrajući materijalnu značajnost stavki potpun.
- U dovoljnoj meri utvrđeno je da su potraživanja iskazana u periodu kada su i nastala
- Ispravka vrednosti potraživanja je vršena u skladu sa utvrđenom računovodstvenom politikom zadruga.
- Na potraživanjima od zaposlenih iskazana su potraživanja zasnovana na verodostojnim ispravama.
- Potraživanja od državnih organa iskazana su po osnovu verodostojne dokumentacije po osnovu stimulacija i regresa kao i po osnovu isplaćnih naknada radnicima a koje nisu refundirane od državnih organa iz raznih razloga.
- Utvrđen je pravni osnov tih potraživanja

10.2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak nisu iskazana a nisu nadjena ni ovom revizijom.

10.3. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani su iskazani u finansijskim izveštajima u iznosu od 1.500 hiljada dinara i odnose se na pozajmicu jednom pravnom licu u skladu sa potpisanim ugovorom.

10.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novčana sredstva preduzeća na dan 31.12.2007. godine iskazana su na AOP-u 019 u iznosu od 4.652 hiljade dinara.

Izvršen je uvid u dokumentaciju (prelazna konta kartica, izvode i dnevnik blagajne), pa je u nastavku izveštaja data specifikacija salda novčanih sredstava.

1. T. m. po izvodu od 31.12. Hypo banka	954.659,01 dinara
2. T. m. po izvodu od 31.12. Kulska banka	1.633.409,53 dinara
3. Glavna blagajna po dnevniku blagajne od 31.12.2007	0,00 dinara
4. Devizni račun od 31.12. Kulska banka	1.532.982,76 dinara
5. Devizni račun od 31.12. Hypo banka	239.768,74,00 dinara
6. Otvoreni akreditivi	292.262,66 dinara
Ukupno	4.651.885,72 dinara

Na ostalim novčanim sredstvima iskazan je iznos od 292 hiljade dinara otvornih akreditiva.

Revizijom pojedinih stavki novčanih sredstava (gotovine) došlo se do zaključka da su sve pozicije objektivno i istinito iskazane jer je u dovoljnoj meri utvrđeno da je:

- Izvršen je popis gotovine
- Usaglašena su stanja utvrđena popisom, izvodima banaka, blagajničkim dnevnicima, analitičkim evidencijama, glavnoj knjizi i bilansu stanja.
- Isplate i uplate se vrše na osnovu verodostojne i likvidirane dokumentacije.

10.5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

U bilansu stanja nisu iskazana potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrednost a nisu nadjena ni ovom revizijom.

11. Odložena poreska sredstva

U bilansu stanja nema iskazanih odloženih poreskih sredstava, a ista nisu utvrđeni ni ovom revizijom.

12. Osnovni kapital

Kapital društva iskazan je u iznosu od 40.241 hiljada dinara, a u celosti se odnosi na uloge u društvo sa ograničenom odgovornošću jednog pravnog i jednog fizičkog lica u EUR ekvivalentu u iznosu od 370.245.

13. Neplaćeni upisani kapital

Neplaćeni upisani kapital nije iskazan u bilansu stanja Društva a nije utvrđen ni ovom revizijom.

14. Rezerve

Na dan 31.12.2007. godine rezerve iz dobitka (AOP 104) nisu iskazane a nisu nadjene ni ovom revizijom.

15. Revalorizacija rezerve

Revalorizacija rezerve nisu iskazane na bilansnoj poziciji AOP - 105 a nisu nadjene ni ovom revizijom.

16. Nerasporedjeni dobitak

Nerasporedeni dobitak iskazan je na bilansnoj poziciji AOP 106 i iznosi 54.206 hiljada dinara, i predstavlja zbir dobiti iz ranijih godina i tekuće godine.

Nerasporedjeni dobitak godine za koju se vrši revizija od strane Društva utvrđen je u iznosu od 37.434 hiljade dinara. Razliku do ukupno iskazanog nerasporedjenog dobitku čini 9.867 hiljada dinara umanjena po osnovu isplate dividende po osnovu udela a saglasno odluci od 02.07.2007. godine.

Medjutim, obaveze po osnovu poreza na dobitak ovom revizijom utvrđene su u iznosu 2.578.755,00 dinara a iste nisu utvrđene od strane Društva, pa se po tom osnovu vrši ispravka navedene bilansne pozicije na način da se ista povećava za navedeni iznos. Obaveze po ovom osnovu terete nerasporedjeni dobitak tako da je ovom revizijom utvrđeno da je isti manji za navedeni iznos. Posle sprovedene ispravke bilansna pozicija AOP 106 iskazuje se u iznosu koji je manji za 2.579 hiljada dinara i iznosi 51.627 hiljada dinara.

17. Gubitak

Na dan 31. 12.2007. Društvo nije iskazalo gubitak a isti nije utvrđen ni ovom revizijom.

18. Otkupljene sopstvene akcije

Na dan 31. 12.2007. Preduzeće nije evidentirala otkupljene sopstvene akcije a iste nisu utvrđene ni ovom revizijom.

19. Dugoročna rezervisanja

Na dan 31. 12.2007. Preduzeće nije iskazalo dugoročna rezervisanja a ista nisu utvrđena ni ovom revizijom.

20. Dugoročne obaveze

Na AOP - 111 Dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 61.043 hiljade dinara i odnosi se na neotplaćene rate dugoročnog kredita obezbeđenog kod Fonda za razvoj Republike Srbije.

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze za nabavljenu opremu u lizing.

U godini za koju se vrši revizija Društvo je otplatilo 635 hiljada dinara.

Ove obaveze iskazane su objektivno i istinito jer je u dovoljnoj meri utvrđeno sledeće:

- Izvršeno je usaglašavanje analitičkih evidencija, glavne knjige i bilansa stanja
- Zaduženje po gornjem kreditu izvršeno u skladu sa ugovorom,
- Za iskazani iznos obaveza izvršeno je usaglašavanje sa poveriocima za celokupan iznos.
- Otplate dugoročnih kredita vrše se u skladu sa ugovorima i aneksima istih
- Deo obaveza koji dospeva iduće godine nije prenet na kratkoročne obaveze, što je obelodanjeno u Napomenama.
- Sve kamate izmirene su u ugovorenim rokovima

21. Kratkoročne obaveze

Na AOP-u 114 iskazane su ukupne kratkoročne obaveze u iznosu od 49.893 hiljada dinara i sastoji se od:

Naziv	31.12.2006.	31.12.2007.
Kratkoročnih kredita		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	12.000	15.000
<i>Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obust.</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	100	
Dobavljači	25.529	
Ostale obaveze iz poslovanja		
<i>Obaveze iz poslovanja</i>	25.629	66.920
Obaveze za zarade i naknade zarada		
Obaveze za kamate		
Druge obaveze		
<i>Ostale kratkoročne obaveze i PVR</i>	189	1.641
<i>Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda</i>	9.075	
<i>Obaveze po osnovu poreza na dobitak</i>		
I.kupno	80.561	49.893

21a. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 15.000 hiljada dinara odnose se na jedan kredit kod Hypo Alpe Adria banke. Na dan vršenja revizije stanje navedenih kredita je iznos umanjen za iznose otplata koje su vršene u rokovima iz ugovora.

U godini za koju se vrši revizija otplaćeno je 36.000 hiljada dinara kratkoročnih kredita.

21b. Obaveze iz poslovanja

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija iznose 100 hiljada dinara i odnose se na primljen avans za obezbedjenje robe – gotovih proizvoda Društva odnosno preplate kupaca.

Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima nisu iskazane a ukupni promet je iznosio 57.021 hiljada dinara.

Obaveze prema dobavljačima iz zemlje iznose 25.529 hiljada dinara, a odnose se na 166 otvorenih obaveza prema ovim dobavljačima kojih ima evidentirano ukupno 311, sa ukupnim potražnim prometom od 855.239 hiljada dinara. Na dan 31.12.2007 deo salda odnosi se i na nefakturisane obaveze.

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu nisu iskazane a ukupni potražni promet od 177 hiljada dinara ostvaren je sa ukupno 3 dobavljača iz inostranstva.

21c. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 189 hiljade dinara i odnose se na obaveze za kamate po kreditima, i ostale obaveze.

21d. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda iskazane u visini od 9.075 hiljade dinara a u celini se odnose na obaveze za porez na dodatu vrednost.

Može se reći da su kratkoročne obaveze iskazane objektivno istinito jer je u dovoljnoj meri utvrđeno sledeće:

- Izvršen je popis svih obaveza, a popisne komisije su utvrdile pravni osnov istih.
- Usaglašene su popisne liste, analitičke evidencije obaveza, glavna knjiga i bilans stanja

- Izvršeno je usaglašavanje (nezavisna potvrda) sa poveriocima za sve primljeni obrasci za usaglašavanje koji su veći deo iskazanih obaveza, dok je za obaveze za koje nisu primljeni obrasci odnosno izvršena inicijativa od strane poverioca to učinjeno od strane Preduzeća.
- Obaveze i odobrenja po obavezama evidentirane su u odgovarajućem vremenskom periodu.
- Obaveze prema pojedinim poveriocima iskazane su na osnovu verodostojnih isprava.
- Pravno lice nema evidentirano, a ni revizijom nije utvrđeno postojanje nefakturisanih obaveza, ino-poverioca, obaveze po hartijama od vrednosti, te obaveze po osnovu specifičnih poslova.

Može se reći da su obaveze za zarade i naknade zarada iskazane objektivno i istinito jer je u dovoljnoj meri utvrđeno sledeće:

- Usaglašene su analitičke i sintetičke evidencije, a iste sa izvršenim popisom
- Utvrđena je statutarnost i Zakonitost obračuna zarada za decembar 2007. godine
- Iskazane obračunate zarade isplaćene su u decembru 2007. godine
- Porezi i druga davanja vode se analitički po vrstama, a iskazani iznosi saglasni su sa obračunima predatim poreskim organima.
- Utvrđena je ispravnost vođenja poreskih evidencija, primenjenih stopa i osnovica.
- Utvrđena je osnovanost korišćenja poreskih oslobođenja i olakšica
- Utvrđena je ispravnost obračuna poreskih stopa po konačnom obračunu
- Iskazane obaveze za druge poreze i dažbine utvrđene su na osnovu Rešenja Republičke uprave ili drugih nadležnih organa ili obračun preduzeća u skladu sa Zakonom.

21e. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

Obaveze po osnovu poreza na dobitak ovom revizijom utvrđene su u iznosu 2.578.755,00 dinara a iste nisu utvrđene od strane Društva pa se po tom osnovu vrši ispravka navedene bilansne pozicije na način da se ista poveća za navedeni iznos. Posle sprovedene ispravke bilansna pozicija AOP 120 iskazuje se u iznosu od 2.579 hiljada dinara.

22. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze nisu iskazane u Bilansu stanja a nisu utvrđene ni ovom revizijom.

23. Poslovni prihodi

Na AOP-u 201 iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 505.532 hiljada dinara i sastoje se od:

*DOO "MIROTIN TISA" PPP, SAVINO SELO,
Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za 2007. godinu*

Opis	U (000) dinara	
	01.01 - 31.12 2007.	01.01 - 31.12.2006.
Prihodi od prodaje	515.755	255.656
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinka		19.656
Smanjenje vrednosti zaliha učinka	19.223	
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno	505.532	275.312

Poslovni prihodi su utvrđeni objektivno i istinito što je utvrđeno revizijom zaliha i potraživanja po istom osnovu, kao i obračunima aktiviranja sopstvenih učinaka te povećanja i smanjenja zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje.

24. Poslovni rashodi

Na AOP-u 207 prikazani su poslovni rashodi u iznosu 459.321 hiljada dinara i sastoji se od:

Naziv	u (000) dinara	
	01.01 - 31.12 2007.	01.01 - 31.12.2006
Nabavna vrednost prodane robe	5.902	2.770
Troškovi materijala za izradu	403.777	232.063
Troškovi zarada i naknada zarada	15.509	9.531
Troškovi amortizacije i rezervisanja	4.471	3.037
Ostali poslovni rashodi	29.662	21.206
Ukupno	459.321	268.607

Rashodi materijala i robe objektivno i istinito su iskazani što je utvrđeno revizijom zaliha i obaveza po istom osnovu, kao i obračunom aktiviranja učinaka i proizvodnje.

Drugi poslovni rashodi iskazani su istinito i objektivno što je utvrđeno revizijom zaliha ostalog materijala, goriva i maziva, obračuna zarada, obaveza po osnovu proizvodnih usluga, obračuna amortizacije, obračuna poreza i doprinosa, obaveza prema dobavljačima po istim osnovima kao i revizijom drugih sredstava i izvora koji su uticali na promenu vrednosti drugih poslovnih rashoda.

Preduzeće je ostvarila ukupan pozitivan poslovni rezultat u iznosu od 46.211 hiljada dinara.

25. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi su na AOP-u 215 iskazani u vrednosti od 1.388 hiljada dinara i odnose se na:

Naziv	u (000) dinara	
	01.01 - 31.12 2007.	01.01 - 31.12.2006.
Prihodi kamata	791	135
Pozitivne kursne razlike	597	499
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno	1.388	634

Finansijski prihodi iskazani su objektivno i istinito što je utvrđeno kroz reviziju potraživanja po osnovu kratkoročnih kredita, ostalih potraživanja i reviziju drugih pozicija koje su imale uticaj na finansijske prihode.

26. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su na AOP-u 216 i iznose 10.127 hiljada dinara i sastoje se od:

Naziv	u (000) dinara	
	01.01 - 31.12 2007.	01.01 - 31.12.2006.
Rashodi kamata	8.772	1.706
Negativne kursne razlike	1.138	2.257
Ostali finansijski rashodi	267	570
Ukupno	10.127	4.533

Finansijski rashodi iskazani su objektivno i istinito što je utvrđeno kroz reviziju obaveza po osnovu kratkoročnih kredita i reviziju drugih pozicija koje su imale uticaj na finansijske rashode.

Razlika između finansijskih prihoda i finansijskih rashoda u iznosu od 8.739 hiljada dinara predstavlja gubitak iz finansiranja.

27. Ostali prihodi

Ostali prihodi nisu iskazani na AOP-u 217 a nisu nadjeni ni ovom revizijom.

28. Ostali rashodi

Ostali rashodi su iskazani na AOP-u 218 u iznosu od 38 hiljada dinara i sastoje se od sledećih ostalih rashoda:

Naziv	u (000) dinara	
	01.01 - 31.12 2007.	01.01 - 31.12.2006.
Rashodi po osnovu otpisa osnovnih sredstava		
Gubici od prodaje materijala		
Rashodi po ostalim obavezama		
Manjkovi		
Troškovi zaštite od rizika		
Ispravka vrednosti potraživanja - direktan otpis		
Ostali neposlovni i vanredni rashodi	38	1.000
Ukupno	38	1.000

Neposlovni i vanredni rashodi iskazani su istinito i objektivno, a njihova revizija vršena je prilikom revizijom pozicija bilansa stanja gde su rezultati poslovnih promena uzrokovali knjiženja na ovim pozicijama. Vršena je i revizija verodostojnosti dokumentacije za sve značajnije iznose za koje je utvrđeno:

- da je dokumentacija verodostojna,
- da su promene evidentirane u odgovarajućem periodu,
- u neophodnim slučajevima postoje odluke nadležnog organa.

Razlika između ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 38 hiljada dinara predstavlja gubitak u podbilansu ostalih prihoda i rashoda.

29. Ostvareni rezultat preduzeća

Neto dobit 31.12.2007. godine iznosi 37.434 hiljada din. Ovaj iznos dobiti je rezultat odnosa prihoda u i rashoda za poslovnu 2007.godinu kao i obaveza za poreske rashode perioda i odložene poreske rashode.

Naziv	U 000	
	2007.	2006.
1. Ukupni prihodi	506.920	276.021
2. Ukupni rashodi	469.486	274.140
I Bruto dobitak	37.434	1.881
II Bruto gubitak		
3. Poreski rashod perioda		
4. Odloženi poreski rashodi		
II Neto dobitak	37.434	1.881

Kako je navedeno u tačkama 15. Neraspoređeni dobitak i 21. c. Obaveze po osnovu poreza na dobitak Društvo je propustilo da evidentira Poreski rashod perioda u iznosu od 2.578.755,00 dinara, zbog neprecizne primene poreskih oslobođenja po osnovu obavljanja pojedinih delatnosti tako da se navedena kategorija ovom revizijom unosi na bilansnu poziciju AOP 225.

Na bazi gore navedenih podataka Nadležnoj Poreskoj upravi predate su ispravljene Poreski bilans i Poreska prijava kao i dokumentacija o poreskim oslobođenjima i podsticajima.

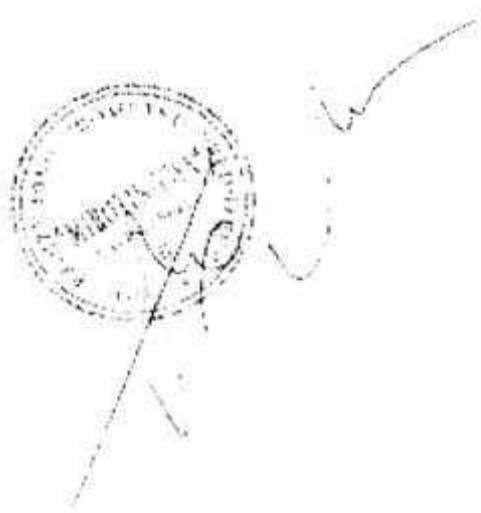
III. Zaključak

Opšti zaključak je da su pozicije u računovodstvenim iskazima i izveštajima u najvećoj meri iskazani u skladu sa zakonskim propisima, međunarodnim standardima i računovodstvenom praksom.

Izneseni predlozi odnose se najvećim delom na unapredjenje poslovanja u ovoj oblasti kao i pojačanu opreznost pri bilansiranju te izbegavanju mogućnosti i sitnih grešaka.

Revizorskom timu je od strane odgovornih i ovlašćenih lica u Preduzeću obezbeđena veoma dobra saradnja, naročito u delu prezentiranja dokumentacije i stručnim objašnjenjima.

Sve navedeno omogućilo je da revizorski tim izvrši kvalitetnu i obimnu reviziju koja je stvorila dobru osnovu da ovlašćeni revizor može dati zaključno revizorsko mišljenje.



Finansijski izveštaj primljen	evidencioni broj	197168
	datum	25.9.2008
Obrada finansijskog izveštaja završena		8.10.2008
Pravno lice se razvrstalo u		2-srednje
Oznaka za veličinu pravnog lica utvrđena od strane NBS na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja		2-srednje

Overa NBS

НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ
Дирекција за регистрацију и статистику банкарства
Гласнички оделjenje
Одељење за пријем финансијских извештаја и биланса у
свом складу

Датум пријема _____
Пријемни број 25.9.2008 40
197168