



**NAPOMENE  
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2012. GODINU**

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2012.GODINU

### 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Preduzeće PP POBEDA AD ulica Lenjinova bb Pobeđa ( u daljem tekstu Društvo ) osnovano je kao društveno preduzeće 1998. godine. Nakon privatizacije koja je izvršena 2004.godine , Društvo je registrovano kao akcionarsko društvo čiji je većinski vlasnik IM TOPOLA AD iz Bačke Topole. Matični broj je 08142599, PIB 101582745, a šifra delatnosti 0119.

Društvo se bavi gajenjem žita i drugih useva i zasada i uzgojem svinja. Svoje proizvode društvo plasira na domaćem tržištu. Prosečan broj zaposlenih u 2012.godini iznosio je 133 zaposlena.

### 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Računovodstvene politike baziraju se na sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakon o računovodstvu i reviziji ( »Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09)
- Međunarodnim računovodstvenim standardima (Sl.glasnik RS , 77/10),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (Sl.glasnik RS , 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za preduzeća , zadruge, druga pravna lica I preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 , 9/09, 4/10, 3/11 I 101/12),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 , 84/04, 18/10, 101/11 I 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 , 9/09, 4/10, 3/11, 101/12),
- Zakon o tržištu kapitala (Sl.glasnik RS, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima (Sl.glasnik RS, 36/11 i 99/11).

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine.

Računovodstvene politike su utvrđene Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama koji je donet 01.01.2004. godine od strane upravnog odbora.

### 3. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

#### 3.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

**3.1.1. NAČELO STALNOSTI** podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni,

imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

**3.1.2. NAČELO REALIZACIJE** podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturirani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

**3.1.3. NAČELO OPREZNOSTI** kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom **načela impariteta**. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

**3.1.4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturirana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**3.1.5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

**3.1.6. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

## **4. PROCENJIVANJE IMOVINE**

### **4.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL**

procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa.

### **4.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patentni, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, izuzimajući goodwill, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Naknadno priznavanje vrši se revalorizacijom (paragraf 75 MRS 38). Ukoliko za dato nematerijalno ulaganje ne postoji aktivno tržište to ulaganje se vrednuje po nabavnoj vrednosti (paragraf 81 i 82, MRS 38). Pozitivni efekti revalorizacije nematerijalnih ulaganja evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni efekti evidentiraju se na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekti evidentiraju se na teret rashoda obezvređenja.

### **4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi kao i avanse date za njihovu nabavku. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume i zemljište, vrednuju se po sadašnjoj vrednosti (nabavna vrednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Zemljište se vrednuje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve. Negativni efekti procene smanjuju revalorizacionu rezervu a ako revalorizaciona rezerva ne postoji, negativni efekti procene terete rashode obezvređenja.

### **4.4. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte.

## 4.5. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasad i osnovna sredstva se priznaju po poštenoj vrednosti stirn što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 – Poljoprivreda).

## 4.6. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrednost. Metod obračuna je proporcionalan.(paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

## 4.7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

**4.7.1. Učešće u kapitalu obuhvata:** Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji.

Ako je učešće u kapitalu u dinarima vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti a ako su u stranoj valuti (učešće u kapitalu pravnih lica u inostranstvu) vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist nerealizovanog dobitka HOV a negativni na teret nerealizovanog gubitka HOV. Ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist nerealizovanog dobitka HOV a negativni na teret nerealizovanog gubitka HOV.

**4.7.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist nerealizovanih dobitaka HOV a negativni na teret nerealizovanih gubitaka HOV.

**4.7.3 Ostali dugoročni finansijski plasmani** obuhvataju dugoročne kredite zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, dugoročne kredite u zemlji, dugoročne kredite u inostranstvu, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostale dugoročne finansijske plasmane. Ostali dugoročni plasmani u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti.

## 4.8. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni. Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se procenjuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

## 4.9. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela društva čije se poslovanje obustavlja.

**4.10. POTRAŽIVANJA** - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu),

potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena u roku utvrđenim od strane rukovodstva Društva indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**4.11.POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK** obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

**4.12.KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni u roku propisanom od strane rukovodstva Društva indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**4.13.GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA** obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

**4.14.POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije kompenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**4.15.ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12-Porez na dobitak a evidentiraju se u korist odloženih poreskih rashoda.

**4.16.GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA** je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

## **5. PROCENJIVANJE PASIVE**

**5.1.KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital. Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti, gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

Kapital, gubitak i otkupljene sopstvene akcije unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina, kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti.

U momentu prodaje hartija od vrednosti nerealizovani dobiti prenose se u prihode od usklađivanja vrednosti a nerealizovani gubici u rashode po osnovu obezvređenja.

**5.2.DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**5.3. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u narednoj godini prenosi se na kratkoročne finansijske obaveze.

**5.4.KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**5.5.OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA** obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

**5.6.OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**5.7.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

**5.8.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine.

**5.9.OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**5.10ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i MRS 12-Porez na dobitak a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

## **6. SREDNJI KURS VALUTA**

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EURO	104,6409	113,7183
1 USD	80,8662	86,1763
1 CHF	85,9121	94,1922

## **7. PRIHODI I RASHODI**

### **7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

#### **7.1.1. Poslovne prihode** čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

**7.1.2. Poslovne rashode** čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

### **7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**7.2.1. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**7.2.2. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

### **7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

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

**7.3.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja,

opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

#### **7.4. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

**7.4.1. Neto dobitak** poslovanja koje se obustavlja je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

**7.4.2. Neto gubitak** poslovanja koje se obustavlja je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

#### **7.5. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom.



**8. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLŠKA SREDSTVA**

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	hiljada dinara
	Završeno	Šezak	Vidljivosti objekti	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione aktivnosti	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Obimno stado	Ostala nekretna postrojenja i oprema	Neak. postrojenja i biol. sred. u postupku	Dati ovama	Ukupno
<b>Netna vrednost na početku godine</b>	871,476	0	0	275,715	133,896	0	0	89,751	0	0	0	620,938
<b>Povećanje:</b>	0	0	0	690	1,681	0	0	142,955	0	0	0	145,326
Nabavka, aktiviranje i promena	0	0	2	990	1,081	0	0	138,829	0	0	0	141,000
Revalorizacija osnovne vrednosti u tekućoj godini	0	0	0	0	0	0	0	24,126	0	0	0	24,126
Vidljivi uvideni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	0	835	0	0	138,731	0	0	0	139,566
Prodaja u tekućoj godini	0	0	0	0	32	0	0	138,731	0	0	0	138,763
Rashod u tekućoj godini	0	0	0	0	783	0	0	0	0	0	0	783
Proizak na osnovu namernoga postupka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Manjkavi uvideni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	151,476	0	0	276,405	134,061	0	0	83,975	0	0	0	446,098
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	0	0	0	232,295	117,886	0	0	0	0	0	0	350,181
<b>Povećanje:</b>	0	0	0	6,394	4,894	0	0	0	0	0	0	11,288
Amortizacija	0	0	0	5,144	4,894	0	0	0	0	0	0	11,288
Obavredovanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostalo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Smanjenje:</b>	0	0	0	0	787	0	0	0	0	0	0	787
Pa osnovu prodaje	0	0	0	0	17	0	0	0	0	0	0	17
Pa osnovu rashodovanja	0	0	0	0	772	0	0	0	0	0	0	772
Pa osnovu promena na osnovu namernoga postupka	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pa osnovu manjkavih uvidenih popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stanje na kraju godine</b>	4	0	0	238,409	121,963	0	0	0	0	0	0	366,552
<b>Neto zadatija vrednost:</b>												
31. Decembra 2012. godine	151,476	0	0	37,716	12,879	0	0	83,975	0	0	0	276,140
<b>Neto zadatija vrednost:</b>												
31. decembra 2011. godine	151,476	0	0	43,420	16,110	0	0	89,751	0	0	0	276,757

Vrednost gradevinskih objekata je povećana dodatnim ulaganjem u zalivni sistem u iznosu od 690 hiljada dinara. U toku godine nabavljena je nova oprema u vrednosti od 1.681 hiljada dinara. Na osnovu odluke Upravnog odbora rashodovana je dotrajala oprema u vrednosti od 783 hiljada dinara i prodati automobili Yugo 55 nabavne vrednosti 52 hiljade din., ispravke vred. 15 hiljada din. Rashodovana oprema je imala sadašnju vrednost 11 hiljada dinara. Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom. Izvršeno je vrednosno usklađivanje osnovnog stada sa posmatrani tržišnih cena u iznosu od 24.326 hiljada dinara.

## 9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	020	021	022	023	024	025	026	028	bilijada dinara
	Učešće u kapitalu matičnog i zavisnih pravnih lica	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. raspoložive za prodaju	Dugoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Dugoročni krediti u zemlji	Dugoročni krediti u inostranstvu	Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	26.292	12	180	0	419	0	0	4.064	30.967
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>6.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>6.313</b>
a) Po osnovu novih plasmana	6.300	0	0	0	0	0	0	0	6.300
b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti dobitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	1	0	0	12	13
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162</b>	<b>0</b>	<b>39</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>214</b>	<b>415</b>
a) Po osnovu naplate	0	0	0	0	39	0	0	145	184
b) Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0	59	59
c) Po osnovu negativnih kursnih razlika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
d) Po osnovu otpisa	0	0	0	0	0	0	0	10	10
e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti	0	0	162	0	0	0	0	0	162
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>4. Bruto vrednosti na kraju godine (1-2-3)</b>	<b>32.592</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>381</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.862</b>	<b>36.865</b>
<b>5. Ispravka vrednosti na početku godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6. Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>31. decembra 2012. godine</b>	<b>32.592</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>381</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.862</b>	<b>36.865</b>
<b>31. decembra 2011. godine</b>	<b>26.292</b>	<b>12</b>	<b>180</b>	<b>0</b>	<b>419</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.064</b>	<b>30.967</b>

Povećanje učešća u kapitalu matičnog pravnog lica predstavlja kupovinu 180 akcija IM Topola AD u iznosu od 6.300 hiljada dinara. Smanjenje vrednosti učešća u kapitalu Agrobanke je posledica stečaja Agrobanke, ostala je procenjena vrednost od 10% od stanja na dan 31.12.2011. Negativan efekat je evidentiran na teret nerealizovanog gubitka HOV.

**10. ZALIBE**

	biljeda dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
(10) I. Materijal i slobodnovećni alati na zalih (1.1+1.2)	26.726	30.775
1.1. Nalična sredstva	20.726	20.775
1.2. Ispravna sredstva (neto)	0	0
II. Slobodnovećni alati u upotrebi - neto (2.1-2.2)	0	0
2.1. Nalična sredstva	2.670	4.731
2.2. Ispravna sredstva (neto)	2.670	4.731
III. Zalihe u skladu sa neto (3.1+3.2+3.3)	240.746	207.806
3.1. Nedostavljena proizvodnja (neto)	107.996	117.590
3.2. Poluproizvodi (neto)	0	90.219
3.3. Gotovi proizvodi (neto)	132.750	0
(11) 4. Roba (4.1-4.2-4.3+4.4)	1.592	1.588
4.1. Bruto vrednost robe	2.170	2.070
4.2. Ukalkulirani PDV	112	100
4.3. Ukalkulirana razlika u ceni	146	112
4.4. Ispravna sredstva robe	0	0
<b>I Zalihe - neto (1 do 4)</b>	<b>274.664</b>	<b>240.169</b>
(12) I. Bruto dati avansi	103	52
(13) 2. Ispravna sredstva datih avansi	0	0
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>103</b>	<b>52</b>
<b>UKUPNO ZALIBE I DATI AVANSI (10+11)</b>	<b>274.767</b>	<b>240.121</b>

## II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2012	2011	2012	2011	2012	2011	člajada dinara
	Kupo - matična i zanata pravna lica	Kupo - ostala povezana pravna lica	Kupo u znanju	Kupo u nosivostu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanja na početku godine	15.941	0	0.613	0	3.591	1.772	22.919
<b>Bruto potraživanja na kraju godine</b>	<b>33.509</b>	<b>0</b>	<b>2.112</b>	<b>0</b>	<b>3.673</b>	<b>446</b>	<b>39.740</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	734	0	187	18	939
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	722	0	2*	18	762
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	0	0	0	0	0
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	196	0	3	0	199
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>208</b>	<b>0</b>	<b>163</b>	<b>0</b>	<b>371</b>
<b>NETO STANJE</b>							
31. decembra 2012. godine	<b>33.509</b>	<b>0</b>	<b>1.904</b>	<b>0</b>	<b>3.510</b>	<b>446</b>	<b>39.369</b>
31. decembra 2011. godine	<b>15.941</b>	<b>0</b>	<b>3.881</b>	<b>0</b>	<b>3.404</b>	<b>1.774</b>	<b>31.980</b>

Potraživanja su usaglašena sa dužnicima u skladu sa člansim 20. Zakona o računovodstvu i reviziji. Indirektnim otpisom su ispravljena potraživanja po proceni rukovođstva. Potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na potraživanja od kooperanata – poljoprivrednih gazdinstava. Druga potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih, potraživanja koja se refundiraju (bolovanje, invalidnina, poređiljaka) Smanjenje ispravke vrednosti odnosi se na otpis potraživanja koja su starija od tri godine.

**12. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK**

	<b>hiljada dinara</b>	
	<b>31. decembra 2012.</b>	<b>31. decembra 2011.</b>
<b>223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak</b>	<b>235</b>	<b>235</b>

**13. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	228	229	232	233	234	235	236	238	Uljada dinara
	Kratkoročni krediti matičnom i ostalim pravnim licima	Kratkoročni krediti ostalim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Kratkoročni krediti u inostranstvu	Deo dospjelih plasmana koji dopirevaće za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se duže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	2,945	2,945
Bruto stanje na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izjavna vrednost na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Izjavna vrednost na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>NETO STANJE</b>									
31. decembra 2012. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31. decembra 2011. godine	0	0	0	0	0	0	0	2,945	2,945

#### 14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
240 1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	337	365
240 2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241 3. Dinarski poslovni račun	530	18
244 4. Devizni poslovni račun	0	0
243 5. Dinarska blagajna	0	0
246 6. Devizna blagajna	0	0
242 7. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	0	0
242 8. Izdvojena novčana sredstva u devizama	0	0
242 9. Dinarski akreditivi	0	0
242 10. Devizni akreditivi	0	0
48, 24 11. Ostala novčana sredstva	0	0
<b>UKUPNO (1 do 11)</b>	<b>867</b>	<b>383</b>

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

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
27 1. Porez na dodatu vrednost	3,936	5,697
280 2. Unapred plaćeni troškovi	22,069	33,379
281 3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	2,722
282 4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	0	0
287 5. Razgraničeni PDV	2,773	1,106
289 6. Razgraničeni neto negativni efekti kursnih razlika po dugoročnim kreditima	0	0
289 7. Razgraničeni neto negativni efekti valutne klauzule po dugoročnim kreditima	0	0
289 8. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1,082	85
<b>UKUPNO (1 do 7)</b>	<b>29,860</b>	<b>42,989</b>

Unapred plaćeni troškovi se odnose na unapred plaćen trošak zakupa zemljišta za ekonomsku 2012/2013 godinu u iznosu od 22.069 hiljada dinara, ostala vremenska razgraničenja se odnose na knjižno odobrenje od poslovnog partnera koje se odnosi na račun iz 2012 godine, a izdato je 2013. u iznosu od 1.026 hiljada dinara I dnevni pazar u iznosu od 56 hiljada dinara.



## 16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
288 <b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c)</b>	<b>2,314</b>	<b>507</b>
a) gubitka ranijih godina u poreskom bilansu	0	0
b) neiskorišćenog poreskog kredita	0	0
c) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	2,314	507

**17. STRUKTURA KAPITALA**

	hiljada dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
300 1. Akcijski kapital	326.362	326.362
301 2. Udeli DOO	0	0
302 3. Ulozi ortačkih društava	0	0
304 4. Društveni kapital	0	0
303 5. Državni kapital	0	0
305 6. Zadržani udeli	0	0
309 7. Ostali osnovni kapital	7.376	7.376
<b>I. Svega osnovni kapital (1 do 7)</b>	<b>333.738</b>	<b>333.738</b>
31 <b>II. Neplaćeni upisani kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
320 8. Emisiona premija	0	0
321-9 9. Rezerve	14.654	14.654
<b>III. Svega rezerve (8+9)</b>	<b>14.654</b>	<b>14.654</b>
330-1 <b>IV. Revalorizacione rezerve</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Neralizovani dobitci po osnovu hartija od 332 vrednosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od 333 vrednosti</b>	<b>582</b>	<b>420</b>
340 10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (10.1+10.2)	15.805	8.876
10.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	0	0
10.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	15.805	8.876
341 11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (11.1+11.2)	0	4.642
11.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	0	0
11.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	0	4.642
<b>VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)</b>	<b>15.805</b>	<b>13.518</b>
037 <b>VIII. Otkupljene sopstvene akcije</b> 237	<b>0</b>	<b>0</b>
350 12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	0	0
351 13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	0	0
<b>IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>	<b>363.615</b>	<b>361.490</b>

**18. DUGOROČNE OBAVEZE**

hiljada dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
410-415 1. Dugoročni krediti	15,217	13,317
419 2. Ostale dugoročne obaveze	0	0
<b>DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)</b>	<b>15,217</b>	<b>13,317</b>

## 19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2012.	hiljada dinara 31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze		
42 <i>Nz</i> 427	134,413	111,461
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i 427 sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
<b>UKUPNO (1+2)</b>	<b>134,413</b>	<b>111,461</b>

**20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	<b>hiljada dinara</b>	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
430 1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	132	1,291
431 2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	11,945	6,880
432 3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
433 4. Dobavljači u zemlji	135,822	116,057
434 5. Dobavljači u inostranstvu	0	0
439 6. Obaveze iz specifičnih poslova	464	538
44 7. Ostale obaveze iz poslovanja	0	0
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)</b>	<b>148,363</b>	<b>124,766</b>

Obaveze iz specifičnih poslova odnose se na obaveze po osnovu robnih pozajmica od PTK Panonija AD

