



IM »TOPOLA« a.d. , Bačka Topola

Maršala Tita 3

Matični broj:

08056781

PIB:

101444971

Šifra delatnosti:

15110

Račun kod: »AIK banka« a.d. Niš: 105-2425-29

***NAPOMENE
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2009. GODINU***

Februar, 2010. godine

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Preduzeće IM Topola AD iz Bačke Topole osnovano je 1972. godine kao društveno preduzeće. Nakon privatizacije koja je izvršena 1999. godine, Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo čiji su većinski vlasnici sadašnji i bivši radnici Preduzeća. Preduzeće ima 3 zavisna preduzeća koja posluju kao akcionarsko društvo sa kapitalom koji je više od 70% matičnog preduzeća.

Osnovna delatnost IM "Topola" a.d. je otkup, klanje i prerada krupne i sitne stoke, prodaja mesa i mesnih prerađevina i uz to još i organizovanje tova stoke.

Proizvodni program obuhvata proizvodnju suve robe, polutrajne kobasice, trajne kobasice, polutrajne i trajne konzerve, jestive masti i svežeg mesa.

Većinu svoje proizvodnje plasira na tržištu Srbije i Crne Gore, mada ima izvoza u bivše republike Jugoslavije. GOST sertifikat otvara mogućnosti za izvoz proizvoda na ruskom tržištu, standard ISO 22000:2005 garantuje proizvodnju zdravstveno bezbednog proizvoda, a na tome se temelji i dozvola za izvoz dobijena od Evropske Unije. Prvi kontakti na novim tržištima su ostvareni, a nadamo se i daljoj saradnji.

2. PRAVNI OSNOV 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* (»Službeni glasnik RS«, 16/08 i 116/08),
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja* (»Službeni glasnik RS«, 16/08 i 116/08),
- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04),
- *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, i 119/08 i 9/09).

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

3. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja preduzeće je obavezno da se pridržava 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 fakturisani) 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 (fakturisana 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. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

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, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrednosti.

Nematerijalna ulaganja izuzimajući goodwill se amortizuju u toku korisnog veka pri čemu se primenjuje proporcionalni metod amortizacije po stopi od 20% godišnje, izuzev za nematerijalna ulaganja za koja je poznat vek trajanja, gde se nematerijalno ulaganje u potpunosti amortizuje u toku korisnog veka trajanja. Goodwill se obezvređuje, a obezvređenje se utvrđuje dinamičkom prinosnom metodom. U bilansu se nematerijalna ulaganja iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

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 i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

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

U bilansu se nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju po sadašnjoj vrednosti.

4.4. INVESTICIONE NEKRETNINE

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja, u toku svog korisnog veka, amortizuju se pa se vrednuju po sadašnjoj vrednosti.

Sadašnja vrednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti procene su prihod od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashod po osnovu obezvređenja tekućeg perioda.

Investicione nekretnine u bilansu se iskazuje po sadašnjoj vrednosti.

4.5. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, izuzimajući zemljište i šume je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrednost. Metod obračuna amortizacije je lienarni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Zgrade se amortizuju stopom od 1.3% do 1.5%.

Objekti vodovodne i električne mreže, putevi i objekti za vršenje delatnosti od 2% do 3.5%.

Objekti od drveta i ostalog materijala od 4% do 5%.

Oprema za primarnu obradu stoke za klanje od 10% do 11%.

Oprema i uređaji za vršenje delatnosti, kancelarijski nameštaj od 12% do 13%.

Transportna sredstva, oprema za servisiranje, laboratorijska oprema od 14% do 15%.

Putnički i ostali automobili 15.5%.

Oprema za hlađenje i ventilaciju od 16.5% do 18%.

Računari i deo opreme za održavanje 20%.

Za potrebe poreskog bilansa, amortizacija se vrši u skladu sa poreskim propisima.

4.6. FINANSIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

4.6.1. 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 nominalnoj vrednosti a ako su u stranoj valuti (učešće u kapitalu pravnih lica u inostranstvu) vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Učešće u kapitalu se indirektno otpisuje na teret rashoda obezvređenja kada je pravno lice kod koga je kapital uložen u stečaju. Pozitivni efekti promene vrednosti akcija evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret ranije ostvarene revalorizacione rez, erve, ili ako he nema na teret rashoda obezvređenja

4.6.2. Dugoročne hartije od vrednosti namenjene prodaji u dinarima procenjuju se po nominalnoj vrednosti a u stranoj valuti po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ako se dugoročne hartije od vrednosti prodaju na berzi efekata, procenjivanje se vrši po berzanskoj ceni. Pozitivni efekti promene vrednosti dugoročnih hartija od vrednosti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve, a negativni efekti na teret ranije ostvarene revalorizacione rez, erve, ili ako he nema na teret rashoda obezvređenja.

4.6.3. 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 nominalnoj vrednosti a u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa. Ukoliko su ostali dugoročni

plasmani nenaplativi ili postoji ozbiljan rizik naplate vrši se ispravka njihove vrednosti na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

4.7. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi po osnovu neekonomičnog trošenja, troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena na dan bilansa x (1-(troškovi perioda/prihod od prodaje)). Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

U slučaju smanjenja upotrebne vrednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

4.8. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva poslovanja koje se obustavlja su nematerijalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema dela društva čije se poslovanje obustavlja. Ova sredstva se vrednuju po sadašnjoj (neotpisanoj) vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju).

4.9. 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. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda, a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena u toku utvrđenim pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

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

4.11. 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 pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

4.12. 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. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

4.13. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran 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.

4.14. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA obuhvataju privremeno smanjenje fiskalnih rashoda po osnovu poreza na dobitak obračunate u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

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

5. PROCENJIVANJE PASIVE

5.1. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve i neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Otkupljene sopstvene akcije su takođe ispravka vrednosti kapitala.

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

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodato ili rashodovano.

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 zadržane kaucije i depozite.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova 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, ili sa valutnom klauzulom, iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom.

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.

5.10 ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE je privremena razlika u porezu na dobitak ukalkulisana na teret fiskalnih rashoda u skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

6. PRIHODI I RASHODI

6.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

6.1.1. 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.

6.1.2. 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.

6.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

6.2.1. 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.

6.2.2. 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.

6.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

6.3.1. Ostale prihode čine dobiti 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.

6.3.2. 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).

6.4. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

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

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

6.5. 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 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

7. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2008.	31.12.2009.
1 EURO	88,6010	95,8888
1 USD	62,9000	66,7285
1 CHF	59,4040	64,4631

Indeks rasta cena na malo od početka do kraja godine:

Mesec	2008. godina	2009. godina
Januar	100,9	103,0
Februar	101,6	105,4
Mart	102,8	105,8
April	103,9	107,0
Maj	105,0	108,7
Jun	106,1	109,1
Jul	106,2	109,0
Avgust	106,5	109,1
Septembar	106,7	109,4
Oktobar	108,0	109,3
Novembar	107,9	110,3
Decembar	106,8	110,1

8. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL

	00	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
1. Upisani neuplaćeni kapital po bilansu otvaranja:	0	2,244
2. Povećanje		
a) po osnovu novog upisa	0	0
b) po osnovu pozitivne kursne razlike	0	0
3. Smanjenje		
a) po osnovu uplate	0	0
b) po osnovu prenosa akcijskom fondu	0	2,244
Upisani neuplaćeni kapital 31.12.2009. - ukupno (1+2-3)	0	0

Društvo je tokom 2008. okončalo drugi krug svojinske transformacije, izvršen je prenos neotplaćenih akcija akcijskom fondu i upisani neuplaćeni kapital je sveden na nulu.

9. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	010	011	014	015	016	000 din.
	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijal na ulaganja	Nematerijal na ulaganja u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	0	3,095	0	1,911	0	5,006
Povećanje:	0	1,198	0	0	0	1,198
Nabavke u toku godine	0	1,198	0	0	0	1,198
Revalorizacija u toku godine	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0
Prodato	0	0	0	0	0	0
Rashodovano	0	0	0	0	0	0
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	0	4,293	0	1,911	0	6,204
Kumulirana ispravka na početku godine	0	2,591	0	705	0	3,296
Povećanje:	0	1,019	0	382	0	1,401
Amortizacija u toku godine	0	1,019	0	382	0	1,401
Obezvredjenje u toku godine	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u prodaji	0	0	0	0	0	0
Kumulirana ispravka u rashodovanju	0	0	0	0	0	0
Stanje ispravke na kraju godine	0	3,610	0	1,087	0	4,697
Neto sadašnja vrednost:						
31. decembra 2009. godine	0	683	0	824	0	1,507
Neto sadašnja vrednost:						
31. decembra 2008. godine	0	504	0	1,206	0	1,710

Tokom 2009. društvo je steklo GOST sertifikat, dozvolu za distribuciju proizvoda na ruskom tržištu, obnovilo sertifikat za standard ISO 22000:2005 za upravljanje bezbednošću hrane, kao i sertifikat za distribuciju derivata nafte, sve na trajanje od 3 godine.

10. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	020	021 (deo)	021 (deo)	022	023	024	029	025	026	027	028	hiljada dinara
	Zemljiš te	Šume	Višegodi šnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ulaganje na tuđim osnovnim sredstvima	Osnovn o stado	Ostale nekret. postrojenj a i oprema	Nekr, postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	3,037	0	0	947,583	524,974	0	0	0	13	27	0	1,475,634
Povećanje:	0	0	0	53,977	13,370	0	0	0	0	67,315	455	135,117
Nabavka, aktiviranje i prenos	0	0	0	53,977	13,370	0	0	0	0	67,315	455	135,117
Revalorizacija odnosno procena u toku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Viškovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	17,015	20,826	0	0	0	0	67,342	0	105,183
Prodaja u toku godine	0	0	0	8,086	13,587	0	0	0	0	0	0	21,673
Rashod u toku godine	0	0	0	0	2,393	0	0	0	0	67,342	0	69,735
Usaglasavanje sa analitikom	0	0	0	8,929	4,846	0	0	0	0	0	0	13,775
Manjkovi utvrđeni popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nabavna vrednost na kraju godine	3,037	0	0	984,545	517,518	0	0	0	13	0	455	1,505,568

Kumulirana ispravka na početku godine	0	0	0	849,657	406,116	0	0	0	0	0	0	1,255,773
Povećanje:	0	0	0	3,594	28,519	0	0	0	0	0	0	32,113
Amortizacija	0	0	0	3,594	28,519	0	0	0	0	0	0	32,113
Obezvređenje	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
Smanjenje:	0	0	0	10,942	20,781	0	0	0	0	0	0	31,723
Po osnovu prodaje	0	0	0	2,013	13,587	0	0	0	0	0	0	15,600
Po osnovu rashodovanja	0	0	0	0	2,348	0	0	0	0	0	0	2,348
Usaglasavanje sa analitikom	0	0	0	8,929	4,846	0	0	0	0	0	0	13,775
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na kraju godine	0	0	0	842,309	413,854	0	0	0	0	0	0	1,256,163
Neto sadašnja vrednost:												
31. decembra 2009. godine	3,037	0	0	142,236	103,664	0	0	0	13	0	455	249,405
Neto sadašnja vrednost:												
31. decembra 2008. godine	3,037	0	0	97,926	118,858	0	0	0	13	27	0	219,861

Društvo je tokom 2009. godine aktiviralo novi proizvodni pogon, nabavilo novi poslovni prostor za prodavnicu, stambeni prostor, nekoliko transportnih sredstava i opreme potrebnih za obavljanje delatnosti. Društvo je prodalo dva automobila koja su u potpunosti bila amortizovana. Rashodovana osnovna sredstva su skoro u potpunosti bila amortizovana. Na kraju godine izvršeno je usaglašavanje analitičkih računa glavne knjige i evidencije osnovnih sredstava kod građevinskih objekata i postrojenja i opreme, pri čemu su vrednosti na računima 022 i 023 ostale nepromenjene. Avansi koji su dati za osnovna sredstva odnose se na nabavku opreme za obavljanje delatnosti.

11. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	030	031	032	033	034	035	036	038	hiljada 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
1. Bruto vrednost na početku godine	241,539	0	29,714	49,516	0	0	0	4,477	325,246
2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:	0	39	0	4,187	0	0	0	25	4,251
a) Po osnovu novih plasmana	0	39	0	0	0	0	0	0	39
b) Po osnovu pozitivnih kursnih razlika	0	0	0	4,187	0	0	0	0	4,187
c) Po osnovu usklađivanja vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	25	25
d) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:	0	0	0	44,769	0	0	0	138	44,907
a) Po osnovu naplate	0	0	0	44,769	0	0	0	138	44,907
b) Po osnovu prodaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0
e) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
f) Po osnovu prenosa na kratkoročne finansijske plasmane	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)	241,539	39	29,714	8,934	0	0	0	4,364	284,590
5. Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31. decembra 2009. godine	241,539	39	29,714	8,934	0	0	0	4,364	284,590
31. decembra 2008. godine	241,539	0	29,714	49,516	0	0	0	4,477	325,246

Društvo je tokom 2009. sa 50% kapitala učestvovalo u osnivanju fudbalskog kluba. Ujedno je uknjiženo i učešće u kapitalu od 40% pri osnivanju veterinarske službe za potrebe povezanih pravnih lica.

12. ZALIHE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
	1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	64,549	50,158
10	1.1. Nabavna vrednost	64,549	50,158
	1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	0	0
	2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	0	0
	2.1. Nabavna vrednost	12,707	12,387
	2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	12,707	12,387
	3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	231,464	246,646
11	3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	143,775	158,273
	3.2. Poluproizvodi (neto)	0	0
12	3.3. Gotovi proizvodi (neto)	87,689	88,373
13	4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	3,987	1,369
	4.1. Bruto vrednost robe	4,956	1,835
	4.2. Ukalkulisani PDV	535	266
	4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	434	200
	4.4. Ispravna vrednosti robe	0	0
	I Zalihe - neto (1 do 4)	300,000	298,173
150	1. Bruto dati avansi	3,001	49,520
159	2. Ispravka vrednosti datih avansa	1,150	0
	II Dati avansi - neto (1-2)	1,851	49,520
	UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	301,851	347,693

Dati avansi odnose se na unapred plaćena obrtna sredstva, a ispravka vrednosti obuhvata one uplate koje su starije od godinu dana, a kod kojih još nije došlo do realizacije.

13. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

		hiljada dinara		
		Stalna sredstva namenjena prodaji	Sredstva obustavljen og poslovanja	Ukupno
14	Neto stanje 31.12.2009. godine	0	0	0
	Neto stanje 31.12.2008. godine	47	0	47

Stalna sredstva namenjena prodaji društvo je steklo plenidbom u 2007. Deo je prodat na javnoj prodaji, a ostatak je na predlog popisne komisije otpisan.

14. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	200	201	202	203	21	22	hiljada dinara
	Kupci - matična i zavisna pravna lica	Kupci - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Potraž. iz specifičnih poslova	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	26,485	0	369,594	73,434	968	11,061	481,542
Bruto potraživanje na kraju godine	21,254	0	380,036	112,831	0	5,781	519,902
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	50,290	0	0	1,030	51,320
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	0	0	30,626	0	0	0	30,626
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	0	0	21,365	0	0	0	21,365
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	41,029	0	0	1,030	42,059
NETO STANJE							
31. decembra 2009. godine	21,254	0	339,007	112,831	0	4,751	477,843
31. decembra 2008. godine	26,485	0	319,304	73,434	968	10,031	430,222

Društvo je shodno svojim računovodstvenim potlirkama izvršilo otpis potraživanja od kupaca starijih od 60 dana.

15. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	hiljada dinara	
	31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
223 Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	9,764	9,540

Društvo je prema mesečnim akontacijama, izračunatim na osnovu rezultata za 2008. godinu, u 2009. godini izdvajalo za porez na dobit, a nakon obračuna u 2009. godini iskazano je potraživanje za više plaćen porez na dobit.

16. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	230	231	232	233	234	235	236	238	hiljada dinara
	Kratkoročni krediti matičnom i zavisnim pravnim licima	Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	Kratkoročni krediti u zemlji	Kratkoročni krediti u inostranstvu	Deo dugoročnih plasmana koji dospevaju za naplatu u narednoj godini	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	Hartije od vrednosti kojim se trguje	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	67,798	0	0	0	0	0	0	3,888	71,686
Bruto stanje na kraju godine	29,803	0	0	0	0	0	0	938	30,741
Ispravka vrednosti na početku godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravka vrednosti na kraju godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
NETO STANJE									
31. decembra 2009. godine	29,803	0	0	0	0	0	0	938	30,741
31. decembra 2008. godine	67,798	0	0	0	0	0	0	3,888	71,686

Ostali kratkoročni plasmani odnose se na date pozajmice materijala, na ostatak od licitacije zmljišta i na ostatak duga nakon naplate dela menice.

17. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
240	1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	2,218	2,825
240	2. Gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti	0	0
241	3. Dinarski poslovni račun	6,373	11,985
244	4. Devizni poslovni račun	10,007	5,302
243	5. Dinarska blagajna	60	42
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
248, 249	11. Ostala novčana sredstva	40	0
UKUPNO (1 do 11)		18,698	20,154

18. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
27	1. Porez na dodatu vrednost	0	0
280	2. Unapred plaćeni troškovi	0	0
281	3. Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
282	4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate)	302	117
287	5. Razgraničeni PDV	2,133	3,120
289	6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	650	969
UKUPNO (1 do 6)		3,085	4,206

19. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
288	Odložene poreska sredstva po osnovu (a do c)	350	702
	a) razlike između amortizacije u poslovnom i poreskom bilansu	350	702

20. STRUKTURA KAPITALA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
300	1. Akcijski kapital	156,685	158,755
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. Zadružni udeli	0	0
309	7. Ostali osnovni kapital	10,242	10,242
	I. Svega osnovni kapital (1 do 7)	166,927	168,997
31	II. Neuplaćeni upisani kapital	0	0
320	8. Emisiona premija	49,133	49,133
321-9	9. Rezerve	154,685	154,685
	III. Svega rezerve (8+9)	203,818	203,818
330-1	IV. Revalorizacione rezerve	0	0
	V. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	0	0
332	VI. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	0	0
333			
340	10. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	133,301	95,437
341	11. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	66,935	111,745
	VII. Svega neraspoređeni dobitak (10+11)	200,236	207,182
037, 237	VIII. Otkupljene sopstvene akcije	0	6,300
350	12. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	0	0
351	13. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	0	0
	IX. Svega gubitak do visine kapitala (12+13)	0	0
	KAPITAL (I+II+III+IV+V+VI+VII-VIII-IX)	570,981	573,697

Društvo je tokom 2009. godine donelo odluku o poništenju 150 komada sopstvenih akcija po nominalnoj vrednosti od 13800 dinara, a nabavljenih po 42000 dinara, te je stoga iskazana manja vrednost akcijskog kapitala, kao i smanjenje vrednosti otkupljenih sopstvenih akcija.

SRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

	Broj akcionara	Broj akcija	%	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	298	10,122	89.15%	139,683
Akcije pravnih lica	9	1,222	10.76%	16,864
Kastodi računi	1	10	0.09%	138
Svega akcijski kapital	308	11,354	100.00%	156,685

Nominalna vrednost jedne akcije je	13800	dinara.
Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je	50,288.97	dinara.
Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi	33000	dinara.

21. DUGOROČNA REZERVISANJA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
400	I. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0	0
	II. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava	0	0
401			
402	III. Rezervisanja za kaucije i depozite	39	15
403	IV. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0	0
404	V. Rezervisanja za naknade i druge beneficije	0	0
409	VI. Ostala dugoročna rezervisanja	0	0
	Dugoročna rezervisanja - ukupno (I do VI)	39	15

22. DUGOROČNE OBAVEZE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
410-			
415	1. Dugoročni krediti	187,398	337,253
419	2. Ostale dugoročne obaveze	0	15,000
	DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	187,398	352,253

Uslovi i dospeća dugoročnih kredita su sledeći:

Banka	Rok vraćanja	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamata %	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Stanje duga po kreditu u hijadama dinara
Vojvodjanska banka	31.12.2012.						75
AIK banka UG.275	31.01.2013.	30.08.2008.	hipoteka	4%+E6m	EUR	1,129,612	108,317
Komercijalna banka	23.09.2012.	23.04.2010.	hipoteka	8.95%/g	EUR	199,222	19,103
Fond za razvoj Srbije	30.06.2012.	30.09.2010.	ban.garanc.	2.50%/g	EUR	624,713	59,903
Svega dugoročni krediti u zemlji							187,398
Svega dugoročni krediti							187,398

23. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembra 2009.	hiljada dinara 31. decembra 2008.
⁴² <i>bez</i> ⁴²⁷ 1. Kratkoročne finansijske obaveze	301,203	151,267
⁴²⁷ 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
UKUPNO (1+2)	301,203	151,267

Uslovi i dospeća kratkoročnih kredita su sledeći:

Banka	Rok vraćanja	Obezbeđenje	Kamata %	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Stanje duga po kreditu u hijadama dinara
AIK banka UG.168404	30.04.2010.	hipoteka	5.00%/g	EUR	1,161,995	111,422
Komercijalna banka	06.10.2010.	hipoteka	8.95%/g	EUR	394,000	37,780
Fond za razvoj APV	03.05.2010.	ban.garan.	4.00%/g	EUR	255,368	24,561
AIK banka UG.204488	25.10.2010.	hipoteka	0.90%/m	EUR	238,459	22,866
Kratkoročni krediti u zemlji						196,629
Vojvođanska banka	31.12.2012.			DIN		37
AIK banka UG.275	31.01.2013.	hipoteka	4%+E6m	EUR	625,000	59,931
Komercijalna banka	23.09.2012.	hipoteka	8.95%/g	EUR	100,778	9,663
Fond za razvoj Srbije	30.06.2012.	ban.garanc.	2.50%/g	EUR	207,975	19,943
Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine						89,574
AIK Backa Topola				DIN		15,000
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine						15,000
Svega kratkoročni krediti u zemlji						301,203

24. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
430	1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24	212
431	2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	82,551	145,162
432	3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	0	0
433	4. Dobavljači u zemlji	158,815	160,797
434	5. Dobavljači u inostranstvu	23,535	7,572
439	6. Obaveze iz specifičnih poslova	859	0
44	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0	68
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)		265,784	313,811

Obaveze iz specifičnih poslova odnose se na primljene pozajmice materijala.

25. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
450	1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	13,865	13,957
451, 452	2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5,400	5,449
453, 454	3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3,456	3,483
460	4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1,225	2,030
461, 462	5. Obaveze za dividendu i učešće u dobitku	16,488	7,394
463	6. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	0	0
464	7. Obaveze prema članovima upravnog odbora	30	30
	8. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	0	0
469	9. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	0	0
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 9)		40,464	32,343

26. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PDV

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
47	1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	8,241	6,038
	2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.4.)	2,278	221
480	2.1. Obaveze za akcize	0	0
482	2.2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	0	0
483	2.3. Obaveze za doprinose koji terete troškove	0	0
489	2.4. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2278	221
	3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	1,446	1,422
490	3.1. Unapred plaćeni troškovi	0	0
491	3.2. Obračunati prihodi budućeg perioda	283	285
494	3.3. Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	0	0
495	3.4. Odloženi prihodi i primljene donacije	0	0
496	3.5. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	0	0
497	3.6. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	0	0
499	3.7. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	1,163	1,137
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)		11,965	7,681

27. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK

		hiljada dinara	
		31. decembra 2009.	31. decembra 2008.
481	Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0	0

Društvo je po obračunu iskzalo pretplatu po osnovu poreza na dobit, koja je kao potraživanje za više plaćen porez na dobit iskazana na računu 223.

28. POSLOVNI PRIHOD

		hiljada dinara	
		01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
a) Prihodi od prodaje			
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnom i zavisnim pravnim licima	0	0
601	2. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	0	0
602	3. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	35,893	27,943
602	4. Prihodi od prodaje stalnih sredstva namenjenih prodaji	0	0
603	5. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I. Prihodi od prodaje robe (1 do 5)		35,893	27,943
610	6. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim pravnim licima	42,157	48,978
611	7. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. pravnim licima	0	0
612	8. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1,422,820	1,285,583
613	9. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na inostranom tržištu	294,520	208,026
II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (6 do 9)		1,759,497	1,542,587
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)		1,795,390	1,570,530
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje			
621	10. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	3,370	7,838
620	11. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	0	0
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (10+11)		3,370	7,838
c) Promena vrednosti zaliha učinaka			
630	12. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	0	0
631	13. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	15,182	18,870
d) Ostali prihodi			
64	14. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	0	0
650	15. Prihodi od zakupnine	652	2,077
651	16. Prihodi od članarina	0	0
652	17. Prihodi od tantijema ili licitiranih naknada	0	0
659	18. Ostali poslovni prihodi	0	0
C. OSTALI PRIHODI (14 do 18)		652	2,077
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C+12-13)		1,784,230	1,561,575

29. POSLOVNI RASHODI

		hiljada dinara	
		01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
501	1. Nabavna vrednost prodane robe	32,484	23,975
502	2. Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	0	0
	I. Nabavna vrednost prodane robe (1+2)	32,484	23,975
511	3. Troškovi materijala za izradu	1,055,415	887,469
512	4. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	38,483	20,884
513	5. Troškovi goriva i energije	123,024	117,544
	II. Troškovi materijala (3 do 5)	1,216,922	1,025,897
520	6. Troškovi zarada i naknada (bruto)	216,931	204,570
	7. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	38,885	36,846
521			
522	8. Troškovi naknada po ugovoru o delu	0	0
523	9. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	0	0
	10. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	0	0
524			
525	11. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1,811	1,473
526	12. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	321	398
529	13. Ostali lični rashodi i naknade	37,388	33,142
	III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (6 do 13)	295,336	276,429
540	14. Troškovi amortizacije	33,524	38,281
541- 549	15. Troškovi rezervisanja	0	0
	IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (14+15)	33,524	38,281
530	16. Troškovi usluga na izradi učinaka	0	0
531	17. Troškovi transportnih usluga	1,957	2,325
532	18. Troškovi usluga na održavanju	11,412	11,813
533	19. Troškovi zakupnina	4,396	1,425
534	20. Troškovi sajmovia	1,079	1,134
535	21. Troškovi reklame i propagande	14,118	15,424
536	22. Troškovi istraživanja	0	0
537	23. Troškovi razvoja koji se nekapitalizuju	0	0
539	24. Troškovi ostalih usluga	10,719	12,153
	a) Troškovi proizvodnih usluga (16 do 24)	43,681	44,274
550	25. Troškovi neproizvodnih usluga	25,980	25,005
551	26. Troškovi reprezentacije	1,575	1,674
552	27. Troškovi premije osiguranja	7,540	9,511
553	28. Troškovi platnog prometa	5,233	4,333
554	29. Troškovi članarina	26	126
555	30. Troškovi poreza	3,830	3,594
556	31. Troškovi doprinosa	0	0
559	32. Ostali nematerijalni troškovi	6,362	4,001
	b) Nematerijalni troškovi (25 do 32)	50,546	48,244
	V Ostali poslovni rashodi (a+b)	94,227	92,518
	POSLOVNI RASHODI (I do V)	1,672,493	1,457,100
	POSLOVNI DOBITAK	111,737	104,475
	POSLOVNI GUBITAK	0	0

30. FINANSIJSKI PRIHODI

	01.01- 31.12.2009.	hiljada dinara 01.01- 31.12.2008.
660 1. Finansijski prihodi od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
661 2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	0	0
662 3. Prihodi od kamata	776	1,921
663 4. Pozitivne kursne razlike	17,097	27,833
664 5. Prihodi od efekata valutne klauzule	0	0
665 6. Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	0	0
669 7. Ostali finansijski prihodi	6,152	16,738
FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 7)	24,025	46,492

31. FINANSIJSKI RASHODI

	01.01- 31.12.2009.	hiljada dinara 01.01- 31.12.2008.
560 1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica	0	0
561 2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	0	0
562 3. Rashodi kamata	26,540	29,005
563 4. Negativne kursne razlike	42,477	53,629
564 5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
565 6. Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja koji se obračunavaju Metodom udela	0	0
569 7. Ostali finansijski rashodi	26	11
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 7)	69,043	82,645

32. OSTALI PRIHODI

	01.01- 31.12.2009.	hiljada dinara 01.01- 31.12.2008.
670 1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1,265	9,159
671 2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	0	0
672 3. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih hartija od vrednosti	0	56
673 4. Dobici od prodaje materijala	1,578	8,009
674 5. Viškovi	1,162	1,279
675 6. Naplaćena otpisana potraživanja	0	56,705
676 7. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
677 8. Prihodi od smanjenja obaveza	0	0
678 9. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
679 10. Ostali nepomenuti prihodi	4,615	3,703
680 11. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	0	0
681 12. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalnih ulaganja	0	0
682 13. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
683 14. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
684 15. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	0	0
685 16. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	29,575	13,872
689 17. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	0	0
690 18. Dobitak od prodaje sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
691 19. Prihod od efekata promene računovodstvene Politike i ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
OSTALI PRIHODI (1 do 19)	38,195	92,783

Društvo je u 2009. godini izvršilo otpis nefakturisanih obaveza prema dobavljačima, starijih od godinu dana.

33. OSTALI RASHODI

		hiljada dinara	
		01.01- 31.12.2009.	01.01- 31.12.2008.
570	1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	6,119	39
571	2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	0	0
572	3. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	4,230	462
573	4. Gubici od prodaje materijala	0	0
574	5. Manjkovi	1,011	961
575	6. Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji neispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	0	0
576	7. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	0	0
577	8. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	0	0
579	9. Ostali nepomenuti rashodi	916	1,395
580	10. Obezvredjenje bioloških sredstava	0	0
581	11. Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	0	0
582	12. Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
583	13. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji	0	0
584	14. Obezvredjenje zaliha materijala i robe	0	137
585	15. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	21,224	35,965
589	16. Obezvredjenje ostale imovine	0	0
590	17. Gubitak prodaje sredstva poslovanja koje se obustavlja	0	0
591	18. Rashodi po osnovu efekata primene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	0	0
OSTALI RASHODI (1 do 18)		33,500	38,959

Društvo je tokom 2009. godine izvršilo poništavanje 150 sopstvenih akcija, čija je nominalna vrednost 13800 dinara, a vrednost po kojoj su kupljene 42000 dinara. Razlika između nominalne i nabavne vrednosti akcija opteretila je rashode. Društvo je po sudskoj odluci tokom 2009. godine moralo da isknjiži jedan stan koji nije bio u potpunosti amortizovan, što je takođe opteretilo troškove. Shodno računovodstvenim politikama, društvo je izvršilo otpis potraživanja od kupaca starijih od 60 dana.

34. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

		Hiljada dinara
88	Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
	Direkcija za robne rezerve	10,350
	Panonija materijal	9
	Ukupno:	10,359

		Hiljada dinara
89	Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
	Direkcija za robne rezerve	10,350
	Panonija materijal	9
	Ukupno:	10,359

Vanbilansna aktiva i pasiva obuhvata robu na uslužnom lageru u našim magacinskim prostorima.

Uz sve ekonomsko-finansijske probleme u našoj zemlji kao i u okruženju u protekloj kalendarskoj 2009. godini, kao i uz znatan pad životnog standarda u našoj zemlji, poslovnu 2009. godinu završili smo u skladu sa iskazanim bilansima, uz nadu za postepeno poboljšanje uslova poslovanja.

U Bačkoj Topoli,
26.02.2010.

Lice odgovorno za
sastavljanje finansijskog izveštaja





Zakonski zastupnik

