

# **NAPOMENE**

***FABRIKA ULJA 'BANAT' AD  
NOVA CRNJA***

***FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2010. GODINU***

**FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA**  
***FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2010. GODINU***

**S A D R Ź A J**

<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:</b>	Strana
Bilans uspeha	2 - 3
Bilans stanja	4 - 5
Napomene uz finansijske izveštaje	6 - 25

**FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA**

**BILANS USPEHA**  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2010.godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		<b>1.958.835</b>	<b>2.117.568</b>
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202	3(d)4	2.311.530	2.087.942
62	2.Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3.Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5		29.409
631	4.Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	5	388.505	
64 i 65	5.Ostali poslovni prihodi	206	6	35.810	217
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	207	3(e)	<b>1.742.955</b>	<b>1.953.741</b>
50	1.Nabavna vrednost prodate robe	208	7	180.176	154.254
51	2.Troškovi materijala	209	8	1.281.328	1.511.199
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	9	125.543	118.592
54	4.Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(k)10	74.114	74.831
53 i 55	5.Ostali poslovni rashodi	212	11	81.794	94.865
	<b>III. POSLOVNA DOBIT (201 – 207)</b>	213		<b>215.880</b>	<b>163.827</b>
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	3(g)12	<b>94.631</b>	<b>87.680</b>
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	3(g)12	<b>219.473</b>	<b>268.100</b>
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	3(h)13	<b>190.996</b>	<b>52.060</b>
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	3(h)13	<b>71.043</b>	<b>34.389</b>
	<b>IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+215-216+217-218)</b>	219		<b>210.991</b>	<b>1.078</b>
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 -213-215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		<b>210.991</b>	<b>1.078</b>
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				<b>1.023</b>
721	<b>1. Poreski rashod perioda</b>	225	23	<b>11.814</b>	<b>1.023</b>
722	<b>2. Odloženi poreski rashodi perioda</b>	226	23	<b>8.965</b>	
722	<b>3. Odloženi poreski prihodi perioda</b>	227	23		<b>2.218</b>
723	<b>D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU</b>	228			
	<b>Đ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)</b>	229	23	<b>190.212</b>	<b>2.273</b>

	<b>E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)</b>	230			
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	<b>1. Osnovna zarada po akciji</b>	233	24		<b>1</b>
	<b>2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji</b>	234			

**FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA**

**BILANS STANJA  
na dan 31. decembra 2010. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		<b>860.069</b>	<b>920.772</b>
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	<b>505</b>	<b>1.641</b>
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	3(j)14	<b>858.301</b>	<b>918.447</b>
020,022,023,026,027 (deo),028(deo) i 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		857.127	917.249
024,027 (deo),028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		1.174	1.198
021,025,027,(deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	3(l)	<b>1.263</b>	<b>684</b>
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010	15	643	64
033 do 038,039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	16	620	620
	<b>B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)</b>	012		<b>1.807.172</b>	<b>1.812.756</b>
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	3(m)17	<b>765.859</b>	<b>1.013.989</b>
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		<b>1.041.313</b>	<b>798.767</b>
20,21 i 22 osim 223	1. Potraživanja	016	3(n)18	889.714	704.360
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			1.405
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	19	138.725	84.787
27 i 28 minus 288	4. Porez na dodatnu vrednost i AVR	020	20	12.874	8.215
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	20	<b>25.945</b>	<b>34.910</b>
	<b>V. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)</b>	022		<b>2.693.186</b>	<b>2.768.438</b>
29	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>D. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		<b>2.693.186</b>	<b>2.768.438</b>
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025		<b>758.479</b>	<b>571.623</b>

**FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA**

**BILANS STANJA**  
**na dan 31. decembra 2010. godine - Nastavak**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos u hiljadama dinara		
				Tekuća godina	Prethodna god.
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		<b>1.380.135</b>	<b>1.189.923</b>
30	I.OSNOVNI KAPITAL	102	21,22	1.065.994	1.065.994
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	23	123.929	121.656
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V.NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT	108	23	190.212	2.273
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		<b>1.313.051</b>	<b>1.578.515</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113	25	<b>352.007</b>	<b>438.978</b>
414,415	1.Dugoročni krediti	114	25	352.007	438.372
41 bez 414 i 415	2.Ostale dugoročne obaveze	115	25		606
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		<b>961.044</b>	<b>1.139.537</b>
42 osim 427	1.Kratkoročne finansijske obaveze	117	26	697.701	849.970
427	2.Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3.Obaveze iz poslovanja	119	27	192.114	256.077
45 i 46	4.Ostale kratkoročne obaveze	120	28	19.778	19.097
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednosti i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska raz.	121	29	40.660	14.393
481	6.Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	30	10.791	
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	<b>V. UKUPNA PASIVA (101+111)</b>	124		<b>2.693.186</b>	<b>2.768.438</b>
89	<b>G. VANBILANSNA PASIVA</b>	125		<b>758.479</b>	<b>571.623</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

### 1. Osnovni podaci o Društvu

Fabrika ulja 'Banat' je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registровано je kod Agencije za privredne registre. Registar privrednih subjekata BD.31803/05.

Društvo je osnovano 1961. godine. 12. marta 1961. godine Narodni odbor Opštine Nova Crnja doneo je odluku o osnivanju Fabrike ulja "Banat".

13. jula 1963. godine okončana je izgradnja fabrike i puštena u rad. Kapacitet fabrike bio je 7.500 tona ricinusovog semena godišnje.

1967. godine izvršena je prva rekonstrukcija fabrike, kojom je kapacitet prerade povećan 100% tako da je iznosio 16.000 tona suncokretovog semena godišnje.

1976. godine izgrađena je fabrika sa novom tehnologijom za preradu suncokreta, soje i uljane repice za potrebe rafinerija u proizvodnji jestivog ulja. Kapacitet nove fabrike iznosi 100.000 tona suncokretovog semena godišnje.

Pored pogona za preradu fabrika raspolaže i sa pratećim objektima, kao što su silosi sa sušarama kapaciteta 7.000 tona suncokretovog semena i rezervoari za ulje kapaciteta 17.300 tona sirovog ulja i rezervoari za rafinisano ulje kapaciteta 780 tona.

1998. godine pušten je u rad pogon za rafinaciju sirovih ulja kapaciteta 120 t/24h. Oprema za rafinaciju spada među najsavremenije u svetu i omogućava da se dobije rafinisano ulje vrhunskog kvaliteta. Radi se o postupku fizičke rafinacije gde se slobodne masne kiseline izdvajaju isparavanjem. Ovakav tip fabrike ne zagađuje životnu sredinu jer nastale otpadne vode kod postupka fizičke rafinacije su nezagađene.

2004. godine fabrika je počela proizvodnju hladno presovanih ulja od tikve, suncokreta 'olivko' i pakovanje ulja u staklenoj ambalaži od 0,25; 0,5 i 1 l i PET ambalaži.

2004. godine izvršena je rekonstrukcija u pogonu Ekstrakcije i nabavljen moderan Schumaherov toster 200 t pogače/dan, Krupp presa 250 t suncokreta/dan, 2 čistilice za seme Schmidt, 2 rezervoara od po 300 tona za rafinisano ulje i savremena linija za pakovanje u PET ambalažu od 1 l kapaciteta 6.000 l/h. Rekonstrukcija u pogonu za preradu semena omogućila je dnevnu preradu od 350 tona suncokretovog semena dnevno.

2005. godine nabavljena je automatska linija za duvanje flaša i pretformi i pakovanje ulja u litarsko pakovanje kapaciteta 6000 l/h.

2007. godine izgrađena su 2 podna skladišta kapaciteta po 1.680 tona suncokreta.

2008. godine izgrađeno je jedno podno skladište kapaciteta 1.500 tona suncokreta.

2009. godine je nabavljena kotlovska oprema za izgaranje suncokretove ljuske i drugog organskog otpada kapaciteta 10 t/h sa elektrostatičkim filterom za prečišćavanje dimnih gasova i u toku je provera garancijskih parametara. Takođe, u toku su radovi na izgradnji podnog magazina za uljane kulture kapaciteta 1.000 t suncokreta.

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti i to proizvodnjom biljnih ulja i masti. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u velika pravna lica.

Sedište Društva je u Novoj Crnji, ul. Magazinska bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je: 101595160.

Matični broj Društva je: 08044643.

## **2. Osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa *Zakonom o računovodstvu i reviziji* i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja i izmenama i dopunama računovodstvenih politika.

Priznavanje, procenjivanje i prezentacija pozicija finansijskih izveštaja su u skladu sa MRS / MFSI.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31. 12. 2010. godine.

## **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

### **(a) Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

### **(b) Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da meri.



Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

### **(c) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja (EUR – 105,4982 - srednji kurs, kursna lista br. 255 od 31. 12. 2010.). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

### **(d) Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

### **(e) Poslovni rashodi**

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe na veliko.

#### **(f) Dobici i gubici**

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim ne realizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja ne otpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

#### **(g) Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

#### **(h) Ostali prihodi i rashodi**

Ostali prihodi i rashodi nastaju kao posledica vanrednih događaja, koji se jasno razlikuju od redovnih aktivnosti i od kojih se ne očekuje da nastaju često ili redovno.

Osnovne karakteristike ostalih prihoda i rashoda su:

- retko se pojavljuju;
- događaj koji je prouzrokovao prihod ili rashod je vanredan, odnosno nije posledica redovnih aktivnosti; i
- značaj i veličina prihoda ili rashoda je velika u odnosu na imovinu društva.

## **(i) Porez na dobitak**

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunatog poreza primenom poreske stope od 10% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačni iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Zakon o porezu na dobitak Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjeње poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

## **(j) Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva**

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke, a umanjena za sve trgovinske popuste i rabate, i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjeња vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjeња vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjeња vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja ne materijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja ne materijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost

ne materijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, nekretninu, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Naknadni izdatak se tretira kao dodatno ulaganje, ako:

- dolazi do produženja korisnog veka trajanja, uključujući i povećanje kapaciteta;
- se nadgradnjom mašinskih delova postiže značajno unapređenje kvaliteta izlaznih komponenti; i
- usvajanje novih proizvodnih procesa omogućava značajno smanjenje prethodno procenjenih troškova poslovanja. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

**Nematerijalna ulaganja** čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; goodwill; negativni goodwill; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi; avansi za nematerijalna ulaganja.

Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

#### **(k) Amortizacija**

Obračun amortizacije vrši se od prvog dana u narednom mesecu kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu.

Osnovica za amortizaciju sredstva utvrđuje se kao razlika između nabavne vrednosti (ili cene koštanja) i rezidualne (preostale) vrednosti.

Rezidualna (preostala) vrednost nekog sredstva je procenjeni iznos koji bi pravno lice primilo danas ako bi otuđilo sredstvo.

Preostala vrednost, odnosno, neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja smatra se jednakom nuli.

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju svake godine.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe su:

<b>R.br.</b>	<b>Grupa osnovnih sredstava</b>	<b>Amortizacione stope (%)</b>
1.	Građevinski objekti	1,3 – 8
2.	Pogonska oprema	4 – 20
3.	Računari i pripadajuća oprema	20
4.	Vozila	11 – 16,5

## **(l) Finansijski plasmani**

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- (a) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja;
- (b) ulaganja koja se drže do dospeća;
- (c) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju; i
- (d) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja.

Posle početnog priznavanja, društvo meri finansijska sredstva, uključujući i derivate koji su sredstva, po njihovim poštnim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja.

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica, kod kojih nije ostvaren značajan uticaj na donošenje poslovnih odluka, računovodstveno se obuhvata po metodi nabavne vrednosti ukoliko ne postoji kotirana tržišna cena. Ukoliko postoji kotirana tržišna cena ova ulaganja se iskazuju po poštnoj-fer vrednosti koja odgovara njihovoj tržišnoj vrednosti a dobitak se priznaje direktno u revalorizacione rezerve.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštnoj vrednosti finansijskog sredstva, koja nije deo odnosa zaštite, iskazuje se kao dobitak ili gubitak iz finansijskog sredstva koje je raspoloživo za prodaju.

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti, ili po tržišnoj vrednosti, zavisno od toga koja je niža. Hartije od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište iskazuju se po nadoknadivoj vrednosti. Nadoknativa vrednost je zasnovana na proceni budućih novčanih tokova, diskontovanih po prosečnoj stopi aktivne kamate na kredite.

Finansijsko sredstvo se klasifikuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od tri gore navedene kategorije finansijskih sredstava.

Finansijsko sredstvo klasifikuje se kao finansijsko sredstvo koje se drži radi trgovanja, a ne kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju, ukoliko je to sredstvo deo portfelja sličnih sredstava za koje postoji obrazac trgovanja radi ostvarivanja dobitka iz kratkoročnih kolebanja cena ili marže dilera.

## **(m) Zalihe**

Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se isključuju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala; i
- indirektni, odnosno, opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod

perioda sledeći troškovi:

- troškovi administracije
- troškovi amortizacije i održavanja ne proizvodnih stalnih sredstava
- troškovi kamate, osim u slučaju dozvoljenog prema MRS 23 na primenu alternativnog postupka kod izgradnje ili proizvodnje zaliha a ne kod njihovog pribavljanja kupovinom
- troškovi marketinga: reklame, prodaje, prezentacije
- troškovi neuobičajenog velikog iznosa otpadnog materijala rada ili drugih proizvodnih troškova
- troškovi članarine
- troškovi istraživanja
- troškovi razvoja, osim rada se odnose na dizajn ili rekonstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod ne dovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha ne dovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.

#### **(n) Potraživanja po osnovu prodaje**

Kratkoročna potraživanja se priznaju po nominalnoj vrednosti u bilansu kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u preduzeće.

Ukoliko se naknadno utvrdi smanjena verovatnoća naplate priticanja ekonomskih koristi u preduzeće, kratkoročna potraživanja se indirektno koriguju na teret rashoda poslovanja.

Predlog potraživanja koja se indirektno koriguje na teret rashoda tokom godine utvrđuje stalna Komisija za otpis potraživanja, a na kraju godine Komisija za popis obaveza i potraživanja.

Kriterijumi za indirektan otpis potraživanja su:

- 1 veći iznos neizmirenih obaveza
- 2 pokrenut stečaj dužnika
- 3 pokrenut sudski postupak
- 4 ostalo po nalazu Komisije

Direktan otpis potraživanja, na teret rashoda, može da nastane samo na osnovu:

1. sudske odluke
2. likvidacije ili stečaja
3. vansudskog ili sudskog poravnanja
4. brisanje dužnika iz registra Agencije za privredne registre

Odluku o direktnom i indirektnom otpisu potraživanja od Kupaca, na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana, donosi Upravni odbor preduzeća.

U toku godine vršena su usaglašavanja potraživanja i obaveza (IOS – obrasci).

#### ***Pregled usaglašavanja komitenata***

<b>Konta 2000, 2010, 2020, 2201, 4300, 4305, 03210</b>			<b>Konta 1500, 1502, 4310, 4320, 4330</b>		
<b>Opis</b>	<b>Broj</b>	<b>%</b>	<b>Opis</b>	<b>Broj</b>	<b>%</b>
Nevraćeni IOS-i	78	27,66	Nevraćeni IOS-i	297	51,12
Usklađeno	202	71,63	Usklađeno	282	48,54
Neusklađeno	2	0,71	Neusklađeno	2	0,34
<b>Ukupno poslati IOS-i</b>	<b>282</b>	<b>100,00</b>	<b>Ukupno poslati IOS-i</b>	<b>581</b>	<b>100,00</b>

*Neusaglašena potraživanja i obaveze su sledeće:*

<b>Poslovni partner</b>	<b>Neusaglašen iznos</b>
<b>Kupci</b>	
MB agencija	10.555,92
Boban Comerc d.o.o.	622.140,26
<b>Dobavljači</b>	
Gomex	11.172,64
Agroprodukt Šinković	17.445.370,60

**4. Prihodi od prodaje**

<b>Domaće tržište</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim prav. licima	9.849	10.581
Prihodi od prodaje proizvoda matičnim pravnim licima	719	29.861
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima	1.596.707	1.581.608
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	4.627	3.086
Prihodi od prodaje robe matičnim pravnim licima	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim licima	166.791	132.260
Prihodi od specifičnih poslova	0	
<b>Svega</b>	<b>1.778.693</b>	<b>1.757.396</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda	523.984	326.627
Prihodi od prodaje robe	8.853	3.919
<b>Svega</b>	<b>532.837</b>	<b>330.546</b>
<b>Ukupno</b>	<b>2.311.530</b>	<b>2.087.942</b>

**5. Povećanje/smanjenje vrednosti zaliha učinka**

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	379.941	768.446
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	768.446	739.037
<b>Ukupno</b>	<b>(388.505)</b>	<b>29.409</b>

## 6. Ostali poslovni prihodi

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Prihodi od subvencija za izvoz	35.810	217
Ostali poslovni prihodi		
<b>Ukupno:</b>	<b>35.810</b>	<b>217</b>

## 7. Nabavna vrednosti prodane robe

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	180.176	154.254
<b>Ukupno</b>	<b>180.176</b>	<b>154.254</b>

## 8. Troškovi materijala

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	1.228.606	1.458.254
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	15.364	17.675
Troškovi goriva i energije	37.358	35.270
<b>Ukupno AOP 209</b>	<b>1.281.328</b>	<b>1.511.199</b>

## 9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	100.698	94.625
Doprinosi na teret poslodavca	18.826	17.691
Troškovi naknada po ugovoru o delu i dopunskim poslovima – studentska zadruga	1.582	962
Tr. naknada po autorskim ugovorima	0	0
Naknada po Ugovoru član 48.	0	956
Naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora	548	396
Ostali lični rashodi i naknade	3.889	3.962
<b>Ukupno AOP 210</b>	<b>125.543</b>	<b>118.592</b>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih i rezervisanja za potencijalne obaveze i potencijalna sredstva nismo vršili, jer nepostoje projekcije za isto.

## 10. Troškovi amortizacije

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Amortizacija	74.114	74.831
<b>Ukupno AOP 211</b>	<b>74.114</b>	<b>74.831</b>



### *11. Ostali poslovni rashodi*

<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Troškovi transportnih usluga	14.049	21.008
Troškovi usluga održavanja	11.058	14.738
Troškovi zakupnina	109	40
Troškovi sajmovi	1.611	1.426
Troškovi reklame i propagande	8.855	12.122
Troškovi istraživanja	0	0
Troškovi ostalih usluga	0	13
<b>Svega</b>	<b>35.682</b>	<b>49.347</b>
<b><u>Nematerijalni troškovi</u></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	8.501	5.337
Troškovi reprezentacije	935	909
Troškovi premija osiguranja	13.585	15.509
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	12.343	13.036
Troškovi članarina	644	623
Troškovi poreza	6.884	5.688
Ostali nematerijalni troškovi	3.220	4.416
<b>Svega</b>	<b>46.112</b>	<b>45.518</b>
<b>Ukupno AOP 212</b>	<b>81.794</b>	<b>94.865</b>

### *12. Finansijski prihodi i rashodi*

<b>Finansijski prihodi</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Prihodi od kamata	48.107	37.856
Pozitivne kursne razlike	16.223	18.624
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	30.204	30.830
<b>Ostali finansijski prihodi</b>	97	370
<b>Ukupno AOP 215</b>	<b>94.631</b>	<b>87.680</b>
<b><u>Finansijski rashodi</u></b>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim pravnim licima		
Rashodi kamata	78.284	93.131
Negativne kursne razlike	62.888	62.755
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	78.301	112.214
<b>Ukupno AOP 216</b>	<b>219.473</b>	<b>268.100</b>

### 13. Ostali prihodi i rashodi

<b>Ostali prihodi</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	212	279
Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala	23.973	30.660
Naplaćena otpisana potraživanja	453	322
Prihodi od smanjenja obaveza	149	183
Ostali nepomenuti prihodi	166.176	20.612
Prihod od uskladjivanja vrednosti potraživanja		
Viškovi	33	4
<b>Ukupno</b>	<b>190.996</b>	<b>52.060</b>
<b>Ostali rashodi</b>		
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava	4.039	42
Gubici od prodaje materijala	26.083	30.890
Manjkovi	6.200	2
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	13.569	580
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	2.360	428
Ostali nepomenuti rashodi	6.029	1.873
Obevređenje potraživanja i krat. finansijskih plasmana	12.763	574
<b>Ukupno</b>	<b>71.043</b>	<b>34.389</b>

**14. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva**

**I**

Grupa računa	014	020	022	023	024	027	Ukupno
<b>Nabavna vrednost</b>	(Din. 000)						
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>5.979</b>	<b>2.640</b>	<b>985.491</b>	<b>705.125</b>	<b>1.798</b>	<b>134.207</b>	<b>1.835.240</b>
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke		500				10.621	<b>11.121</b>
Prenos sa jednog oblika na drugi	26			6.682		(6.708)	<b>0</b>
Otuđivanje i rashodovanje	(147)		(12.747)	(4.071)			<b>(16.965)</b>
Ostalo							
Revalorizacija - procena							
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>5.858</b>	<b>3.140</b>	<b>972.744</b>	<b>707.736</b>	<b>1.798</b>	<b>138.120</b>	<b>1.829.396</b>
<b>Ispravka vrednosti</b>							
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>4.338</b>	/	<b>436.707</b>	<b>473.507</b>	<b>600</b>	/	<b>915.152</b>
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2010. godine	1.162		28.885	44.043	24		<b>74.114</b>
Otuđivanje i rashodovanje	(147)		(9.327)	(3.452)			<b>(12.926)</b>
Obezvredjenja							
Ostalo							
Revalorizacija – procena							
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>5.353</b>	/	<b>456.265</b>	<b>514.098</b>	<b>624</b>	/	<b>976.340</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.09.</b>	<b>1.641</b>	<b>2.640</b>	<b>548.784</b>	<b>231.618</b>	<b>1.198</b>	<b>134.207</b>	<b>920.088</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.10.</b>	<b>505</b>	<b>3.140</b>	<b>516.479</b>	<b>193.638</b>	<b>1.174</b>	<b>138.120</b>	<b>853.056</b>
<b>Avans za osnovna sredstva</b>							<b>5.750</b>
<b>Svega</b>							<b>858.806</b>

**II**

<b>1. Ukupno – nematerijalna ulaganja (AOP 004)</b>	<b>505</b>						<b>505</b>
<b>2. Ukupno – nekretnine, postrojenja, oprema (AOP005 deo)</b>		<b>3.140</b>	<b>516.479</b>	<b>193.638</b>	<b>1.174</b>	<b>138.120</b>	<b>852.551</b>
<b>3. Ukupno – avans za osnovna sr. (AOP 005 deo)</b>							<b>5.750</b>
<b>Svega AOP 004 + AOP 005</b>							<b>858.806</b>

Postoje uknjižena založna prava nad nekretninama u korist sledećih poverioca;

1. Republički zavod za tržište rada u iznosu od 1.600.000 din.
2. Razvojna banka Vojvodine 175.000.000 din.
3. PB Agrobanka a.d. Beograd 250.000.000 din
4. Hypo Alpe Adria banka a.d Beograd 3.400.000 EUR.

### 15. Učešće u kapitalu

Učešća u kapitalu odnose se na akcije (udele) kod:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<b>Učešće u kapitalu drugih pravnih lica</b>		
Univerzal banka AD	18	18
Poslovna zajednica	46	46
Fagro d.o.o. Uljma	579	/
<b>Svega</b>	<b>643</b>	<b>64</b>

### 16. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	620	620
<b>Ukupno</b>	<b>620</b>	<b>620</b>

### 17. Zalihe

<b>Zalihe</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Materijal	269.390	180.359
Rezervni delovi, alat i inventar	22.640	21.012
Nedovršena proizvodnja		
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	379.941	768.446
Roba	40.812	9.834
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	53.076	34.338
<b>Ukupno</b>	<b>765.859</b>	<b>1.013.989</b>

## 18. Potraživanja

<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Kupci – ostala povezana pravna lica	4.055	1.692
Kupci – matično pravno lice	81.689	46.807
Kupci u zemlji	404.247	374.577
Kupci u inostranstvu	44.127	36.854
Minus: Ispravka vrednosti	-64.186	-57.604
<b>Svega</b>	<b>469.932</b>	<b>402.326</b>
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	10.550	9.589
<b>Svega</b>	<b>10.550</b>	<b>9.589</b>
<b>Druga potraživanja</b>		
Potraživanja za kamatu i dividende		2
Potraživanja od zaposlenih	42	39
Potraživanja od državnih organa i organizacija	14.240	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa i akciza	1.898	1.483
Ostala potraživanja – po osnovu zajma	393.052	290.921
<b>Svega</b>	<b>409.232</b>	<b>292.445</b>
<b>Ukupno</b>	<b>889.714</b>	<b>704.360</b>
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	/	<b>1.405</b>

## 19. Gotovinski ekvivalentni i gotovina

<b>U dinarima:</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Tekući računi	9.884	12.220
Blagajna	99	55
HOV		
Ostalo	50.114	23.553
Izdvojena novčana sredstva	280	980
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>Svega</b>	<b>60.377</b>	<b>36.808</b>
<b>U stranoj valuti:</b>		
Devizni račun	78.348	47.979
<b>Svega</b>	<b>78.348</b>	<b>47.979</b>
<b>Ukupno</b>	<b>138.725</b>	<b>84.787</b>

## 20. Aktivna vremenska razgraničenja

<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	6.099	/
Unapred plaćeni troškovi	5.291	6.689
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni porez na dodatnu vrednost	1.484	951
Obračunati rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		575
<b>Ukupno</b>	<b>12.874</b>	<b>8.215</b>
Odložena poreska sredstva	25.945	34.910

## 21. Osnovni kapital

Akcionari Društva su:

<b>Naziv</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>% učešća</b>	<b>Iznos</b>
1. Mirotin d.o.o Vrbas	93.806	73,02	777.654.181,14
2. Ostala fizička i pravna lica	9.297	7,24	77.073.629,14
3. Agrovojvodina Komercservis, N. Sad	7.595	5,91	62.962.550,00
4. Metropolitan trading, Vaduz	6.085	4,74	50.444.650,00
5. Raiffeisenbank a.d.Bg. Rijeka	3.749	2,92	31.079.210,00
6. Druga grupa	2.684	2,09	22.250.360,00
7. Societe generale banka	2.055	1,60	17.035.950,00
8. Akcijski fond	1.566	1,22	12.982.188,51
9. Antikor d.o.o	672	0,52	5.570.880,00
10. Sanja transport, Srbobran	492	0,38	4.078.680,00
11. Sebić Saša, fizičko lice	458	0,36	3.796.820,00
<b>Ukupno:</b>	<b>128.459</b>	<b>100,00</b>	<b>1.064.929.098,79</b>

Po rešenju 20 br. 1.623/1-10-09 od 29. 07. 2010. godine Centralni registar, depo i kliring HOV izvršio je prenos akcija na račune hartija od vrednosti akcionara, a na osnovu rešenja Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja broj 300-023-02-5752007-08 veza 217-1/99-22 od 06. 10. 2008. godine o verifikaciji strukture osnovnog kapitala navedenog izdavaoca posle završenog drugog kruga svojinske transformacije.

## 22. Ostali kapital

**Ostali kapital** je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava u iznosu od 1.066

**Ukupan kapital** – osnovni kapital 1.064.928

- ostali kapital 1.066

**Ukupno 1.065.994**

### 23. *Neraspoređen dobitak*

Neraspoređen dobitak odnosi se na:

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Dobitak ranijih godina	<b>2.273</b>	<b>53.997</b>
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu fundamentalnih grešaka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu promena računovod. Politika		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu sticanja i otuđenja sopstvenih akcija		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu realizovanih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu poreza na dobit		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu nematerijalnih ulaganja		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu revalorizacije učešća u kapitalu banaka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu kumuliranih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu revalorizacionog dobitka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu odluke	(2.273)	(53.997)
Dobitak tekuće godine	210.991	1.078
Poreski rashodi perioda	11.814	1.023
Odloženi poreski prihod perioda		2.218
Odloženi poreski rashod perioda	8.965	
<b>Ukupno: Neraspoređeni dobitak</b>	<b>190.212</b>	<b>2.273</b>

Na osnovu Odluke Skupštine od 21. 06. 2010. god. ostvarena dobit po Završnom računu za 2009. god. (2.273.319,08) raspoređuje se na

– rezerve F.U.B-a u ukupnom iznosu od 2.273 hiljada dinara.

Ukupne rezerve na dan 31. 12. 2010. iznose:

2008. g. – 67.659 hiljada

2009. g. – 53.997 hiljada

2010. g. – 2.273 hiljada

**Svega: 123.929 hiljada (AOP 104)**

### 24. *Osnovna zarada po akciji*

R. br.	Datum	Broj uplaćenih akcija	Saldo broja akcija	Broj dana	Umnožak dana i akcija
	1	2	3	4	5 (3 x 4)
1.	Stanje na dan 01. 01. 2010.	128.459	128.459	365	46.887.535
2.	Promena				
<b>3.</b>	<b>Krajnji saldo</b>	<b>128.459</b>	<b>128.459</b>	<b>365</b>	<b>46.887.535</b>

Prosečan ponderisani broj akcija =  $\frac{46.887.535}{365} = 128.459$

	Pozicija	Iznos
1.	Neto dobitak za obične akcionare	190.211.835,43
2.	Prosečan broj akcija	128.459
<b>3.</b>	<b>Osnovna zarada po akciji</b>	<b>1.480,72</b>

## 25. Dugoročni krediti

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja i odnose se na sledeće:

Dugoročni krediti	Oznaka valute	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<b>U dinarima:</b>			
Dugoročni kredit u inostranstvu	RSD	112.092	183.387
Fond za razvoj Srbije	RSD	228.485	207.674
Fond za razvoj Srbije	RSD	11.430	47.311
<b>Svega</b>		<b>352.007</b>	<b>438.372</b>
<b>Ostale dugoročne obaveze</b>		/	<b>606</b>
<b>Ukupno</b>		<b>352.007</b>	<b>438.978</b>

## 26. *Kratkoročne finansijske obaveze*

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:	Oznaka valute	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<b>Kratkoročne kredite</b>			
Kratkoročni krediti u inostr.Nacionalna b.Grčke2.200.000€	RSD	/	210.955
Kratkoročni krediti Komercijalna banka 2.035.790 €	RSD	/	166.398
Kratkoročni krediti Komercijalna banka 450.000 €	RSD	/	43.150
Kratkoročni krediti Metals banka 93.000.000 RSD	RSD	/	82.667
Kratkoročni subv. kredit Vojvođanska banka 2.000.000 €	RSD	/	79.907
Hypo Alpe Adria bank 3.333.333,35 €	RSD	/	147.521
Krat. subv. kredit Hypo Alpe Adria bank 50.000.000 RSD	RSD	35.000	/
Krat. subv. kredit Hypo Alpe Adria bank 200.000.000 RSD	RSD	145.455	/
Krat. subv. kredit ProCredit banka 100.000.000 RSD	RSD	78.359	
Krat. subv. kredit Hypo Alpe Adria bank 100.000.000 RSD	RSD	91.667	
Krat. subv. kredit Komercijalna banka 200.000.000 RSD	RSD	200.000	/
Tekuće dospeće dugoročnih kredita i ostalih dug. obaveza	RSD	147.220	119.372
<b>Svega</b>		<b>697.701</b>	<b>849.970</b>

## 27. *Obaveze iz poslovanja*

<b>Obaveze iz poslovanja</b>	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	25.124	89.065
Dobavljači – matična pravna lica	293	277
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	4.250	3.692
Dobavljači u zemlji	145.427	146.701
Dobavljači u inostranstvu	17.020	16.342
Ostale obaveze iz poslovanja	/	/
<b>Ukupno</b>	<b>192.114</b>	<b>256.077</b>



### 28. Ostale kratkoročne obaveze

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	6.393	6.008
Obaveze za dividende	1.019	1.019
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima	11.834	11.328
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	/	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	148	
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze	384	742
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Ukupno</b>	<b>19.778</b>	<b>19.097</b>

### 29. Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostale javne prihode

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
<b><u>Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda</u></b>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračuna poreza	40.364	14.213
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	157	146
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	139	34
<b>Ukupno</b>	<b>40.660</b>	<b>14.393</b>

### 30. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

	2010. (Din. 000)	2009. (Din. 000)
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	10.791	
<b>Ukupno</b>	<b>10.791</b>	

### 31. Događaji nakon Bilansa stanja

Zaduženost FUB-a prema bankama i fondovima na dan 25. 02. 2011. godine je samanjena u odnosu na 31.12.2010. godine t.j. izvršene su isplate:

Jedne rate kratkoročnog kredita kod Hypo Alpe Adria banke po Ugovoru L20-244/10 u iznosu od 5.000.000 RSD.

Jedne rate kratkoročnog kredita kod Hypo Alpe Adria banke po Ugovoru L20-277/10 u iznosu od 18.181.818,18 RSD.

Jedne rate kratkoročnog kredita kod Hypo Alpe Adria banke po Ugovoru L20-398/10 u iznosu od 8.333.333,33 RSD.

Dve rate kratkoročnog kredita kod Komercijalne banke po Ugovoru 00-410-4300876.3 u ukupnom iznosu od 44.444.444,44 RSD.

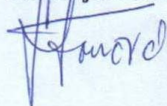
Jedne rate kratkoročnog kredita kod ProCredit banke po Ugovoru ME-23-083525 u iznosu od 10.895.606,08 RSD.

Jedne rate dugoročnog kredita kod Fonda za razvoj po Ugovoru 16462 u ukupnom iznosu od 11.358.025,89 RSD.

Decembarska obaveza za PDV iskazana je u bilansu stanja 31. 12. 2010. godine u iznosu od 40.363.923,53 RSD i izmirena je u ukupnom iznosu 10. 01. 2011. g.

U Novoj Crnji, 25. 02. 2011. g.

Finansijska služba



Zakonski zastupnik

