

I E F

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2011. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ŽITKO - BACKA TOPOLA

Beograd, april 2012. godine

♀

I E F

11070 Beograd telefon (011) 20-53-550
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II fax (011) 20-53-590

WWW.IEF.RS

"I E F" d.o.o. je osnovan i upisan u registar preduzeca za reviziju na osnovu mišljenja Saveznog ministarstva finansija septembra 2000. godine. Aktuelna registracija kao revizorskog preduzeca bazirana na rešenju Ministarstva finansije RS br. 023-02-00112/2008-16 od 07.04.2008. godine. Clan Komore ovlašćenih revizora, red. broj upisa 18, na osnovu odluke Saveta Komore 67/07 od 18.06.2007. godine. Upis kod Agencije za privredne registre 24.03.2006. godine, broj registracije BD 52416; MB: 17303252; PIB: 100120147

♀

e-mail:office@ief.rs WWW.IEF.RS tel. (011) 2053 550; 2053 555; fax 2053 590; 2053 591
I E F 11070 Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II; M.br.17303252; PIB 100120147;
Tek.rac-160-13177-24

R 67/12

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Skupštini akcionara
Žitko a.d., Backa Topola

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Žitko a.d., Backa Topola (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

06.1.odluka

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

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

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa racunovodstvenim propisima Republike Srbije.

/nastavlja se/

♀
e-mail:office@ief.rs WWW.IEF.RS tel. (011) 2053 550; 2053 555; fax 2053 590; 2053 591
I E F 11070 Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II; M.br.17303252; PIB 100120147; Tek.rac-160-13177-24

/nastavak/

Skretanje pažnje

Navedeno je u Napomeni VI 2. da je Društvo na dan Bilansa stanja za 2011. godinu iskazalo potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva Verano motors d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 1.734.908 hiljada. Tekuci racuni maticnog društvo su na dan odobravanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu bili u blokadi a na dan Izveštaja revizora ukupna visina blokade iznosi RSD 58.057 hiljada. Imajući u vidu da je kontinuitet poslovanja Društva u značajnoj meri uslovljen nastavkom poslovanja najvećih dužnika, Rukovodstvo Društva je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršilo procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa nacelom stalnosti poslovanja u skladu sa zahtevima MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i razmatralo da li su ispunjeni uslovi za priznavanje

06.1.odluka

rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva. Imajući u vidu da je poslovanje Društva u ranijem periodu bilo profitabilno, da je postojao neposredan pristup finansijskim resursima, da tekuća likvidnost nije ugrožena jer se održava iz redovnog poslovanja Društva i da rukovodstvo maticnog društva ulaže napore da otudnjem dela imovine stekne gotovinu kojom će izmiriti svoje obaveze, Rukovodstvo Društva veruje da neizvesnost u vezi naplate potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva Verano motors d.o.o., Beograd koje se trenutno nalazi u finansijskim teškoćama neće ugroziti sposobnost Društva da nastavi da posluje u neograničenom trajanju i da zbog toga ne treba vršiti obezvređenje potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva. Procenjivanje prikladnosti sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu po nacelu stalnosti poslovanja od strane Rukovodstva Društva izvršeno je za period od 12 meseci od dana odobrenja finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Pribavili smo dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza o prikladnosti primene nacela stalnosti poslovanja od strane Rukovodstva Društva zbog čega po navedenom pitanju nije izražena rezerva u našem mišljenju.

Beograd, 25. april 2012. godine

Ovlašćeni revizor
Stanimirka Svicevic

♀
S a d r ž a j

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA

Odeljak A.
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspeha	8
3. Izveštaj o tokovima gotovine	9
4. Izveštaj o promenama na kapitalu	10

Odeljak B.
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I. Društvo i osnove za finansijsko izveštavanje	
-------------------------------------------------	--

06.1.odluka

.....	13
II. Pregled pozicija Bilansa stanja sa napomenama	21
III. Pregled pozicija Bilansa uspeha sa napomenama	34
IV. Pregled pozicija Izveštaja o tokovima gotovine sa napomenama	36
V. Događaji posle datuma bilansa stanja	37
VI. Ostale napomene	38

PRILOG
Pismo o prezentiranim finansijskim izveštajima

♀
ODELJAK A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2011.

♀
Žitko - Backa Topola

BILANS STANJA na dan 31.12.
Žitko - Backa Topola (u RSD 000)
Pozicije Napomena* 2011. 2010.
STALNA IMOVINA 913.566 958.999
Nematerijalna ulaganja II.1. 120 1.411
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva II.2. 878.560 913.854
Dugorocni finansijski plasmani II.3. 34.886 43.734
OBRTNA IMOVINA 2.260.324 2.330.874
Zalihe II.4. 89.586 125.917
Potraživanja II.5. 321.415 415.244
Potraživanja za više placen porez na dobitak II.6. 10.837
Kratkorocni finansijski plasmani II.7. 1.779.564 1.758.494
Gotovinski ekvivalenti II.8. 3.907 14.627
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja II.9. 55.015 16.592
UKUPNA AKTIVA 3.173.890 3.289.873
KAPITAL 1.631.678 1.760.656
Osnovni kapital II.11. 891.156 897.336
Rezerve II.11. 30.652 30.652
Revalorizacione rezerve II.11. 540.776 548.412
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti II.11. 1.858 929
Neraspoređeni dobitak II.11. 291.365 291.365
Gubitak II.11. 120.413
Otkupljene sopstvene akcije 6.180
DUGOROCNE OBAVEZE II.12. 640.353 606.181
KRATKOROCNE OBAVEZE 847.182 864.313

06.1.odluka

Kratkorocne finansijske obaveze II.13. 760.178 766.405
Obaveze iz poslovanja II.14. 63.458 60.615
Ostale kratkorocne obaveze II.15. 20.596 16.992
Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR II.16. 2.950 10.314
Obaveze po osnovu poreza na dobitak 9.987
ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE II.17. 54.677 58.723
UKUPNA PASIVA 3.173.890 3.289.873
Vanbilansna aktiva/pasiva II.10. 4.505.990 4.314.238

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija Bilansa stanja pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

♀

Revizija '11

BILANS USPEHA

Žitko - Backa Topola

u periodu od 01.01. do 31.12.

(u RSD 000)

Pozicije Napomena* 2011. 2010.

PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA

POSLOVNI PRIHODI

Prihodi od prodaje

Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe

Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka

Ostali poslovni prihodi

III.1. 1.896.935

1.767.336

172.491

49.373

6.481

1.750.246

1.551.993

243.148

54.636

9.741

POSLOVNI RASHODI

Nabavna vrednost prodate robe

Troškovi materijala

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi

Troškovi amortizacije i rezervisanja

Ostali poslovni rashodi

III.1. 1.885.865

21.159

1.492.405

221.852

42.749

107.700

1.638.159

123.344

1.134.276

188.560

45.394

146.585

POSLOVNI DOBITAK III.1. 11.070 112.087

FINANSIJSKI PRIHODI

FINANSIJSKI RASHODI

OSTALI PRIHODI

OSTALI RASHODI

DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA

GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA

NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

06.1.odluka

III.2.
III.2.
III.3.
III.3.
III.4.
III.4.
III.5.
III.5.
4.971
116.532
27.708
47.935
120.718
3.740
4.681
132.602
262.606
223.590
23.182
7.771
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA
GUBITAK PRE OPOREZIVANJA
POREZ NA DOBITAK
Poreski rashod perioda
Odloženi poreski rashodi perioda
Odloženi poreski prihodi perioda
Isplacena licna primanja poslodavcu
NETO DOBITAK
III.6.
III.6.
III.7.
III.7.
III.7.
III.8.
III.9.
124.458
4.046
30.953
14.876
1.480
14.597
NETO GUBITAK III.9. 120.412
NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA
NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA
III.10.
III.11. 14.597
ZARADA PO AKCIJI
Osnovna zarada po akciji
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji
III.12.
III.13.

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija Bilansa uspeha pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

♀

Žitko - Backa Topola

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE u periodu od 01.01. do 31.12.
Žitko - Backa Topola (u RSD 000)

Pozicije Napomene * 2011. 2010.

TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI IV.1.

06.1.odluka

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 1.985.027 1.542.538
Prodaja i primljeni avansi

1.970.887

1.530.406
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti
3.272

65
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja

10.868

12.067
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 1.871.252 1.556.665
Isplate dobavljacima i dati avansi
1.479.213

1.188.025
Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi
205.301

188.009
Placene kamate
110.591

127.417
Porez na dobitak
20.825

1.164
Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda
55.322

52.050
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 113.775
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 14.127
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA IV.2.
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja 11.347 447.941
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)

7.933
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških
3.343

447.876
sredstava
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja

71

65
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja 136.460 580.876
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)

43

269
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških

2.131

06.1.odluka

5.437
sredstava
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)

134.286
575.170
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja 125.113 132.935
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA IV.3.
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 618 166.905
Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)

165.773
Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze
618

1.132
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 15.450
Otkup sopstvenih akcija i udela
15.450
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja 618 151.455
SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE 1.996.992 2.157.384
SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE 2.007.712 2.152.991
NETO PRILIV GOTOVINE 4.393
NETO ODLIV GOTOVINE 10.720
GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA 14.627 10.234
POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE
NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE
GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA 3.907 14.627

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija Izveštaja o tokovima gotovine pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

♀
Revizija '11

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.
Žitko - Backa Topola (u RSD 000)

Otkupljene

Revaloriza-Nerealizovani Neraspore-Gubitak

Osnovni Ostali sopstvene

OPIS Napomena* Rezerve cione gubici po deni do visine Ukupno

kapital kapital akcije i

rezerve osnovu HoV dobitak kapitala

udeli

Stanje na dan:

II.11. 830.694 65.792 30.652 93.750 568 197.885 1.218.205
01.01.2010. godine
Ukupna povecanja u

357.616 593.812 361 94.960 6.180 1.039.847
prethodnoj godini
Ukupna smanjenja u

06.1.odluka

356.766 139.150 1.480 497.396
prethodnoj godini
Stanje na dan:

II.11. 473.928 423.408 30.652 548.412 929 291.365 6.180 1.760.656
31.12.2010. godine
Ukupna povećanja u
929 120.413 (121.342)

tekućoj godini
Ukupna smanjenja u

6.180 7.636 6.180 7.636
tekućoj godini Stanje na dan:

II.11. 467.748 423.408 30.652
31.12.2011. godine

540.776 1.858 291.365 120.413 1.631.678

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija u tekstu pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

†

ODELJAK B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

†

Žitko - Backa Topola

DRUŠTVO I OSNOVE ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1. Društvo

Društvo za proizvodnju, preradu i promet Žitko, Backa Topola (u daljem tekstu: Društvo) osnovan je 1948.

godine spajanjem osam malih mlinova na teritoriji bivšeg sreza Backa Topola. Krajem 2003. godine, kroz proces privatizacije, Društvo ulazi u sastav grupacije Verano.

Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre sa skraćenim nazivom Žitko a.d., Backa Topola, matičnim brojem 08071128 i poreskim identifikacionim brojem 101443987.

Društvo je registrovano za delatnost proizvodnja mlinskih proizvoda.

Društvo obavlja svoje delatnosti kapitalom svojih akcionara. Kod Centralnog registra depo i kliring hartija od vrednosti upisan je kapital sledeće strukture:

· Verano motors d.o.o., Beograd sa učešćem od 54,67% u osnovnom kapitalu;

· Techno domus d.o.o., Beograd sa učešćem od 25,05% u osnovnom kapitalu;

· Ballex export-import d.o.o., Beograd, sa učešćem od 12,84% u osnovnom kapitalu;

· drugi mali akcionari sa učešćem od 7,44% u osnovnom kapitalu.

06.1.odluka

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština akcionara;
- Upravni odbor;
- Generalni direktor i
- Nadzorni odbor.

Društvo, prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre predstavlja sa neogranicenim ovlašćenjima Dragan Jevtic, generalni direktor.

Društvo je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 248 zaposlenih.

Priloženi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Upravnog odbora Društva dana 25. februara 2012. godine.

2. Osnova za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja
Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o racunovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 46/2006 i 111/2009 i 99/2011 - dr. zakon), koji propisuje Medunarodne racunovodstvene standarde, odnosno Medunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Finansijski izveštaji za 2011. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška i nacelom stalnosti pravnog lica.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznaceno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 5/2008 - ispr., 119/2008 i 2/2010) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od nacina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obracunske periode koji pocinju na dan 1. januara 2009. godine. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji Društva nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

♀
Revizija '11

06.1.odluka

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke cene finansijski izveštaji Društva za 2010. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, koji su bili predmet revizije.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Stalna imovina

Stalna imovina obuhvata nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva.

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja cene licence za korišćenje softvera.

Pocetno merenje nematerijalnih ulaganja koja ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj ceni ili ceni koštanja.

Nakon pocetnog priznavanja, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva koja uključuju zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu cene 27,68% od ukupne poslovne aktive na dan 31. decembra 2011. godine.

Nabavna vrednost, odnosno cena koštanja neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se kao stalno sredstvo, u skladu sa uslovima za priznavanje iz MRS 16 „Nekretnina, postrojenja i oprema“, ako su ispunjeni sledeći uslovi: očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom i nabavna vrednost, odnosno cena koštanja sredstva može se pouzdano utvrditi.

Sredstva alata i inventara čiji je vek upotrebe duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od prosečne bruto zarade u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenom podatku od republičkog organa nadležnog za poslove statistike, iskazuju se u okviru opreme. Sredstava alata i inventara koja ne ispunjavaju prethodno navedene uslove iskazuju se u okviru zaliha i stavljanjem u upotrebu celokupna njihova vrednost se prenosi na troškove perioda.

Nabavnu vrednost cene svi izdaci koji se priznaju u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke ili izgradnje i dovođenje sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti, a umanjene za trgovinske popuste i rabate.

Nekretnine, postrojenja i oprema izradeni u sopstvenoj režiji pocetno se priznaju u visini cene koštanje, pod uslovom da nije veća od neto prodajne cene. U cenu koštanje se ne uključuju visoki troškovi otpadnog materijala, rada ili drugih resursa nastalih u proizvodnji.

Troškovi svakodnevnog održavanja stavke nekretnina, postrojenje i opreme, kao što su troškovi rada i

06.1.odluka

potrošnog materijala ili sitnih rezervnih delova, priznaju se kao trošak perioda u kojem nastaju. Kada naknadni izdaci podrazumevaju zamenu značajnih rezervnih delova, trošak rezervnog dela uključuje se u knjigovodstvenu vrednost sredstva, u momentu kada ti troškovi nastanu, pod uslovom da rezervni deo ispunjava opšte uslove za priznavanje sredstva, u skladu sa MRS.

Ako su u knjigovodstvenu vrednost nekog sredstva uracunati troškovi zamene rezervnog dela, knjigovodstvena vrednost zamenjenog dela se isknjižava, odnosno za tu vrednost se umanjuje knjigovodstvena vrednost stavke nekretnina, postrojenja i opreme. Ukoliko ne postoji podatak o knjigovodstvenoj (sadašnjoj) vrednosti zamenjenog dela, ona se utvrđuje na osnovu nabavne vrednosti takvog novog rezervnog dela, stim da se ta vrednost umanjuje srazmerno broju meseci korišćenja sredstva.

Na osnovu procene rukovodstva, ukoliko su ispunjeni opšti uslovi za priznavanje sredstva, u knjigovodstvenu vrednost nekretnine, postrojenja i opreme priznaju se naknadna ulaganja po osnovu kojih se: produžava korisni vek upotrebe sredstva, povećava kapacitet, unapređuje sredstvo, poboljšava kvalitet proizvoda i bitno umanjuju troškovi.

Žitko - Backa Topola

Za vrednovanje nekretnina nakon početnog priznavanja primenjuje se model fer vrednosti. Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema, čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, iskazuju se po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njihovu fer vrednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost značajno ne razlikuje od vrednosti koja bi se utvrdila ako bi se koristila fer vrednost na dan bilansa stanja. Prilikom revalorizacije nekretnine, postrojenja i opreme, revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema iz grupe kojoj to sredstvo pripada. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme koji se revalorizuju. Kada se fer vrednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrednosti, potrebna je nova revalorizacija. Ceste revalorizacije nisu neophodne za nekretnine, postrojenja i opremu kod kojih su promene fer vrednosti samo neznatne. Umesto toga, dovoljna je revalorizacija svakih tri ili pet godina.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu fer vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstva. Ako je preostala vrednost beznačajna, smatra se da je jednaka nuli, a kada je značajna, procenjuje se na dan sticanja i na dan svake naknadne revalorizacije vrši se nova procena preostale vrednosti sredstava. Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme primenom sledećih godišnjih stopa, s ciljem da se

06.1.odluka

sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja. Amortizacione stope se analiziraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i nameravani vek njihovog korišćenja. Promena stope amortizacije u skladu sa stavom 5. MRS 8 „Racunovodstvene politike, promene racunovodstvenih procena i greške“, smatra se promenom racunovodstvene procene a ne promenom racunovodstvene politike, pa se po tom osnovu ne vrši retroaktivno uskladjivanje, kao ni korekcija rezultata poslovanja prethodne godine. Obracun amortizacije pocinje od narednog meseca po isteku meseca u kojem je stavka nekretnina, postrojenja i opreme stavljena u upotrebu, odnosno postala raspoloživa za upotrebu. Amortizacija se obracunava i kada se stavke nekretnina, postrojenja i opreme ne koriste. Stalna sredstva se amortizuju putem proporcionalne amortizacije. Amortizacija sredstva se vrši do momenta otudjenja (rashod, prodaja) sredstva bez obzira na to da li se to sredstvo koristi ili je stavljeno van upotrebe, osim ako nije u potpunosti amortizovan.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otudjenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrduju se kao razlika između neto dobiti od prodaje i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Sve nabavke opreme u toku 2011. godine iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje

svaki izdatak koji se priznaje shodno odredbama MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“.

Stope amortizacije primenjene za 2011. godinu su sledece:

Amortizacione grupe
Gradevinski objekti

Oprema
Vozila
Nameštaj

Stope
2,5 - 4%
10 - 20%
8,3 - 25%
10 - 15,5%

Biološka sredstva

Biološka sredstva su osnovno stado, šume i višegodišnji zasadi. Biološko sredstvo se odmerava prilikom pocetnog priznavanja i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti, umanjenoj za procenjene troškove prodaje, osim kada se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, u skladu sa MRS 40 - Poljoprivreda. Za biološka sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti, ne vrši se obracun amortizacije. Ako postoji aktivno tržište bioloških sredstava ili poljoprivrednih proizvoda, cena koja se kotira na tom tržištu predstavlja osnov za određivanje fer vrednosti.

Ako ne postoji aktivno tržište, utvrđivanje fer vrednosti vrši se na osnovu tržišnih cena iz poslednje transakcije, pod uslovom da nije bilo značajne promene ekonomskih okolnosti od datuma te transakcije do

06.1.odluka

datuma bilansa stanja. Ukoliko nisu dostupne tržišne cene za konkretno sredstvo, procena se može izvršiti na osnovu tržišnih cena za slična sredstva.

Ako se prilikom početnog priznavanja ne može pouzdano utvrditi fer vrednost bioloških sredstava, ta sredstva se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za amortizaciju i eventualne gubitke od obezvređenja.

Poljoprivredni proizvodi se u momentu ubiranja uvek vrednuju po njihovoj fer vrednosti, umanjenoj za troškove prodaje.

♀
Revizija '11

b) Dugorocni finansijski plasmani

U okviru dugorocnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugorocne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Takođe, u okviru dugorocnih finansijskih plasmana iskazuju se dugorocni krediti, zavisnim, povezanim i drugim pravnim licima, dugorocni krediti u zemlji i inostranstvu, dugorocne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, sopstvene akcije i ostali dugorocni plasmani.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije (naknade isplacene agentima, savetnicima, brokerima i dilerima, takse regulatornih agencija i berzi, porezi i dr. dažbine) se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije: zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane Društva i koji se ne drže radi trgovanja, ulaganja koja se drže do dospeća, finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja.

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

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.

U okviru ostalih dugorocnih plasmana iskazuju se dugorocno uložena sredstva u zajednicke poduhvate u skladi sa MRS-31; (dugorocno oroceni depoziti, dugorocno date kaucije, dugorocno

06.1.odluka

dati zajmovi za rešavanje stambenih potreba zaposlenih, plasmani po osnovu finansijskog lizinga i dr.)

Ostali dugorocni plasmani se vode po amortizovanoj vrednosti izracunatoj primenom ugovorene efektivne kamatne stope, sem u slucaju kada se efektivna kamatna stopa menja u skladu sa ugovorom.

Društvo na dan bilansa procenjuje da li postoje objektivni dokazi za obezvređenje finansijskog sredstva ili grupe sredstava i ukoliko takvi dokazi postoje, vrši se procena vrednosti određenog sredstva ili grupe sredstava koja može da se povрати. Umanjenje vrednosti dugorocnih finansijskih plasmana zbog obezvređenja u skladu sa stavom 63. MRS 39 za finansijska sredstva iskazana po amortizovanoj vrednosti, stavom 66. MRS 39 za finansijska sredstva koja se vode po nabavnoj vrednosti, i u skladu sa stavom 67. MRS 39 za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, priznaje na teret rashoda perioda.

c) zalihe

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača vrednuju se po nabavnoj vrednosti, dok se zalihe materijala koji je proizveden kao sopstveni ucinak privrednog društva vrednuju po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha cine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi nastali troškovi neophodni za dovodenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim poreza na dodatnu vrednost), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Kada se materijal proizvodi kao proizvod sopstvene proizvodnje i dalje koristi u narednoj fazi procesa proizvodnje, njegova procena vrši se u visini troškova proizvodnje tih zaliha a najviše do neto prodajne vrednosti tih zaliha.

Obracun troškova zaliha materijala se vrši po metodu prosečne ponderisane cene.

♀

Žitko - Backa Topola

Zalihe ucinaka

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastaju kao rezultat proizvodnog procesa privrednog društva. Ove zalihe vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja cine troškovi direktnog materijala, troškovi direktnog rada, indirektni troškovi (amortizacija , troškovi održavanja) i opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda se ne ukljucuju, vec predstavljaju rashode perioda u kome su nastali,

06.1.odluka

sledeci troškovi: opšti administrativni troškovi, troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava, troškovi kamate, osim ako je to dozvoljeno MRS 23 „Troškovi pozajmljivanja“, kod izgradnje ili proizvodnje zaliha, troškovi marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije, troškovi neuobicajenog velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova, troškovi članarina, troškovi istraživanja i troškovi razvoja, osim kada se ti troškovi odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Fiksni opšti troškovi se rasporeduju na jedinice proizvodnje samo prema normiranom kapacitetu, a iznos nastalih fiksnih troškova iznad normiranih tereti troškove perioda.

Rezultat proizvodnog procesa može da bude više proizvoda koji se proizvode istovremeno. To je slučaj, na primer, kada se proizvode zajednicki proizvodi ili kada postoje proizvod i nusproizvod. Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi. Na primer, dodeljivanje može da bude zasnovano na relativnoj prodajnoj vrednosti svakog proizvoda, u fazi proizvodnog procesa kada se proizvodi mogu odvojeno identifikovati ili po okoncanju proizvodnje. Vecina nusproizvoda je po svojoj prirodi beznacajna. Kada je to slučaj, oni se uglavnom vrednuju po neto prodajnoj vrednosti i ta vrednost se oduzima od cene koštanja glavnog proizvoda. Kao rezultat ovoga, iskazani iznos glavnog proizvoda ne razlikuje se znacajno od njegove cene koštanja.

Drugi troškovi ukljucuju se u cenu koštanja zaliha samo u meri u kojoj su nastali prilikom dovodenja zaliha na njihovo sadašnje mesto i u sadašnje stanje. Na primer, u cenu koštanja zaliha mogu se ukljuciti i neproizvodni režijski troškovi projektovanja proizvoda za posebne kupce.

Cena koštanja gotovog proizvoda utvrđuje se uz pomoc izabranog metoda kalkulacija. Cena koštanja zaliha stavki koje obicno nisu medusobno zamenjive ili usluga koje su proizvedene i razdeljene na posebne projekte utvrđuje se putem jasne identifikacije svakog pojedinacnog troška.

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimican otpis do neto prodajne cene. Neto prodajna cena predstavlja procenjenu prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe robe

Zalihe robe vrednuju se po nabavnoj vrednosti koju cini fakturna vrednost, uvozne dažbine i drugi porezi (osim poreza na dodatnu vrednost), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slicne stavke umanjuju fakturnu vrednost. U zavisne troškove nabavke ukljucuje se razlika između vrednosti uvozne robe utvrđene u ispravi carinskog organa i vrednosti po obracunu inostranog dobavljacka, stim da se ova razlika knjiži na prihode od uskladijanja

06.1.odluka

vrednosti zaliha.

d) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkorocna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca -maticnih, zavisnih i povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i robe i pružanja usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje, odnosno pružanja usluge. Pri pocetnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu ugovorene prodajne vrednosti, umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvecano za obracunati PDV.

Ukoliko je prihod od prodaje priznat, prema nacelu nastanka poslovnog dogadaja, a naknadno se pojavio rizik naplate, potraživanje se indirektno ispravlja na teret rashoda poslovanja, a direktno ako je nemogucnost naplate izvesna. Rizik naplate svakog pojedinacnog materijalno znacajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo Društva.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva pocetno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute, prema deviznom kursu na dan transakcije. Za efekat promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrduju se kursne razlike, koje se evidentiraju kao prihod, odnosno kao rashod perioda.

♀
Revizija '11

Potraživanja od kupaca u zemlji sa ugovorenim valutnom klauzulom pocetno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute prema ugovorenom deviznom kursu na dan transakcije. Za efekat promena deviznog kursa od datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrduje se efekat valutne klauzule, koji se evidentiraju kao prihod, odnosno rashod perioda.

Kratkorocni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkorocne plasmane sa rokom dospeca, odnosno prodaje do godinu dana od dana cinidbe, odnosno od dana bilansa i hartije od vrednosti kojima se trguje bez obzira na rokove dospeca.

e) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina ukljucuju sredstva na racunima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeca do tri meseca ili krace, a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznacajan rizik od promene vrednosti.

f) Aktivna i pasivna vremenska razgranicenja

Aktivna vremenska razgranicenja se sastoje od razgranicenih troškova po osnovu obaveza koje su fakturisane u tekucem a odnose se na naredni period, kao i unapred placenih rashoda. Takode, u okviru aktivnih

06.1.odluka

vremenskih razgranicenja iskazuju se razgraniceni porez na dodatu vrednost i razgraniceni troškovi kamata po dugorocnom kreditu.

Razgraniceni prihodi po osnovu kamata po stambenim kreditima zaposlenih koji se odnose na naredni obracunski period evidentiraju se u okviru pasivnih vremenskih razgranicenja.

g) Obaveze po kreditima

Kreditni od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava (nominalnoj vrednosti), a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope. Efekti primenjivanja ugovorene umesto efektivne kamatne stope kao što se zahteva u skladu MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje“ po proceni rukovodstva Društva nemaju materijalno znacajan efekat na finansijske izveštaje.

h) Obaveze prema dobavljacima i ostale kratkorocne obaveze

Obaveza je tekuca ukoliko se ocekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugorocne.

Obaveze prema dobavljacima i ostale kratkorocne obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

i) Prihodi i rashodi

Prihodi se iskazuju po pravicnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja ce se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu/gotove proizvode i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovacke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Priznavanje prihoda se vrši istovremeno sa priznavanjem uvecanja imovine ili umanjenja obaveza.

Prihodi od redovnih aktivnosti su prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga, kamate, zakupnine i dr. Prihodi od prodaje robe/proizvoda (i nabavna vrednost prodate robe) se priznaju u trenutku prodaje, kada se roba/proizvodi isporuce i kada su znacajni rizici i koristi od vlasništva nad njima preneti na kupca. Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz iskljucenje poreza na dodatu vrednost.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzrocnosti prihoda i rashoda). Svi rashodi se priznaju nezavisno od toga da li su placeni.

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na: troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, troškove zakupa, druge proizvodne usluge i ostale poslovne rashode.

Troškovi tekuceg održavanja i opravki nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju na teret rashoda obracunskog perioda u kom su nastali u stvarno nastalom iznosu. Troškovi zakupa se

06.1.odluka

priznaju na teret bilansa uspeha u momentu njihovog nastanka i u skladu sa odgovarajucim ugovorima o zakupu.

†
Žitko - Backa Topola

Prihodi od kamata i rashodi od kamata priznaju se u korist, odnosno na teret obracunskog perioda na koji se odnose. Kamate koje dospevaju u buducim obracunskim periodima se odlažu preko racuna razgranicenja.

j)
Preracunavanje stranih sredstava placanja i racunovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preracunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrdenom na medubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preracunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrdenom na medubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sacinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preracunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Zvanicni kursevi za najucestalije u primeni strane valute na dan sacinjavanja finansijskih izveštaja su sledeci:
Oznaka valute važi za Srednji kurs: 31.12.2011. 31.12.2010.
EUR 1 104,6409 105,4982
USD 1 80,8662 79,2802
CHF 1 85,9121 84,4458

k)
Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoca odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

l)
Porezi i doprinosi

Tekuci porez

Tekuci porez na dobit predstavlja iznos koji se obracunava i placa u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 10% se placa na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu ukljucuje dobitak prikazan u zvanicnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne

06.1.odluka

predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povratak poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekuci i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

♀
Revizija '11

m) Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenim, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade ostvarene u Društvu ili u visini proseka Republike Srbije (opcija koja je povoljnija za

06.1.odluka

zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Prema mišljenju rukovodstva Društva, sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno znacajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog tog u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

Žitko - Backa Topola

II PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja iskazana su u iznosu od ukupno RSD 120 hiljada, a odnose se na:

PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA u RSD 000

Koncesije, patentni,

Ulaganje u razvoj Ukupno

licence i slicna prava

Nabavna vrednost:

Stanje 01.01.2010. god. 520 1.449 1.969

Povecanja: 1.193 1.193

Nove nabavke (naknadna ulaganja) 1.193 1.193

Smanjenje: 520 520

Isknjiženje 520 520

Stanje 31.12.2010. god. 2.642 2.642

Ispravka vrednosti:

Stanje 01.01.2010. god. 203 297 500

Povecanja: 130 934 1.064

Amortizacija 130 839 969

Korekcija obracuna amortizacije 95 95

Smanjenje: 333 333

Isknjiženje 333 333

Stanje 31.12.2010. god. 1.231 1.231

Sadašnja vrednost:

31.12.2010. godine 1.411 1.411

Nabavna vrednost:

Stanje 01.01.2011. god. 2.642 2.642

Povecanja: 1.440 1.440

Nove nabavke (naknadna ulaganja) 1.440 1.440

Stanje 31.12.2011. god. 4.082 4.082

Ispravka vrednosti:

Stanje 01.01.2011. god. 1.231 1.231

Korekcija pocetnog stanja 1.312 1.312

Povecanja: 1.419 1.419

Amortizacija 1.419 1.419

Stanje 31.12.2011. god. 3.962 3.962

Sadašnja vrednost:

06.1.odluka

31.12.2011. godine 120 120

♀
Revizija '11

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva sa pregledom promena
Na posebnim analitičkim računima nekretnina, postrojenja i opreme obezbedene su
odgovarajuće evidencije o
nabavnoj vrednosti i ispravkama. Nove nabavke bilansirane u 2011. godini iskazane su
po nabavnoj vrednosti
koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 „Nekretnine,
postrojenja i oprema”.

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME u RSD 000

Šume i

Gradevinski NPO u Avansi

Zemljište višegodišnji Oprema Ukupno

objekti pripremi za NPO

zasadi

Nabavna vrednost:

Stanje 01.01.2010. god. 188.950 2.382 1.320.485 604.624 2.116.441

Povećanja: 69 2.047 3.722 5.769 2.799 14.406

Nove nabavke (naknadna ulaganja) 2.047 3.722 5.769 2.799 14.337

Revalorizacija 69 69

Smanjenje: 181.984 1.741 198.353 176.981 5.769 2.799 567.627

Rashodovanje (otpis) 41.460 29.173 70.633

Prodaja (otudenje) 181.984 1.741 156.893 147.808 488.426

Aktiviranje 5.769 2.799 8.568

Procena 31.12.2010. god. 3.632 (289.824) (286.192)

Stanje 31.12.2010. god. 10.598 710 834.355 431.365 1.277.028

Ispravka vrednosti:

Stanje 01.01.2010. god. 976.602 517.212 1.493.814

Povećanja: 25.189 19.267 44.456

Amortizacija 25.158 19.267 44.425

Korekcija obracuna amortizacije 31 31

Smanjenje: 150.497 173.305 323.802

Rashodovanje (otpis) 36.451 29.073 65.524

Prodaja (otudenje) 114.046 144.232 258.278

Procena 31.12.2010. god. (851.294) (851.294)

Stanje 31.12.2010. god. 363.174 363.174

Sadašnja vrednost:

31.12.2010. godine 10.598 710 834.355 68.191 913.854

Nabavna vrednost:

Stanje 01.01.2011. god. 10.598 710 834.355 431.365 1.277.028

Povećanja: 66 6.359 6.359 5.858 18.642

Nove nabavke (naknadna ulaganja) 21 6.359 6.359 5.858 18.597

Revalorizacija 45 45

Smanjenje: 12.186 6.359 5.858 24.403

Rashodovanje (otpis) 7.058 7.058

Prodaja (otudenje) 5.128 5.128

Aktiviranje 6.359 5.858 12.217

Stanje 31.12.2011. god. 10.598 776 834.355 425.538 1.271.267

Ispravka vrednosti:

Stanje 01.01.2011. god. 363.174 363.174

Povećanja: 26.221 15.109 41.330

Amortizacija 26.221 15.109 41.330

06.1.odluka

Smanjenje: 11.797 11.797
Rashodovanje (otpis) 6.872 6.872
Prodaja (otudenje) 4.925 4.925
Stanje 31.12.2011. god. 26.221 366.486 392.707
Sadašnja vrednost:
31.12.2011. godine 10.598 776 808.134 59.052 878.560

♀
Žitko - Backa Topola

Društvo ima hipoteke nad raspolaganjem na nekretninama. Na dan Bilansa stanja Društvo je imalo pod hipotekom sledeca sredstva:

• nepokretnosti upisane u listu nepokretnosti br.790 K.O. Backa Topola redni broj od 1 do 15 na katastarskoj parceli br. 3720/1 i nepokretnosti upisane u list nepokretnosti 460 K.O. Stara Moravica na katastarskim parcelama br. 3995, 3996, 3997, 3998, 4000 i 4001/2 sve u korist AIK Banke, Niš radi obezbedenja novcanih potraživanja od dužnika Verano motors d.o.o., Beograd po osnovu Ugovora o kreditu br. 1050114520007721139 od 25. decembra 2007. godine na iznos od RSD 1.500.000 hiljada, Ugovora o kreditu br. 103000G-105011453000177980 od 09. jula 2009. godine na iznos od RSD 500.000 hiljada i radi obezbedenja novcanih potraživanja od Društva po osnovu Ugovora o kreditu br. 103000G105013453000215907 od 15. decembra 2009. godine na iznos od RSD 700.000 hiljada;

• silos pod rednim brojem 11 upisanom u listu nepokretnosti br.790 K.O. Backa Topola na katastarskoj parceli br. 3720/1 u korist Republicke direkcije za robne rezerve, Beograd radi obezbedenja novcanih potraživanja od Društva po osnovu Ugovora o uskladištenju, cuvanju i obnavljanju merkantilne pšenice br. 80-67/2010-04 od 20. septembra 2010. godine na iznos od RSD 8.086.826,16 sa kamatom i ostalim troškovima;

• silos pod rednim brojem 16 upisanom u listu nepokretnosti br.790 K.O. Backa Topola na katastarskoj parceli br. 3720/1 i to: II reda u korist komercijalne banke a.d., Beograd radi obezbedenja novcanih potraživanja od Društva po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija 00-410-0203379.6 od 05. avgusta 2010. za iznos glavnice od EUR 5.600.000,00, od dužnika Verano motors d.o.o., Beograd po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija br. 00-410-0203382.6 od 05. avgusta 2010. godine za iznos glavnice od EUR 18.091.472,90, od dužnika Hleb a.d., Novi Sad po osnovu Ugovora

o restrukturiranju obaveza kreditna partija br. 00-410-0203381.8 od 05. avgusta 2010. godine za iznos glavnice od EUR 2.885.714,29 i od dužnika Familija market d.o.o., Beograd po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija br. 00-410-0203383.4 od 05. avgusta 2010. godine za iznos glavnice od EUR 4.612.491,58;

06.1.odluka

belveder mlin u Lovcencu - na zemljištu i objektima red. br. od 1 do 7 na kat. parc. 3053 upisano u list nepokretnosti br. 363 K.O. Lovcenac u korist komercijalne banke a.d., Beograd radi obezbedenja novcanih potraživanja od Društva po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija 00-4100203379.6 od 05. avgusta 2010. za iznos glavnice od EUR 5.600.000,00, od dužnika Verano motors d.o.o., Beograd po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija br. 00-410-0203382.6 od

05. avgusta 2010. godine za iznos glavnice od EUR 18.091.472,90, od dužnika Hleb a.d., Novi Sad po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija br. 00-410-0203381.8 od 05. avgusta 2010.

godine za iznos glavnice od EUR 2.885.714,29 i od dužnika Familija market d.o.o., Beograd po osnovu Ugovora o restrukturiranju obaveza kreditna partija br. 00-410-0203383.4 od 05. avgusta 2010. godine za iznos glavnice od EUR 4.612.491,58.

3. Dugorocni finansijski plasmani
Društvo je iskazalo dugorocne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od RSD 34.886 hiljada, a koji se

odnose na:
u RSD 000

Dugorocni finansijski plasmani
2011. 2010.

Učešća u kapitalu 29.791 38.355
Ostali dugorocni finansijski plasmani 5.095 5.379

Ukupno:
34.886 43.734

Učešća u kapitalu odnose se na:
u RSD 000

Učešća u kapitalu
2011. 2010.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica 11.179 11.270
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HoV raspoložive za prodaju 18.612 27.085

Ukupno:
29.791 38.355

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica odnose se na:
u RSD 000

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica
2011.

Žitko-Exim DOOEL, Skoplje, Makedonija
11.179

Ukupno:
11.179

♀

06.1.odluka

Revizija '11

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti odnose se na:
u RSD 000

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dr. HoV raspoložive za prodaju 2011. 2010.

Privredna Banka a.d., Beograd 1.000 1.929
OTP Banka Srbija a.d., Novi Sad 12.192 17.436
Novosadski sajam a.d., Novi Sad 5.290 7.590
Žitovojvodina d.o.o., Novi Sad 130 130

Ukupno: 18.612 27.085

Ugovorom o zalozi hartija od vrednosti br. BD-328/10 od 08. aprila 2010. godine i
Aneksom I ovog ugovora od

25. maja 2011. godine Društvo je kao zalagodavac založilo 2.918 akcija nominalne
vrednosti RSD po akciji
1.000,00 koje je emitovala zalogoprimac Privredna banka a.d., Beograd, a radi
obežbedenja potraživanja
zalogoprimca od Oil group d.o.o., Beograd - Voždovac po osnovu Ugovora o
kratkoročnom kreditu za ostale
namene br. 668/11 od 25. maja 2011. godine u iznosu od EUR 35.665,61.
Ostali dugorocni finansijski plasmani odnose se na:
u RSD 000

Ostali dugorocni plasmani

Dugorocna potraživanja od radnika za prodate stanove
Dugorocna potraživanja od radnika za stambene kredite
Dugorocna potraživanja od radnika po osnovu zajma za uvođenje gasa

Ukupno:

2011.

438

4.648

9

5.095

2010.

708

4.662

9

5.379

4. Zalihe

U okviru zaliha iskazane su sledece pozicije:

u RSD 000

Zalihe

Materijal

Gotovi proizvodi

Roba

Dati avansi za zalihe

Ukupno:

2011.

50.185

36.038

585

2.778

89.586

2010.

35.127

85.411

2.137

3.242

125.917

06.1.odluka

Zalihe materijala su vrednovane po nabavnim cenama, obracunatim po metodi prosečnih cena, popisne liste su zasnovane na fizickom popisu i slažu se sa stanjem iskazanim u zakljucnom listu.

U okviru zaliha materijala iskazani su:
u RSD 000

Materijal 2011. 2010.

Materijal 33.642 23.106
Rezervni delovi 15.408 9.367
Alat i inventar 1.135 2.654

Ukupno: 50.185 35.127

Materijal iskazan u iznosu od RSD 33.642 hiljade odnosi se na:
u RSD 000

Materijal 2011. 2010.

Sirovine i materijal za izradu 16.141 6.695
Pomocni materijal za izradu 15.385 14.017
Ostali materijal 190 213
Gorivo i mazivo 1.926 2.181

Ukupno: 33.642 23.106

Žitko - Backa Topola

Alat i inventar iskazan u iznosu od RSD 1.135 hiljada odnosi se na:
u RSD 000

Alat i inventar 2011. 2010.

Alat i inventar u skladištu 757 700
Auto-gume u skladištu 20 35
Odvojiva ambalaža na skladištu 358 1.919
Alat i inventar u upotrebi 8.873 8.972
Ambalaža u upotrebi 12 13

Ukupno: 10.020 11.639

Ispravka vrednosti alata i inventara u upotrebi (8.873) (8.972)
Ispravka vrednosti ambalaže u upotrebi (12) (13)

Ukupno: 1.135 2.654

Zalihe robe u prodajnim objektima na veliko vode se po nabavnim cenama, a u prodajnim objektima na malo po prodajnim cenama sa ukalkulisanim porezom na dodatu vrednost. U okviru zaliha robe iskazani su:

u RSD 000

Roba 2011. 2010.

Roba u prometu na veliko 323 1.542
Roba u prometu na malo 262 595

Ukupno: 585 2.137

Bilansirane zalihe robe u prometu na malo sastoje se od:

06.1.odluka

u RSD 000

Roba u prometu na malo 2011. 2010.

Roba u prometu na malo prodajna vrednost 326 706
Ukalkulisani porez na promet u prometu na malo (47) (103)
Ukalkulisana razlika u ceni robe u prometu na malo (17) (8)

Ukupno: 262 595

Potraživanja za date avanse za zalihe i usluge Društvo je iskazalo u iznosu od RSD 2.778 hiljada, a sastoji se od:

u RSD 000

Dati avansi za zalihe i usluge 2011. 2010.

Dati avansi za zalihe i usluge dobavljačima u zemlji 2.799 3.262

Ukupno: 2.799 3.262

Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge (21) (21)

Ukupno: 2.778 3.241

Najveći deo iskazanih datih avansa za zalihe odnosi se na:
u RSD 000

Dati avansi za zalihe i usluge dobavljačima u zemlji 2011.

Simin Export-Import inženjering, Novi Sad 1.385
Kooperativa Šandor, Utrine 736
Tim Vasilic
373

Ostali dati avansi 305

Ukupno: 2.799

Ispravka vrednosti datih avansa za zalihe i usluge (21)

Ukupno: 2.778

♀
Revizija '11

5.
Potraživanja
Društvo je u 2011. godini iskazalo potraživanja u iznosu od RSD 321.415 hiljada.
Ispravka i otpis nenaplaćenih
potraživanja vršena je na teret ostalih rashoda.

u RSD 000

Potraživanja 2011. 2010.

Potraživanja po osnovu prodaje

Druga potraživanja

314.977

6.438

414.013

1.231

Ukupno: 321.415 415.244

Potraživanja po osnovu prodaje cene:
u RSD 000

06.1.odluka

Potraživanja po osnovu prodaje 2011. 2010.

Kupci u zemlji
Kupci u inostranstvu

406.049

25.771

455.288

44.638

Ukupno: 431.820 499.926

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca (116.843) (85.913)

Ukupno: 314.977 414.013

Iskazana potraživanja od kupaca u zemlji sastoje se od:
u RSD 000

Kupci u zemlji 2011. 2010.

Kupci u zemlji

Sporna potraživanja od kupaca - za utuženje

Utuzena potraživanja od kupaca

369.784

36.265

419.763

1.264

34.261

Ukupno: 406.049 455.288

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji

Ispravka vrednosti spornih potraživanja od kupaca - za utuženje

Ispravka vrednosti utuženih potraživanja od kupaca

(74.899)

(35.742)

(49.634)

(1.264)

(33.540)

Ukupno: 295.408 372.114

Najveci deo iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji odnosi se na:
u RSD 000

Kupci u zemlji 2011.

Hleb, Novi Sad

Delhaize Serbia d.o.o., Beograd

Koncern Bambi-Banat a.d.

108.280

40.093

16.765

Idea d.o.o., Beograd

Mercator-S d.o.o., Novi Sad

Metro Cash & Carry d.o.o., Beograd

Ujedinjene srpske pivare d.o.o.

Carlsberg Srbija d.o.o.

Apatinska pivara Apatin d.o.o., Apatin

Pionir d.o.o., Beograd

M.A.C. Dondon d.o.o., Grocka

Rekic ptp, Novi Pazar

Univerexport d.o.o., Novi Sad

Beogradskii hleb d.o.o.

Estetika d.o.o., Šabac

Ostali kupci u zemlji

15.388

14.910

14.644

14.391

11.415

9.539

9.040

8.125

5.431

5.029

06.1.odluka

4.123

4.114

88.497

Ukupno: 369.784

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji (74.899)

Ukupno: 294.885

♀

Žitko - Backa Topola

Najveci deo iskazanih utuženih potraživanja od kupaca u zemlji odnosi se na:
u RSD 000

Utuzena potraživanja od kupaca 2011.

Familija Market d.o.o., Beograd 6.337

Orbis, Budva 5.164

Scorpion, Novi Sad 1.862

Stur Duca, Ratkovo 1.669

Merkur kompanija, Budva 1.535

Htp Fontana a.d. u restrukturiranju 1.504

Ziper d.o.o., Novi Sad 1.344

Ztr HSB, Indija 1.051

Krstic Branko individualni proizvođač 1.042

Vid d.o.o., Zemun 973

Ostala utuzena potraživanja od kupaca u zemlji 13.784

Ukupno: 36.265

Ispravka vrednosti utuženih potraživanja od kupaca u zemlji (35.742)

Ukupno: 523

Potraživanja od kupaca iz inostranstva iskazana su u ukupnom iznosu od RSD 19.569
hiljada, a sastoje se od:
u RSD 000

Kupci u inostranstvu 2011. 2010.

Potraživanja od kupaca u inostranstvu za izvoz robe 25.771 44.638

Ukupno: 25.771 44.638

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu (6.202) (1.475)

Ukupno: 19.569 43.163

Najveci deo potraživanja od kupaca u inostranstvu odnosi se na:
u RSD 000

Kupci u inostranstvu 2011.

Pivovarna Union d.d., Ljubljana 15.356

Ribnica Commerce d.o.o. 2.592

Panonka, Podgorica 2.293

R.H.-Promet, Bijelo Polje 1.476

Mece-komerc d.o.o., Bijelo Polje 1.056

Dimic d.o.o., Berane 774

Delta Impex d.o.o. 542

18 Septembar pp, Bijelo Polje 456

Rudi-Komerc d.o.o., Berane 452

Agro-Anem Export-Import d.o.o. 392

Ostali kupci u inostranstvu 381

06.1.odluka

Ukupno: 25.771

Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu (6.202)

Ukupno: 19.569

Druga potraživanja su iskazana u ukupnom iznosu od RSD 6.438 hiljada i odnose se na:
u RSD 000

Druga potraživanja 2011. 2010.

Potraživanja od zaposlenih 350 417

Potraživanja od državnih organa i organizacija 468 897

Potraživanja po osnovu preplacenih ostalih poreza i doprinosa 213 180

Ostala potraživanja 8.401 3.113

Ukupno: 9.432 4.607

Ispravka vrednosti drugih potraživanja (2.994) (3.376)

Ukupno: 6.438 1.231

♀
Revizija '11

U okviru potraživanja od zaposlenih Društvo je iskazalo sledeca potraživanja:
u RSD 000

Potraživanja od zaposlenih 2011. 2010.

Akontacije za službeno putovanje 259 253

Potraživanja od zaposlenih za bonove za gorivo 5

Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova 40

Ostala potraživanja od zaposlenih 91 119

Ukupno: 350 417

Iskazana ostala potraživanja imaju sledecu strukturu:
u RSD 000

Ostala potraživanja 2011. 2010.

Potraživanja za štete od fizickih lica 1.031 1.016

Potraživanja za isplatu naknade zarada - porodilje 222 44

Potraživanja za isplatu naknade zarada - bolovanje preko 30 dana 164 28

Potraživanja Panvita-Nova brazda, Đurđin 1.297 1.297

Potraživanja po osnovu naknade šteta - Delta osiguranje, Beograd 36

Potraživanja od zakupa zemljišta - Kurjacki Relja 728

Potraživanja od Familija marketa po osnovu ugovora o jemstvu 5.651

Ukupno: 8.401 3.113

6. Potraživanja za više placen porez na dobitak

Potraživanja za više placen porez na dobitak iskazana su u iznosu od RSD 10.837 hiljada.

7. Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročne finansijske plasmane cine:

u RSD 000

06.1.odluka
Kratkorocni finansijski plasmani 2011. 2010.

Kratkorocni krediti u zemlji 1.776.995 1.743.647
Hartije od vrednosti kojima se trguje 927 11.032
Menice poslate na naplatu 1.642 6.383

Ukupno: 1.779.564 1.761.062

Ispravka vrednosti kratkorocnih finansijskih plasmana (2.568)

Ukupno: 1.779.564 1.758.494

Kratkorocne kredite u zemlji cine:
u RSD 000

Kratkorocni krediti u zemlji 2011. 2010.

Verano Motors, Beograd 1.734.908 1.653.180
Projmetal, Beograd 39.787 60.103
Familija market, Beograd 30.364
Zastava Promet, Beograd 2.300

Ukupno: 1.776.995 1.743.647

Hartije od vrednosti koje se drže do dospeca deo koji dospeva do jedne godine odnosi se na:
u RSD 000

Hartije od vrednosti kojima se trguje 2011. 2010.

Investicione jedinice KOMBANK InFond 10.000
Akcije namenjene prodaji - Projmetal, Beograd 927 1.032

Ukupno: 927 11.032

Ispravka vrednosti hartija od vrednosti kojima se trguje (2.568)

Ukupno: 927 8.464

Žitko - Backa Topola

U okviru ostalih kratkorocnih finansijskih plasmana - menice poslate na naplatu Društvo je iskazalo sledeca

potraživanja:
u RSD 000

Menice poslate na naplatu 2010.

Gusto E Sapore d.o.o. 756
Danex pekara d.o.o. 645
Fino testenina d.o.o. 90
Otr D&F system, Backa Topola 45
NN_promet, Bajmok 36
Pekara Vupek, Backa Topola 19

1. Novembar str, Žitorada 19
Prolece Pekara sa trgovinom, Backa Topola 8
Braca Antic d.o.o., Vukovac 7
Gulas d.o.o. 7
Ostale menice poslate na naplatu 10
Ukupno: 1.642

06.1.odluka

8. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovcive hartije od vrednosti, iskazani su u ukupnom iznosu od RSD 3.907 hiljada i odnose se na:

u RSD 000

Gotovinski ekvivalenti i gotovina 2011. 2010.

Tekuci (poslovni) racuni 2.001 4.691

Blagajna 3 106

Devizni racun 1.892 9.778

Ostala novcana sredstva 11 52

Ukupno: 3.907 14.627

U okviru ostalih novcanih sredstava Društvo je iskazalo iznos od RSD 11 hiljada, koji se odnosi na:

Ostala novcana sredstva

Poseban racun kod Komercijalne banke za kupovinu akcija

Poseban racun kod Komercijalne banke - bolovanje

Poseban racun Komercijalna banka - kupovina sopstvenih akcija

Ukupno:

2011.

8

3

11u RSD 000

2010.

22

27

3

52

9. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja iskazana su u ukupnom iznosu od RSD 55.015

hiljada i u celini se odnose na aktivna vremenska razgranicenja i to:

u RSD 000

Aktivna vremenska razgranicenja 2011. 2010.

Unapred placeni troškovi - pretplata 14

Razgraniceni porez na dodatu vrednost 1.295 496

Ostala aktivna vremenska razgranicenja 53.706 16.096

Ukupno: 55.015 16.592

U okviru ostalih aktivnih vremenskih razgranicenja iskazan je iznos od RSD 53.706 hiljada, koji se odnosi na:

u RSD 000

Ostala aktivna vremenska razgranicenja 2011. 2010.

Razgraniceni troškovi kamata dugorocnog

53.511 15.510

kredita - Komercijalna banka a.d., Beograd

Obracunati popust po stambenim kreditima radnika 76 82

Unapred obracunate premije osiguranja 119 503

Ostala aktivna vremenska razgranicenja 1

Ukupno: 53.706 16.096

♀
Revizija '11

10. vanbilansna evidencija

Društvo vodi vanbilansnu evidenciju u vrednosti od RSD 4.505.990 hiljada a koja se odnosi na:
u RSD 000

Vanbilansna evidencija 2011. 2010.

Tuda roba primljena na uskladištenje 589.511 496.223
Primljene menice 300 25.387
Dati avali, garancije i druga jemstva 3.916.179 3.792.628

Ukupno: 4.505.990 4.314.238

Dati avali, garancije i druga jemstva u iznosu od RSD 3.916.179 hiljada odnose se na:

Banka Dužnik Ugovor u EUR u 000 RSD

Ugovor o kratkorocnom kreditu za ostale namene br.668/11

Privredna banka OIL Group 907.866,81 95.000

od 25.05.2011. godine
Ugovor o pristupu dugu uz ugovor

AIK banka Verano Motors 4.271.752,25 447.000

br.105011452000985151/1 od 27.05.2008. godine

Ugovor o pristupu dugu uz ugovor

AIK banka Verano Motors 2.631.048,00 275.315

br.105011453000177980/4 od 09.07.2009. godine

Komercijalna banka Familija market Ugovor o jemstvu uz Ugovor o restrukturiranju obaveza

5.088.979,60 532.515

kreditna partija 00-410-0203383.4 od 05.08.2010. godine
Komercijalna banka Verano Motors Ugovor o jemstvu uz Ugovor o restrukturiranju obaveza

19.674.753,86 2.058.784

kreditna partija br.00-410-0203382.6 od 05.08.2010. godine
Ugovor o jemstvu uz Ugovor o izdavanju garancije 00-413

Komercijalna banka Verano Motors 250.000,00 26.160

0106356.1 od 04.11.2010. godine

Ugovor o jemstvu uz ugovor o izdavanju cinidbene garancije

06.1.odluka

Komercijalna banka Verano Motors 3.636

br.00-413-0107868.2 od 29.11.2011. godine
Ugovor o jemstvu uz ugovor o izdavanju cinidbene garancije

Komercijalna banka Verano Motors 14.545

br.00-413-0107867.4 od 29.11.2011. godine

Komercijalna banka Verano Motors Ugovor o jemstvu uz ugovor o izdavanju cinidbene garancije

1.818

br.00-413-0107865.8 od 29.11.2011. godine

Ugovor o jemstvu uz ugovor o izdavanju cinidbene garancije

Komercijalna banka Verano Motors 1.180

br.0024-00001165/VV od 04.11.2011. godine
Ugovor o jemstvu uz Ugovor o restrukturiranju obaveza

Komercijalna banka Hleb 3.136.603,15 328.217

kreditna partija br.00-410-0203381.8 od 05.08.2010. godine
Ugovor o jemstvu uz ugovor o kratkorocnom kreditu br. 00

Komercijalna banka Hleb 131.848

410-0109864.9 od 04.10.2011. godine
Ugovor o izdavanju cinidbene garancije 00-413-0105008.7

Komercijalna banka Direkcija Grad 1.534,49 161

Beograd od 13.11.2009. godine
Ukupno: 3.916.179

11. Kapital
Kapital Društva cini:
u RSD 000

Kapital 2011. 2010.

Akcijski kapital 467.748 473.928
Ostali osnovni kapital 423.408 423.408

Ukupno osnovni kapital: 891.156 897.336

Rezerve 30.652 30.652
Revalorizacione rezerve 540.776 548.412
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti 1.858 929
Neraspoređeni dobitak 291.365 291.365
Gubitak 120.413
Otkupljene sopstvene akcije 6.180

Ukupno: 1.631.678 1.760.656

Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 121568/2011 od 03. oktobra 2011. godine upisana je promena osnovnog kapitala Društva na osnovu Odluke skupštine Društva broj 010-281/11-6 od 15. juna 2011. godine o smanjenju osnovnog kapitala Društva usled poništenja sopstvenih

06.1.odluka

akcija Društva u iznosu od RSD 6.180 hiljada. Društvo je poništilo 515 sopstvenih akcija pojedinačne nominalne vrednosti od RSD 12 hiljada.

Žitko - Backa Topola

12. Dugorocne obaveze

Dugorocne obaveze su iskazane u ukupnom iznosu od RSD 640.353 hiljada, a odnose se na:

u RSD 000

Dugorocne obaveze 2011. 2010.

Dugorocni krediti 640.353 606.181

Ukupno: 640.353 606.181

Dugorocne obaveze po osnovu dugorocnih kredita odnose se na:

Banka u EUR u RSD 000

Komercijalna banka a.d., Beograd - glavnica 5.600.000,00 585.989

Komercijalna banka a.d., Beograd - pripisana kamata 519.528,12 54.364

Ukupno: 6.119.528,12 640.353

13. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Kratkoročne finansijske obaveze 2011. 2010.

Kratkoročni krediti u zemlji 760.178 766.405

Ukupno: 760.178 766.405

Bilansirane kratkoročne finansijske obaveze po osnovu kratkoročnih kredita u zemlji u iznosu od RSD 760.178 hiljada (EUR 7.264.630,79) u celini se odnose na obaveze prema AIK banka a.d., Niš.

14. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Obaveze iz poslovanja 2011. 2010.

Primljeni avansi, depoziti i kaucije 2.981 17.579

Dobavljači u zemlji 50.665 42.805

Dobavljači u inostranstvu - Colja, Rojs & Partnerji, Ljubljana 4 231

Ostale obaveze iz specifičnih poslova - obaveze iz zajedničkog poslovanja 9.808

Ukupno: 63.458 60.615

Iskazane obaveze za primljene avanse u iznosu od RSD 2.981 hiljada imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Primljeni avansi 2011.

SZPR Filip, Zemun 1.824

Agronaut d.o.o., Beograd 170

Greguš k.d., Bogojevo 59

Gebi d.o.o., Cantavir 42

LD Trgovina d.o.o., Sremska Mitrovica 37

Smoki Promet d.o.o., Bijelo Polje 34

Coka d.o.o., Smederevo 23

Ostali primljeni avansi 792

Ukupno: 2.981

Obaveze prema dobavljačima u zemlji imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

06.1.odluka

Dobavljači u zemlji 2011. 2010.

Dobavljači u zemlji 50.557 42.714
Dobavljači u zemlji za nefakturisane nabavke 26 9
Dobavljači za osnovna sredstva 82 82

Ukupno: 50.665 42.805

♀
Revizija '11

Obaveze prema dobavljačima u zemlji u ukupnom iznosu od RSD 50.557 hiljada imaju sledeću strukturu:
u RSD 000

Dobavljači u zemlji 2011.

Mladost špedicija d.o.o., Bajmok 6.219
Autoprevoznik Jerkovic, Backa Topola 5.110
Agrorit d.o.o., Melenci 4.184
Metro Cash&Carry d.o.o., Beograd 4.078
ZZ Sto-Vet, Stari Žednik 3.993
Petric o.d., Loznica 2.274
Rod Gas a.d., Backa Topola 2.213
OTHON, Stara Moravica 2.000
Litopapir d.o.o., Cacak 1.869
Real market d.o.o., Beograd 1.732
Informatika a.d., Beograd 1.666
ZZ Radulovic, Bajmok 1.398
Vlaovic
komerc d.o.o., Beograd 1.374
ITM Group d.o.o., Beograd 1.004
Mercator-S d.o.o., Novi Sad 675
Ostali dobavljači u zemlji 10.768

Ukupno: 50.557

Obaveze prema dobavljačima u zemlji za nefakturisane nabavke u ukupnom iznosu od RSD 26 hiljada imaju sledeću strukturu:

u RSD 000

Dobavljači u zemlji za nefakturisane nabavke 2011.

Miric servis d.o.o., Lacarak 13
Poljomontaža d.o.o., Vrbas 11
Ostali dobavljači 2

Ukupno: 26

Obaveze prema dobavljačima za osnovna sredstva u ukupnom iznosu od RSD 82 hiljade odnose se na:

Dobavljači za osnovna sredstva
Vagar a.d., Novi Sad
Elektroinvest d.o.o., Zrenjanin

Ukupno:
u RSD 000
2011.
52

06.1.odluka

30

82

15. Ostale kratkorocne obaveze

Društvo je u okviru ostalih kratkorocnih obaveza iskazalo sledece obaveze:

Ostale kratkorocne obaveze

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada

Druge obaveze

Ukupno:

2011.

8.381

12.215

20.596

u RSD 000

2010.

7.424

9.568

16.992

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iskazane su u ukupnom iznosu od RSD 8.381 hiljada i odnose se na sledece obaveze:

u RSD 000

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada 2011. 2010.

Obaveze za neto zarade i naknade zarada 5.286 4.667

Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog 655 575

Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog 1.194 1.067

Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca 1.246 1.115

Ukupno: 8.381 7.424

♀

Žitko - Backa Topola

Druge obaveze iskazane u ukupnom iznosu od RSD 12.215 hiljada odnose se na:

u RSD 000

Druge obaveze 2011. 2010.

Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja 12.141 9.343

Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima 74 225

Ukupno: 12.215 9.568

Obaveze po osnovu kamata odnose se na:

u RSD 000

Obaveze po osnovu kamata i troškovi finansiranja 2011.

Kamata - Komercijalna banka a.d. Beograd 1.464

Kamata - AIK banka a.d., Niš 10.677

Ukupno: 12.141

16. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja
U okviru obaveza po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgranicenja Društvo je iskazalo sledece:

u RSD 000

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR 2011. 2010.

Obaveze za porez na dodatu vrednost 2.345 9.245

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine 38 154

Pasivna vremenska razgranicenja - obracunata kamata

06.1.odluka

567 915

na stambene kredite radnika

Ukupno: 2.950 10.314

Iskazane obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine odnose se na:
u RSD 000

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine 2011.

Porez na dohodak građana po osnovu ugovora o delu 11

Porez na dohodak građana po osnovu dopunskog rada 7

Doprinos za PIO po osnovu ugovora o delu 12

Doprinos za PIO po osnovu dopunskog rada 8

Ukupno: 38

17. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze su iskazane u iznosu od RSD 54.677 hiljada. Kretanje na racunu odloženih poreskih obaveza u toku 2011. godine je sledece:

u RSD 000

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama 2011. 2010.

Stanje na pocetku godine - odložene poreske obaveze 58.723

Stanje na pocetku godine - odložena poreska sredstva (1.480)

Priznavanje odloženih poreskih obaveza po osnovu uskladjivanja vrednosti

58.723

gradevinskih objekata - povecanje vrednosti x 10%

Ukidanje odloženih poreskih sredstava na teret odloženih poreskih rashoda 1.480

Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda po osnovu

privremenih poreskih razlika nastale po osnovu razlike

(4.046)

između knjigovodstvene i poreske osnovice za nekretnine, postrojenja i opremu

Stanje na kraju godine 54.677 58.723

♀

Revizija '11

III PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA

1. Poslovni prihodi i rashodi

a) Poslovni prihodi se sastoje iz razlicitih izvora prihoda:

u RSD 000

Poslovni prihodi 2011. 2010.

Prihodi od prodaje 1.767.336 1.551.993

Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe 172.491 243.148

Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka 49.373 54.636

Ostali poslovni prihodi 6.481 9.741

Ukupno: 1.896.935 1.750.246

b) Poslovni rashodi se sastoje iz:

06.1.odluka

u RSD 000

Poslovni rashodi 2011. 2010.

Nabavna vrednost prodane robe 21.159 123.344

Troškovi materijala 1.492.405 1.134.276

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi 221.852 188.560

Troškovi amortizacije i rezervisanja 42.749 45.394

Ostali poslovni rashodi 107.700 146.585

Ukupno: 1.885.865 1.638.159

c) Poslovni dobitak 11.070 112.087

2. Finansijski prihodi i rashodi

a) Finansijski prihodi poticu od:

u RSD 000

Finansijski prihodi 2011. 2010.

Prihodi od kamata 3.272 253

Pozitivne kursne razlike 1.699 4.428

Ukupno: 4.971 4.681

b) Finansijski rashodi su iskazani po sledecem osnovu:

u RSD 000

Finansijski rashodi 2011. 2010.

Rashodi kamata 113.151 131.785

Negativne kursne razlike 3.376 814

Ostali finansijski rashodi 5 3

Ukupno: 116.532 132.602

c) Gubitak finansiranja (111.561) (127.921)

3. Ostali prihodi i rashodi

a) Ostali prihodi poticu od:

u RSD 000

Ostali prihodi 2011. 2010.

Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme 2.644
34.259

Dobici od prodaje bioloških sredstava 182.113

Dobici od prodaje ucešca i dugorocnih hartija od vrednosti 500

Dobici od prodaje materijala 238 1.475

Viškovi 7.543 5.571

Naplacena otpisana potraživanja 4.765 18.922

Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika 10.059 16.491

Prihodi od smanjenja obaveza 436

Ostali nepomenuti prihodi 1.136 2.981

Ukupno: 27.321 261.812

o

Žitko - Backa Topola

Prihodi od uskladivanja vrednosti imovine sastoje se od:

u RSD 000

Prihodi od uskladivanja vrednosti 2011. 2010.

Prihodi od uskladivanja vrednosti bioloških sredstava 46 128

Prihodi od uskladivanja vrednosti dugorocnih

341 565

06.1.odluka
finansijskih plasmana i HOV raspoloživih za prodaju
Prihodi od uskladijanja vrednosti potraživanja i

101

kratkoročnih finansijskih plasmana

Ukupno: 387 794

b) Ostali rashodi se sastoje od:

u RSD 000

Ostali rashodi 2011. 2010.

Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja,

201 285

nekretnina, postrojenja i opreme

Gubici od prodaje materijala 69

Manjkovi 217 707

Rashodi po osnovu efekta ugovorene zaštite od rizika 285 124.054

Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja 1 3

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe 1 65

Ostali nepomenuti rashodi 3.052 6.623

Ukupno: 3.757 131.806

Rashodi po osnovu obezvređenja vrednosti imovine poticu od:

u RSD 000

Rashodi po osnovu obezvređena imovine 2011. 2010.

Obezvređenje bioloških sredstava 1.712

Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme 30.972

Obezvređenje zaliha materijala i robe 724 6.075

Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana 43.454 53.025

Ukupno: 44.178 91.784

c) Ostali dobitak (gubitak) (20.227) 39.016

4. Dobitak (gubitak) iz redovnog poslovanja pre oporezivanja (120.718) 23.182

5. Dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja

a) Dobitak poslovanja koje se obustavlja:

u RSD 000

Dobitak poslovanja koje se obustavlja 2011. 2010.

Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i

303 9.361

ispravke grešaka iz ranijih godina

Ukupno: 303 9.361

b) Gubitak poslovanja koje se obustavlja:

u RSD 000

Gubitak poslovanja koje se obustavlja 2011. 2010.

Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i

4.043 1.590

ispravke grešaka iz ranijih godina

06.1.odluka

Ukupno: 4.043 1.590

c) Neto dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja (3.740) 7.771

6. Dobitak (Gubitak) pre oporezivanja (124.458) 30.953

♀
Revizija '11

7.
Porez na dobitak

a)
Komponente poreza na dobitak

u RSD 000

Porez na dobitak
2011. 2010.

Poreski rashod perioda 14.876
Odloženi poreski rashodi perioda 1.480
Odloženi poreski prihodi perioda 4.046

8.
Isplacena licna primanja poslodavcu

9.
Neto dobitak (gubitak) (120.412) 14.597

10.
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagacima

11.
Neto dobitak koji pripada vlasnicima maticnog pravnog lica 14.597

12.
Osnovna zarada po akciji

13.
Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji

IV
PREGLED POZICIJA IZVEŠTAJA O TOKOVIMA GOTOVINE SA
NAPOMENAMA

1.
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti
a) Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti:
u RSD 000
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 2011. 2010.

Prodaja i primljeni avansi 1.970.887 1.530.406
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti 3.272 65
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja 10.868 12.067

Ukupno:
1.985.027 1.542.538

b) Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti:
u RSD 000
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti 2011. 2010.

Isplate dobavljačima i dati avansi 1.479.213 1.188.025
Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi 205.301 188.009
Placene kamate 110.591 127.417
Porez na dobitak 20.825 1.164
Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda 55.322 52.050

06.1.odluka

Ukupno:
1.871.252 1.556.665

c)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti 113.775 (14.127)

Žitko - Backa Topola

2. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja
a) Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja:
u RSD 000

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja 2011. 2010.

Prodaja akcija i udela (neto prilivi) 7.933
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i

3.343 447.876
bioloških sredstava
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja 71 65

Ukupno: 11.347 447.941

b) Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja:
u RSD 000

Odlivi iz aktivnosti investiranja 2011. 2010.

Kupovina akcija i udela (neto odlivi) 43 269
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i

2.131 5.437
bioloških sredstava
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) 134.286 575.170

Ukupno: 136.460 580.876

c) Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (125.113) (132.935)

3. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja
a) Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja:
u RSD 000

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 2011. 2010.

Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)
Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze 618 1.132

Ukupno: 618 166.905

b) Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja:
u RSD 000

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja 2011. 2010.

Otkup sopstvenih akcija i udela 15.450

Ukupno: 15.450

c) Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja 618 151.455

06.1.odluka

4. Gotovina na pocetku obracunskog perioda 14.627 10.234
 5. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine
 6. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine
 7. Gotovina na kraju obracunskog perioda 3.907 14.627
- V DOGAĐAJI POSLE DATUMA BILANSA STANJA

Do dana okončanja rada na reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2011. godinu.

♀
Revizija '11

VI OSTALE NAPOMENE

1. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se cesto razlicito tumace i cesto se menjaju. Tumacenja važecih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumacenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno znacajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi placanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

2. Nacelo stalnosti poslovanja

Društvo je na dan Bilansa stanja za 2011. godinu iskazalo potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva Verano motors d.o.o., Beograd u iznosu od RSD 1.734.908 hiljada. Tekuci racuni maticnog društvo su na dan odobravanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu bili u blokadi a na dan Izveštaja revizora ukupna visina blokade iznosi RSD 58.057 hiljada. Imajuci u vidu da je kontinuitet poslovanja Društva u znacajnoj meri uslovljen nastavkom poslovanja najvećih dužnika, Rukovodstvo Društva je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu izvršilo procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa nacelom stalnosti poslovanja u skladu sa zahtevima MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ i razmatralo da li su ispunjeni uslovi za priznavanje rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva. Imajuci u vidu da je poslovanje Društva u ranijem periodu bilo profitabilno, da je postojao neposredan pristup finansijskim resursima, da tekuća likvidnost nije ugrožena jer se održava iz redovnog poslovanja Društva i da rukovodstvo maticnog društva ulaže napore da otudjenjem dela imovine stekne gotovinu kojom ce izmiriti svoje obaveze, Rukovodstvo Društva veruje da neizvesnost u vezi naplate potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva Verano motors d.o.o., Beograd koje se trenutno nalazi u finansijskim teškocama nece ugroziti sposobnost Društva da nastavi da posluje u neogranicenom trajanju i da zbog toga ne treba vršiti obezvređenje potraživanja po osnovu zajmova od maticnog društva.

Procenjivanje prikladnosti sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu po

06.1.odluka

nacelu stalnosti poslovanja od strane Rukovodstva Društva izvršeno je za period od 12 meseci od dana odobrenja finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Beograd, 25. april 2012. godine

IEF d.o.o.

Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II

Ovlašćeni revizor
Stanimirka Svicevic

♀