



"KELEBIJA"

A.D. ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU

456106 Kelebija, Kizur Ištvana 17

TELEFONI: Centrala 024/780-252; 024/780-316 • Fax 024/780-049 • Direktor 024/780-191 • Komercijala 024/780-126

Kelebija, _____ 201 ____

Broj: _____

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU
ZA POSLOVNU 2011. godinu
«KELEBIJA»A.D., Kelebija**



„KELEBIJA” AD. KELEBIJA			
PRIMLJENO: 10.04.2012.			
Org. jed.	Broj	Prilog	Vrednost
	440		

**Akcionarsko društvo za poljoprivrednu proizvodnju
»KELEBIJA«
Kelebi ja**

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU**

Beograd, mart 2012. godine

**Izveštaj o izvršenoj reviziji
finansijskih izveštaja za 2011. godinu**

S a d r ž a j

Izveštaj nezavisnog revizora

Bilans stanja na dan 31.12.2011. godine

Bilans uspeha za 2011. godinu

Izveštaj o tokovima gotovine za 2011. godinu

Izveštaj o promenama na kapitalu za 2011. godinu

Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu

PRIMLJENO: 10.04.2012.			
Org. jed	Broj	Prilog	Vrednost
	440		

**konsultant
revizija**

Preduzeće za reviziju i poreski konsalting doo
Jug Bogdanova 23/IV, 11000 Beograd, Srbija
Tel/fax: +381 11/ 2627-176, 3038-756, 3038-757
Mob.tel: 063/ 247-330, 063/ 8152-498
E-mail: konsrev@konsrev.rs; Web site: konsrev.co.rs

Reg.br. kod APR BD: 38810
Matični broj: 17304925
Šifra delatnosti: 6920
PIB: 101821948
PDV: 130830378
Tek. račun kod UBB: 290-769-67

**Akcionarsko društvo za
poljoprivrednu proizvodnju „Kelebija“
Kelebija
Skupštini privrednog društva**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva za poljoprivrednu proizvodnju „KELEBIJA“, Kelebija (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 Napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim 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

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, Zakonom o računovodstvu i reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih 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 prosuđivanju, 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 takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Akcionarskog društva za poljoprivrednu proizvodnju "KELEBIJA", Kelebija 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 računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 05. mart 2012. godine

»KONSULTANT – REVIZIJA«
 *Snežana Kostić*
Snežana Kostić
Licencirani ovlašćeni revizor

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08236623 Maticni broj	Sifra delatnosti	100958734 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **AKCIONARSKO DRUSTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU "KELEBIJA", KELEBIJA**

Sediste : **KELEBIJA, KIZUR ISTVANA 17**

BILANS STANJA



7005011168063

na dan **31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		261983	263153
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	3.1.	168	180
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		258347	259450
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	3.2.	120279	125342
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	3.3.	781	1260
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008	3.4.	137287	132848
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	3.5.	3468	3523
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	3.5. a)	1140	1140
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	3.5. b)	2328	2383
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		67208	89201
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	3.6.	47596	49221
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		19612	39980
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	3.7.	11171	14508
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018	3.8.	199	15148
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	3.9.	1388	2163

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	3.10.	6854	8161
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021	3.18.	1213	1535
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		330404	353889
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		330404	353889
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		126951	131285
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	3.11.	135117	160877
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	3.11. a)	140822	140822
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	3.11. b)	11540	11410
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. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	3.11. c)	8515	8645
35	VIII. GUBITAK	109		25760	0
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		195287	193012
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112	3.12.	1321	928
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113	3.13.	59677	60782
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	3.13. a)	26285	30672
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115	3.13.	33392	30110
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		134289	131302
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	3.14.	64264	85281
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	3.15.	56426	38937
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	3.16.	11626	6616
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121	3.17.	1973	468
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		330404	353889
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		126951	131285

U Kelebići dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Danijela Horic



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik	
08236623 Maticni broj	 Sifra delatnosti
100958734 PIB	
Popunjiva Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU "KELEBIJA", KELEBIJA

Sediste : KELEBIJA, KIZUR ISTVANA 17

BILANS USPEHA



7005011168070

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	4.1.	209177	175138
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4.1. a)	143410	129135
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203	4.1. b)	59155	36926
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		0	7624
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205	4.1. c)	1892	0
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	4.1. d)	8504	1453
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	4.2.	218920	188476
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	4.2. a)	11650	7557
51	2. Troskovi materijala	209	4.2. b)	95222	74435
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	4.2. c)	71401	72818
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211	4.2. d)	7664	7480
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	4.2. e)	32983	26186
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		9743	13338
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	4.3.	1037	207
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	4.4.	7621	9659
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	4.5.	17557	42985
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	4.6.	26638	19368
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		0	827
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		25408	0
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		30	47

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		0	780
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		25438	0
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		322	262
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		0	518
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		25760	0
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231		0	143
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232		0	375
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U Kelebići dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Danijela Horic



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
08236623 Maticni broj	 Sifra delatnosti	100958734 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19 19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU "KELEBIJA", KELEBIJA

Sediste : KELEBIJA, KIZUR ISTVANA 17

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005011168087

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	183510	146307
1. Prodaja i primljeni avansi	302	174654	145158
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	195	24
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	8661	1125
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	172162	180607
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	97212	97563
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	61441	69553
3. Placene kamate	308	6405	7118
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	7104	6373
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	11348	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	0	34300
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	15481	37634
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	13813	36536
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	1473	1074
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	195	24
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	892	15787
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	892	787
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	0	15000
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323	14589	21847
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324		

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	1500	36400
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	1500	36400
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	28212	28951
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	27657	28478
3. Finansijski lizing	332	555	473
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	7449
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	26712	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	200491	220341
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	201266	225345
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	775	5004
Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	2163	7167
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	1388	2163

U Kelebići

dana 27.2.2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Danijela Horic



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08236623 Maticni broj	 Sifra delatnosti	100958734 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : AKCIONARSKO DRUSTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU "KELEBIJA", KELEBIJA

Sediste : KELEBIJA, KIZUR ISTVANA 17

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005011168100

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	140822	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	140822	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	140822	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	140822	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	140822	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacije rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	11410	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	11410	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	11410	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	11410	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463	130	476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	11540	478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	25438	518	17311	531		544	160359
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	25438	521	17311	534		547	160359
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	518	522		535		548	518
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	17311	523	17311	536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	8645	524		537		550	160877
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	8645	527		540		553	160877
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	25760	541		554	25630
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	130	529		542		555	130
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	8515	530	25760	543		556	135117

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U Kelebijski

dana 27.2.2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestajaDanijela Horic

Zakonski zastupnik

**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU
«KELEBIJA»**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2011.**

1. OPŠTE INFORMACIJE O PRIVREDNOM DRUŠTVU

Pravno lice „Kelebija“ A.D. (u daljem tekstu: „Društvo“) bavi se gajenjem ostalih jednogodišnjih i dvogodišnjih biljaka, šifra delatnosti je 0119. Društvo je osnovano 24.11.2004.god. na bazi Ugovora o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije kao akcionarsko društvo.

Vlasnička struktura Društva je sledeća: «Mlekara» A.D. Subotica (72.33245%), Akcionarski fond AD Beograd (0.60857%), manjinski akcionari (27.05898%).

Privatizacija Društva izvršena je 02.11.2004.god. po osnovu kupoprodajnog ugovora od 02.11.2004.god. broj 1-1253/04-1540JAN/02.

Sedište Društva je u Kelebiju, opština Subotica, ul.Kizur Ištvana 17.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Na dan 31.12.2011. godine, Društvo ima 77 zaposlenih. Na dan 31.12.2010. godine u Društvu je bilo 75 zaposlenih.

Finansijski izveštaji za 2011. godinu odobreni su 27.02.2012. od strane Upravnog odbora.

2. PRIKAZ PRIMENJENIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim politikama navedenim u tekstu koji sledi. Ove računovodstvene politike primenjuju se dosledno na sve prikazane godine, izuzev ukoliko nije drugačije naznačeno.

2.1. Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa zakonskom regulativom važećom u Republici Srbiji, na datum njihovog sastavljanja, izdatom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Ova regulativa zahteva da se finansijski izveštaji sastave u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu: „MRS/MSFI“). Međutim, postoje i određena odstupanja između zakonske regulative u Republici Srbiji i MRS/MSFI. Ova odstupanja se odnose na sledeće:

- I Ove finansijske izveštaje Društvo je sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji odstupa od zahteva propisanih u MRS 1 – Prikazivanje finansijskih izveštaja;

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

- II U slučaju kada je ukupan kapital društva manji od nule, u Bilansu stanja, u okviru aktive se iskazuje pozicija „Gubitak iznad visine kapitala” u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MRS/MSFI nema karakter sredstva;
- III Vanbilansna sredstva i obaveze prikazana su u Bilansu stanja. Ove stavke po definiciji MRS/MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze;
- IV Pozitivne ili negativne kursne razlike na upisanom ali neuplaćenom kapitalu evidentiraju se u okviru kapitala. Ovakav tretman nije u skladu sa MRS/MSFI.
- V Efekti obračunatih kursnih razlika i efekti obračunate ugovorene valutne klauzule po osnovu preračuna potraživanja i obaveze na dan 31.12.2010. godine prikazani su u Bilansu stanja na poziciji vremenskih razgraničenja (Napomena 3.10.). Takvo postupanje nije u skladu sa MRS/MSFI;

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI pretpostavlja primenu značajnih računovodstvenih procena. Takođe, zahteva se od rukovodstva Društva da koristi svoje prosuđivanje prilikom izbora i primene računovodstvenih politika. Pozicije finansijskih izveštaja koje zahtevaju značajnije procene, odnosno procene koje su od materijalnog značaja za finansijske izveštaje obelodanjene su u tekstu koji sledi.

2.2. Uporedni podaci

Uporedni podaci, odnosno početna stanja, prikazana u finansijskim izveštajima predstavljaju podatke iz finansijskih izveštaja za 2010. godinu.

2.3. Preračunavanje stranih valuta

Valuta za prikazivanje i funkcionalna valuta

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva vrednuju se i prikazuju u dinarima (RSD), koji predstavljaju valutu za prikazivanje.

Poslovne transakcije i stanje u stranoj valuti

Poslovne transakcije nastale u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu (RSD) primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u Bilansu uspeha, osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.

Međutim, Društvo je 2009. i 2010. godine odstupilo od napred navedenog postupka. Naime, na osnovu propisa donetih od Ministarstva finansija Republike Srbije efekti obračunatih kursnih razlika i efekti obračunate valutne klauzule po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti su razgraničeni i prikazani u Bilansu stanja kao vremenska razgraničenja. Proporcionalan deo ovih razgraničenih efekata biće priznat u Bilansu uspeha na dan dospeća potraživanja, odnosno obaveze, na osnovu kojih su oni i utvrđeni (Napomena 3.10.) .

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Zvanični kursevi valuta koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija Bilansa stanja u dinare, bili su sledeći:

	31.12.2011.	31.12.2010.
EUR	104,6409	105,4982
CHF	85,9121	84,4458

2.4. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičke suštine koja se može indetifikovati.

a) Istraživanje i razvoj

Izdaci po osnovu istraživanja priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Troškovi nastali na razvoju nekog projekta (koji se odnose na projektovanje i testiranje novih ili unapređenih proizvoda) priznaju se kao nematerijalna ulaganja ukoliko su ispunjeni sledeći kriterijumi:

- tehnički je izvodljivo kompletiranje nematerijalnog ulaganja tako da bude raspoloživo za upotrebu ili prodaju;
- postoji namera rukovodstva da kompletira nematerijalno ulaganje i da isto koristi ili proda;
- postoji mogućnost korišćenja ili prodaje nematerijalnog ulaganja;
- moguće je demonstrirati kako će nematerijalno ulaganje generisati verovatne ekonomske koristi u budućnosti;
- raspoloživi su adekvatni tehnički, finansijski i ostali resursi potrebni za finalizaciju razvoja, upotrebe ili prodaje nematerijalnog ulaganja; i
- trošak koji se pripisuje nematerijalnom ulaganju u toku njegovog razvoja može pouzdano da se utvrdi.

Ostali troškovi razvoja koji ne ispunjavaju navedene kriterijume priznaju se kao trošak u periodu u kome nastanu. Troškovi razvoja koji su prvobitno priznati kao troškovi ne mogu se priznati kao sredstvo u narednom periodu. Troškovi razvoja koji su kapitalizovani iskazuju se kao nematerijalna ulaganja i otpisuju se od momenta kada je sredstvo osposobljeno za upotrebu primenom proporcionalne metode, tokom njihovog korisnog veka upotrebe.

Ulaganja u razvoj naknadno se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Sredstva razvoja se testiraju na umanjenje vrednosti na godišnjem nivou u skladu sa MRS 36 – Umanjenje vrednosti sredstava.

b) Računarski softver

Stecene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju softvera u upotrebu. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe.

Izdaci vezani za razvoj ili održavanje kompjuterskih softverskih programa priznaju se kao trošak u periodu kada nastanu. Izdaci direktno povezani sa identifikovanim i unikatnim softverskim proizvodima koje

kontrolise Društvo i koji će verovatno generisati ekonomsku korist veću od troškova duže od godinu dana, priznaju se kao nematerijalna ulaganja. Direktni troškovi obuhvataju troškove radne snage tima koji je razvio softver, kao i odgovarajući deo pripadajućih opštih troškova.

Troškovi razvoja računarskog softvera priznati kao sredstvo amortizuju se tokom njihovog procenjenog korisnog veka upotrebe 10 god.

2.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstva, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavna vrednost/cena koštanja priznaje se kao sredstvo ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- verovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- nabavne vrednost/cena koštanja se može pouzdano utvrditi.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnina, postrojenja i opreme sadrži sledeće: fakturnu cenu (u koju su uključene uvozne takse i porezi koji se ne mogu refundirati umanjena za sve vrste popusta i rabata), sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i stanje koje je neophodno da bi ono funkcionisalo na način kako to očekuje rukovodstvo, kao i sve inicijalno procenjene troškove demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područija na kome je sredstvo smešteno, što predstavlja obavezu koja je nametnuta Društvu prilikom njegovog sticanja ili u toku njegove upotrebe.

Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitnog standardnog učinka (produženje korisnog veka trajanja, povećanje kapaciteta, unapređenje kvaliteta proizvoda po osnovu izvršene nadogradnje mašinskih delova, uvođenje novih proizvodnih procesa kojima se smanjuju troškovi poslovanja i dr.). Troškovi servisiranja, tehničkog održavanja, manje popravke ne povećavaju vrednost sredstva, već predstavljaju rashod perioda.

U nekretnine, postrojenja i opremu razvrstavaju se i alat i inventar čija se pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nekretnine, postrojenja i oprema se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu nabavne vrednosti. Ovaj model podrazumeva njihovo vrednovanje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknižava. Troškovi tekućeg održavanja sredstava terete Bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Troškovi pozajmljivanja nastali pri izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja, kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao rashodi.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme se obračunava promenom proporcionalne metode na njihovu nabavnu vrednost umanjenu za rezidualnu vrednost tokom procenjenog korisnog veka trajanja. Zemljište se ne amortizuje. Procenjeni korisni vek trajanja, odnosno stope amortizacije, po grupama sredstava su:

	Korisni vek trajanja	Stope amortizacije
	(u godinama)	
Građevinski objekat	10 i više	0.02-10
Mašine i oprema	4 i više	0.17-25.5
Motorna vozila	10-15	6.67-10

Korisni vek upotrebe sredstava i rezidualna vrednost se proveravaju i po potrebi koriguju na datum svakog bilansa.

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje od prvog narednog meseca kada se sredstva stave u upotrebu.

Dobitak ili gubitak nastao zbog prestanka priznavanja sredstava utvrđuju se kao razlika između neto dobitaka od otuđenja, ukoliko ih ima, i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaju se u okviru ostalih prihoda/rashoda.

2.6. Umanjenje vrednosti osnovnih sredstava

Za sredstva sa neograničenim procenjenim korisnim vekom trajanja ne sprovodi se obračun amortizacije. Ova sredstva testiraju se na umanjenje vrednosti najmanje jednom godišnje. Za sredstva koja podležu obračunu amortizacije testiranje na umanjenje njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti. Nadoknadiva vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjena za troškove prodaje i upotrebne vrednosti. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

2.7. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljište ili zgrada - ili deo zgrade, ili oba) koje vlasnik drži radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi jednog i drugog. Pod investicionim nekretninama ne podrazumevaju se nekretnine koje se drže radi korišćenja u proizvodnji ili nabavci dobara ili usluga ili u administrativne svrhe, kao i nekretnine koje se drže radi prodaje u redovnom procesu poslovanja.

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Ukoliko postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz Bilans uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama se stornira ukoliko je bilo naknadne promene u pretpostavkama korišćenim u utvrđivanju nadoknadive vrednosti sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da mogu pouzdano da se utvrde. Troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu započne da koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

2.8. Biološka sredstva

Biološkim sredstvima smatraju se žive životinje ili biljke koje imaju sposobnost biološke transformacije.

Biološka sredstva se prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansa, vrednuju po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve, osim u slučaju kada se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju, biološka sredstva se mere po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu obrčunatu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Dobitak/(gubitak) pri početnom priznavanju biološkog sredstva po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, kao i pri promeni fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje, uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kome je nastao.

Poljoprivredni proizvodi ubrani od bioloških sredstava Društva vrednuju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u momentu ubiranja.

Dobitak/(gubitak) iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje uključuje se u ostale prihode ili troškove perioda u kom je nastao.

2.9. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, povezanih pravnih lica i drugih pravnih lica, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, dugoročni krediti kao i finansijska sredstva koja se drže do dospeća.

a) Učešća u kapitalu zavisnih, povezanih i drugih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica se prilikom početnog priznavanja vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja fer vrednost nadoknade koja je za njih data.

b) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju nederivatna sredstva koja su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od godinu dana od datuma bilansa.

Ova sredstva priznaju se na datum trgovanja, odnosno na datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti sredstvo. Njihovo početno priznavanje vrši se po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju prestaju da se priznaju po isteku prava na novčani priliv od finansijskog sredstva ili ako je to pravo preneto, odnosno preneti su svi rizici i koristi od vlasništva nad njima.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju naknadno se vrednuju po fer vrednosti, osim ukoliko se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi. Promene u fer vrednosti finansijskih sredstava koje su klasifikovane kao raspoložive za prodaju priznaju se u kapitalu, u okviru revalorizacionih rezervi. U slučaju da se fer vrednost ne može pouzdano utvrditi, vrednovanje se vrši po nabavnoj vrednosti.

Kada se finansijska sredstva raspoloživa za prodaju otuđe, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u kapitalu uključuju se u Bilans uspeha kao dobici ili gubici od ulaganja u hartije od vrednosti.

Kamata na hartije od vrednosti raspoložive za prodaju obračunata metodom efektivne kamatne stope priznaje se u Bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda. Dividende na ova sredstva priznaju se u Bilansu uspeha kao deo ostalih prihoda kada se utvrdi pravo Društva na naplatu.

Fer vrednost hartija od vrednosti koje se kotiraju na berzi zasniva se na tekućim cenama ponude. Ukoliko tržište nekog finansijskog sredstva nije aktivno za hartije od vrednosti koje se kotiraju, Društvo utvrđuje fer vrednost tehnikama procene. To uključuje primenu nedavnih transakcija između nezavisnih stranaka, pozivanje na druge instrumente koji su suštinski isti, analizu diskontovanih novčanih tokova i opciju modela formiranja cena maksimalnim korišćenjem informacija sa tržišta, a uz što je manje moguće oslanjanje na informacije karakteristične za samo Društvo.

c) Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi)

Dugoročni krediti i potraživanja (zajmovi) predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci od datuma bilansa. U slučaju da su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa ova sredstva se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

d) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Društvo odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

2.10. Umanjenje vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana

Na svaki datum bilansa Društvo vrši procenu da li postoje objektivni indikatori da je došlo do umanjena vrednost dugoročnih finansijskih plasmana. Indikatori koje rukovodstvo koristi prilikom procene da li je došlo do umanjena vrednosti su:

- postojanje značajnih finansijskih teškoća dužnika ili emitenta;
- zastoj u otplati obaveza dužnika koji nije privremenog karaktera i ne postoje nagoveštaji skorog otklanjanja ovih zastoja od strane dužnika;
- finansijske teškoće dužnika dovode do toga da Društvo odobrava povlastice dužniku za otplatu duga koje prevazilaze uobičajne poslovne odnose ovog tipa i
- postojanje mogućnosti stečaja dužnika.

U slučaju finansijskih sredstava klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju, značajan ili prolongiran pad fer vrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove vrednosti. Ukoliko postoji bilo koji od tih dokaza, trajan gubitak – utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u Bilansu uspeha – prenosi se sa kapitala i priznaje u Bilansu uspeha. Gubici zbog umanjenja vrednosti koji su priznati u Bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz Bilans uspeha, odnosno ne mogu se priznati kao dobiti u nekom kasnijem periodu.

2.11. Zalihe

a) Zalihe materijala i robe

Zalihe materijala i robe koje se nabavljaju od dobavljača se prilikom početnog priznavanja vrednuju po nabavnoj vrednosti. Zalihe materijala nastale kao sopstveni učinak Društva vrednuju se po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost zaliha, pored fakturne vrednosti dobavljača, čine i direktni zavisni troškovi nabavke, umanjeni za popuste i rabate. Direktnim zavisnim troškovima nabavke smatraju se:

- carine i druge uvozne dažbine;
- troškovi prevoza do sopstvenog skladišta, uključujući prevoz sopstvenim sredstvima po ceni koštanja koja ne može biti veća od tržišne vrednosti;
- špeditorske i posredničke usluge i
- drugi troškovi koji nastaju kako bi se zalihe dovele u stanje i na lokaciju koje je rukovodstvo predvidelo.

Troškovi pozajmljivanja ne uključuju se u nabavnu vrednost/cenu koštanja zaliha.

Obračun izlaza, odnosno utroška zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom svake nabavke zaliha.

Na datum bilansa, zalihe materijala i robe se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: nabavne vrednosti/cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

b) Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se prilikom početnog priznavanja vrednuju po ceni koštanja.

Cena koštanja zaliha obuhvata direktne troškove radne snage, direktne troškove materijala i indirektno troškove koji se mogu pripisati proizvodnom procesu (troškovi indirektnog materijala i indirektno radne snage, amortizacija sredstava angažovanih na stvaranju zaliha, troškovi održavanje fabričkih zgrada i opreme, troškovi rukovođenja i upravljanja proizvodnim procesom). Uključivanje indirektnih troškova u cenu koštanja vrši se po izabranom ključu koji predstavlja direktne troškove materijala

Troškovi koji su isključeni iz cene koštanja i prema tome priznati kao rashodi perioda u kojem su nastali su:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili slično;
- troškovi skladištenja (osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje);
- režijski troškovi administracije, koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje;

- troškovi prodaje i
- troškovi pozajmljivanja.

Obračun izlaza zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Na datum bilansa, zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrednuju po nižoj od sledećih vrednosti: cene koštanja ili neto prodajne vrednosti.

2.12. Kratkoročna potraživanja i finansijski plasmani

Kratkoročnim potraživanjima smatraju se: potraživanja po osnovu prodaje, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja. Kratkoročnim finansijskim plasmanima smatraju se: kratkoročni krediti, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća (deo koji dospeva do godinu dana) i finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha.

Kratkoročna potraživanja (zajmovi)

Potraživanja za koja se očekuje da budu naplaćena u periodu do godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna sredstva. Ova potraživanja se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za iznos obezvređenja po osnovu umanjenja vrednosti.

Obezvređenje po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitno ugovorenih uslova. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja (više od 60 dana od datuma dospeća) se smatraju indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena. Iznos obezvređenja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prvobitnom efektivnom kamatnom stopom. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos umanjenja se priznaje u Bilansu uspeha u okviru pozicije ostalih rashoda.

2.13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, novčana sredstva na tekućim računima kod banaka, druga kratkoročna visokolikvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza.

2.14. Vanbilansna aktiva i pasiva

Vanbilansnim sredstvima i obavezama smatraju se: imovina uzeta u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, roba u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja i obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.15. Kapital

Osnovni kapital

Obične i preferencijalne akcije se klasifikuju kao kapital.

Ukoliko Društvo otkupi sopstvene akcije, plaćena naknada, uključujući sve direktno pripisive dodatne troškove, odbija se od kapitala koji se pripisuje vlasnicima kapitala sve dok se akcije ne ponište ili ne reemituju. Ako se takve akcije kasnije reemituju, sve primljene naknade, bez direktno pripisivih dodatnih troškova transakcije i efekata poreza na dobit, uključuju se u kapital koji se pripisuje vlasnicima kapitala.

2.16. Rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju:

- kada Društvo ima sadašnju zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja;
- kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; i
- kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza dovesti do odliva sredstava utvrđuje se na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

2.17. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Razlike između ostvarenog priliva i iznosa otplate, priznaju se u Bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko dospevaju na naplatu u periodu dužem od godinu dana od datuma bilansa. U tom slučaju obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

2.18. Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

2.19. Tekući i odloženi porez

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije.

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama koje su na snazi

do datuma bilansa i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

2.20. Prihodi

Prihodi se iskazuju po fer vrednosti primljenog iznosa sredstava ili potraživanja po osnovu prodaje roba, proizvoda ili usluga u toku uobičajnog poslovnog ciklusa Društva. Prihod se iskazuje umanjen za PDV, date popuste, rabate i vrednost vraćenih proizvoda i roba.

Prihodi se priznaju u trenutku kada se roba ili proizvod isporuči kupcu, odnosno kada su svi rizici i koristi po osnovu isporučenih dobara preneti na kupca, i kada se njegov iznos može pouzdano utvrditi.

Prihodi od usluga se priznaju kada je usluga izvršena. Za usluge koje se vrše u dužem periodu, prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla.

Prihodi po osnovu kamata iskazuju se uz primenu efektivne kamatne stope na vremenski proporcionalnoj osnovi. Prihodi po osnovu kamate uključuju i prihode od zateznih kamata na zakasnela plaćanja, obračunatih primenom propisane stope zatezne kamate.

2.21. Državna davanja

Državna davanja, bilo monetarna ili nemonetarna, priznaju se po fer vrednosti kada je verovatno da će davanja biti primljeno i kada je izvesno da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u Bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

2.22. Raspodela dividendi

Nakon donošenja odluke o raspodeli dobiti od strane skupštine Društva vrši se priznavanje obaveza po ovom osnovu.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3. BILANS STANJA****3.1. Nematerijalna ulaganja**

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i licence	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2010.	481			116		597
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos	-358					
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2010.	123			116		239
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2010.				47		47
Obračunata amortizacija				12		12
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2010.				59		59
Neotpisana vrednost 31.12.2010.	123			57		180
Nabavna vrednost						
Stanje 01.01.2011.	123			116		239
Nabavke u toku godine						
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi						
Ostala povećanja						
Otpis, prodaja i prenos						
Ostala smanjenja						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2011.	123			116		239
Ispravka vrednosti						
Stanje 01.01.2011.				59		59
Obračunata amortizacija				12		12
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)						
Kumulir. ispravka sadržana u otuđenim sredstvima						
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)						
Promene po osnovu revalorizacije						
Stanje 31.12.2011.				71		71
Neotpisana vrednost 31.12.2011.	123			45		168

Obračunata amortizacija nematerijalnih ulaganja u 2010. godini u iznosu od 12 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.2. Nekretnine, postrojenja, oprema

	Zemljište	Nekretnine	Postrojenja i oprema	Ost.ale nekr.etnine postrojenja i oprema	Nekretnine postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama postrojenjima i opremi	Avansi	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2010.	28100	169988	100690					298778
Nabavke u toku godine			703					703
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi								
Ostala povećanja								
Otpis, prodaja i prenos	-2609	-433	-23					-3065
Ostala smanjenja								
Promene po osnovu revalorizacije								
Stanje 31.12.2010.	25491	169555	101370		0			296416
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2010.		97055	66889					163944
Obračunata amortizacija		3503	3841					7344
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)		-191						-191
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima								
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)			-23					-23
Promene po osnovu revalorizacije								
Stanje 31.12.2010.		100367	70707		0			171074
Neotpisana vrednost 31.12.2010.	25491	69188	30663		0			125342
Nabavna vrednost								
Stanje 01.01.2011.	25491	169555	101370					296416
Nabavke u toku godine		244	119		1353			1716
Prenos sa nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi		694	659					1353
Ostala povećanja	362							362
Otpis, prodaja i prenos			-114		-1353			-1467
Ostala smanjenja								
Promene po osnovu revalorizacije								
Stanje 31.12.2011.	25853	170493	102034					298380
Ispravka vrednosti								
Stanje 01.01.2011.		100367	70707					171074
Obračunata amortizacija		3411	3730					7141
Ostala povećanja (obezvređivanje i dr.)								
Kumulirana ispravka sadržana u otuđenim sredstvima								
Ostala smanjenja (uskladjivanje i dr.)			-114					-114
Promene po osnovu revalorizacije								
Stanje 31.12.2011.		103778	74323					178101
Neotpisana vrednost 31.12.2011.	25853	66715	27711					120279

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

“Kelebija” A.D. je vlasnik zemljišta u ukupnoj površini od 293-51-32 ha.

Značajnije promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u 2011. godini odnose se na sledeće:

Raskidom desetogodišnjeg ugovora o zakupu zemljišta za uzgoj šuma površine 4 ha, došlo je do povećanja vrednosti zemljišta, prenosom sa investicionih nekretnina.

Povećanja nekretnina predstavlja popravka pumpe za bušeni bunar (244 hilj.din.) i metalni montažni senik vrednosti 694 hiljade dinara, izgrađen u sopstvenoj režiji.

Nabavljena postrojenja i oprema:

u hiljadama dinara

1. Mašina za prežnjenje i presovanje ambalaže

659

2. Trimer Stihl motorna kosilica

57

3. Servis viljuškara

62

Ukupno:

778

Izvršen je otpis starih, dotrajalih osnovnih sredstava na osnovu odluke Upravnog odbora od 27.01.2012.god. (prikolica Zmaj) u vrednosti od 20 hiljade dinara, i platenik po Zapisniku u vrednosti od 94 hiljada dinara.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme u 2011. godini u iznosu 7141 hiljada dinara priznata je kao rashod perioda i uključena u troškove poslovanja u Bilansu uspeha.

Založno pravo nad zemljištem u iznosu od 56.344 hiljada dinara dato je po osnovu garancije za kredite dobijene od banaka.

3.3. Investicione nekretnine

	2010.	2010.
Nabavna vrednost		
Stanje na početku perioda	6227	6227
Nabavka		
Prenosi sa nekretnina koje koristi vlasnik		
Ostala povećanja		
Prodaja		
Prenosi na nekretnine koje koristi vlasnik	362	
Ostala smanjenja		
Stanje na kraju perioda	5865	6227
Ispravka vrednosti		
Stanje na početku perioda	4967	4849
Obračunata amortizacija	117	118
Smanjenja u toku godine		
Stanje na kraju perioda	5084	4967
Neotpisana vrednost na kraju godine	781	1260

Procenjeni korisni vek trajanja iznosi 50 godina, odnosno stopa amortizacije iznosi 2%.

Investicione nekretnine iskazane su po nabavnoj vrednosti, procena fer vrednosti nije izvršena na osnovu tržišne vrednosti istih ili sličnih nekretnina (na našem području nije bilo nedavnih kupoprodajnih transakcija sličnih sredstava na tržištu).

Po osnovu investicionih nekretnina u Bilansu uspeha priznati su sledeći iznosi:

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	2011.	2010.
Prihod od zakupnine		281
Troškovi direktno nastali u vezi sa ovim sredstvima (porez na imovinu)		4
Razlika		277

U 2011. nekretnina nije izdata, i nije bilo prihoda po osnovu zakupa.

3.4. Biološka sredstva

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	132848	123651
Povećanja po osnovu nabavke	6228	
Dobitak od promena fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje koji se pripisuju fizičkim promenama ¹	-2830	3387
Dobitak od promena fer vrednosti umanjene za procenjene troškove prodaje koji se pripisuju promeni cena	7749	11840
Smanjenja zbog prodaje	6708	6030
Stanje na kraju perioda	137287	132848

Osnovno stado: Nabavljeno je 49 komada steonih junica po Protokolu od 14.09.2011.godine u vrednosti od 5.414 hilj.din. i 7 komada visokosteonih junica po Protokolu od 01.12.2011.godine u vrednosti od 814 hiljada dinara. Ostala povećanja čine prirast i prevod iz drugih kategorija u vrednosti od 28.540 hiljada dinara, kao i usklađivanje sa fer vrednosti stoke sa stanjem na dan 31.12.2011. u iznosu od 4.331 hiljada dinara. Vrednost prodate stoke je 6.678 hiljada dinara. Ostala smanjenja čine prevod u drugu kategoriju, klanja i uginuća 30.518 hiljada dinara.

Biološka sredstva u pripremi: Povećanja bioloških sredstava u pripremi čine (telad): povećanje na ime prirasta 3.264 h.d., priplod 2.564 h.d. Izvršena je prodaja u vrednosti 30 h.d. U ostala smanjenja ubraja se: uginuća 352 h.d., prevod u više kategorije 5.310 h.d. 114 hilj.din. predstavlja usklađenje vrednosti teladi.

Višegodišnji zasadi: Smanjenje čini iskrčenje zasada višanja u vrednosti od 844 hilj.din. Utvrđivanjem fer vrednosti došlo je do povećanja vrednosti višegodišnjih zasada za 3.304 hilj.din. Fer vrednost je utvrđena na osnovu ostvarenih prinosa i tržišnih cena. Vrednost šuma je nepromenjena. Nije bilo prirasta drvne mase usled male količine padavina u vegetacionoj sezoni.

Prilikom procene fer vrednosti stoke korišćene su tržišne vrednosti istih.

¹ MRS 41 - Poljoprivreda ne zahteva ali podstiče posebno obelodanjivanje efekata povećanja fer vrednosti po osnovu promena u fizičkom obim i po osnovu promena cena.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

	2011.	2010.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	1.140	1.140
Ostali dugoročni finansijski plasmani	2.328	2.383
Ukupno:	3.468	3.523

a) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

<i>Naziv pravnog lica</i>	2011.	Učešće u procentima
OTP Banka Srbija a.d. Novi Sad	1.140	0.016%
Ukupno	1.140	

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju odnose se na 5 akcija tržišne vrednosti 228 hiljada dinara.

	2011.	2010.
<i>Hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi:</i>		
Prioritetne preferencijalne hartije od vrednosti – OTP Banka Srbija a.d.	1140	1140
Ukupno	1140	1140

Za hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi fer vrednost se utvrđuje na osnovu tekuće tržišne vrednosti, nakon zaključenja trgovine na berzi, na datum bilansa.

b) Ostali dugoročni finansijski plasmani

	2011.	2010.
Ostali dugoročni finansijski plasmani – dugoročni stambeni krediti dati radnicima	2328	2383
Ukupno	2328	2383

3.6. Zalihe

	2011.	2010.
Materijal	6824	6645
Nedovršena proizvodnja	16949	16339
Gotovi proizvodi	23619	26121
Roba	116	
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Dati avansi	88	116
Ukupno:	47596	49221

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***a) Materijal**

	2011.	2010.
Sirovine	6469	6299
Rezervni delovi	355	346
Alat i inventar	4971	3815
Ispravka vrednosti zaliha materijala	-4971	-3815
Ukupno:	6824	6645

b) Nedovršena proizvodnja

	2011.	2010.
Nedovršena proizvodnja	16949	16339
Ukupno:	16949	16339

c) Gotovi proizvodi

Zalihe gotovih proizvoda iznose 23.619 hiljada dinara i u odnosu na prethodni datum bilansa, kada su iznosile 26.121 hiljada dinara, došlo je do smanjenja njihove vrednosti u iznosu od 2.502 hiljada dinara. Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda priznato je u Bilansu uspeha kao povećanje rashoda poslovanja.

d) Roba

	2011.	2010.
Roba u magacinu	116	
Ukupno:	116	

Nabavna vrednost/cena koštanja svih zaliha koji su ispunili uslove i priznati kao trošak u toku perioda iznosi 11.650 hiljada dinara.

e) Dati avansi

	2011.	2010.
Dati avansi za zalihe i usluge	88	116
Ukupno:	88	116

Na datum bilansa procena rukovodstva je da će za date avanse u iznosu od 88 hiljada dinara biti izvršena kontra usluga od strane dobavljača u vidu isporuke dobara i usluga.

Potraživanja po osnovu datih avansa odnose se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica²	2011.	Učešće u procentima
“Konsultant-Revizija” doo Beograd	68	77.27

² Navesti najznačajnije dobavljače od kojih se potražuje roba i usluge po osnovu uplaćenih avansa

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Eko Serbia a.d. Novi Beograd	20	22.73
-------------------------------------	----	-------

Ukupno	88	
---------------	----	--

Starosna struktura datih avansa je sledeća:

	2011.	2010.
Do 3 meseca	88	116
Od 3 do 6 meseci		
Od 6 do 12 meseci		
Preko godinu dana		
Ukupno	88	116

3.7. Potraživanja

	2011.	2010.
Potraživanja po osnovu prodaje	4788	10178
Potraživanja od povezanih pravnih lica	7455	3008
Potraživanja iz specifičnih poslova	189	131
Ostala potraživanja (kamate, od zaposlenih, premija za mleko, od fonda za bolovanje i osigura.društva)	156	1366
Ispravka vrednosti	-1417	-175
Ukupno:	11171	14508

Potraživanja se odnose na sledeća pravna lica:

<i>Naziv pravnog lica³</i>	2011.	Učešće u procentima
“Mlekara” AD Subotica	7455	66.74
“Veltrans” doo Subotica	1224	10.96
“Allfrost” doo Subotica	1492	13.36
“Institut za ratarstvo i povrtarstvo” Novi Sad	150	1.34
Potraživanja od zaposlenih	271	2.42
Ostali kupci	579	5.18
Ukupno	11171	

Starosna struktura potraživanja je sledeća:

	2011.	2010.
Do 3 meseca	9465	8434
Od 3 do 6 meseci	1435	2608
Od 6 do 12 meseci	271	3420
Preko godinu dana		46
Ukupno	11171	14508

Na datum bilansa procena rukovodstva Društva je da su potraživanja u iznosu od 11171 hiljada dinara

³ Navesti najznačajnije kupce. Bez obzira na materijalni značaj navesti povezana lica

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

naplativa.

Starosna struktura potraživanja koja su obezvređena je sledeća:

	2011.	2010.
Do 3 meseca	194	125
Od 3 do 6 meseci	64	
Od 6 do 12 meseci	248	
Preko godinu dana	894	33
Ukupno	1400	158

Promene na ispravci vrednosti potraživanja odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	158	34
Nova obezvređenje u toku perioda po osnovu procene nenaplativosti	1382	125
Naplaćenih potraživanja koja su prethodno obezvređena	140	1
Stanje na kraju perioda	1400	158

Potraživanja iskazana na datum bilansa sastoje se od potraživanja iskazanih u sledećim valutama:

	2011.		2010.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		11171		14508
EUR				
USD				
Ukupno		11171		14508

Usaglašavanje potraživanja sa dužnicima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju potraživanja na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje potraživanja u iznosu od 10.572 hiljada dinara, što predstavlja 94.64% od ukupno iskazanih.

3.8. Kratkoročni finansijski plasmani

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine	63	63
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća - deo koji dospeva do jedne godine		
Hartije od vrednosti kojima se trguje		
Otkupljene sopstvene akcije		
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	136	15085
Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana		
Ukupno:	199	15148

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***a) Ostali kratkoročni finansijski plasmani**

	2011.	2010.
Depoziti		15000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani (zajmovi)	136	85
Ukupno	136	15085

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2011.	2010.
Tekući (poslovni) računi	1385	2160
Devizni račun	3	3
Ukupno:	1388	2163

3.10. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2011.	2010.
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost		482
Unapred plaćeni troškovi	431	284
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	78	83
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6345	7312
Odložena poreska sredstva (Napomena 3.18.)	1213	1535
Ukupno:	8128	9696

3.11. Kapital

	2011.	2010.
Osnovni kapital	140822	140822
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	11540	11410
Revalorizacione rezerve		
Neraspoređena dobit	8515	8127
Gubitak/dobitak+	-25760	518
Otkupljene sopstvene akcije		
Ukupno:	135117	160877

a) Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva sastoji se od akcijskog kapitala u iznosu od 140822 hiljada dinara. Ukupan odobreni broj običnih akcija iznosi 140822 akcija po nominalnoj vrednosti od 1.000 dinara po akciji.

Kod Agencije za privredne registre, uplaćeni upisani kapital iznosi 1.947.758,88 EUR.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***b) Rezerve**

Promene na rezervama odnose se na sledeće:

	Emisiona premija	Zakonske rezerve	Statutarne rezerve	Ukupno
Stanje 01.01.2010.			11410	11410
Stanje 31.12.2010.			11410	11410
Stanje 01.01.2011.			11410	11410
Prenos iz dobiti			130	130
Stanje 31.12.2011.			11540	11540

c) Neraspoređena dobit

Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	8645	25438
Dobit za tekuću godinu		518
Pokriće gubitka		17311
Prenos u rezerve	-130	
Stanje na kraju perioda	8515	8645

3.12. Dugoročna rezervisanja

	2011.	2010.
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	5	5
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1316	923
Ukupno:	1321	928

a) Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava

Promene na rezervisanjima za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	5	2
Dodatna rezervisanja		5
Ukidanje rezervisanja		
Ostala smanjenja- iskorišćena u 2011.		2
Stanje na kraju perioda	5	5

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***b) Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih**

Naknade i beneficije zaposlenih odnose se na:

	2011.	2010.
Otpremnine	1316	923
Ukupno	1316	923

Promene na rezervisanjima za naknade i druge beneficije zaposlenih odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	923	1901
Dodatna rezervisanja	393	
Ukidanje rezervisanja		-978
Ostala smanjenja - iskorišćena u 2011.		
Stanje na kraju perioda	1316	923

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su upotrebljavane su:

	2011.	2010.
Diskontna stopa	9.75%	11.5%
Očekivano povećanje zarada	5%	5%
Procenat zaposlenih koji će dočekati penziju	40 %	40%

3.13. Dugoročne obaveze

	2011.	2010.
Obaveze prema matičnom pravnom licu	33024	29195
Dugoročni krediti u zemlji	26285	30672
Ostale dugoročne obaveze	368	915
Ukupno:	59677	60782

Usaglašavanje dugoročnih obaveza sa poveriocima vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje dugoročnih obaveza u iznosu od 59.677 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanih dugoročnih obaveza.

a) Dugoročni krediti

Naziv kreditora	2011.	2010.
Vojvođanska banka		14
OTP Banka Srbija	26285	30658
Ukupno	26285	30672

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Promene na dugoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	30672	31386
Novoprimljeni krediti	-	-
Ostala povećanja (kursna razlika)	-249	3143
Otplate		
Ostala smanjenja (<i>prenos na dug.sa dospećem do godinu dana</i>)	-4138	3857
Stanje na kraju perioda	26285	30672

Obaveze po osnovu kredita iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskazanih u sledećim valutama:

	2011.		2010.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD				13.400
EUR	250.440,75	26.284.958	289.736,27	30.658.356
Ukupno		26.284.958		30.671.756

Dospeće dugoročnih kredita je sledeće:

	2011.	2010.
Do 1 godine		
Od 1 do 5 godina		13
Preko 5 godina	26.285	30.659
Ukupno	26.285	30.672

Dugoročni kredit dobijen od OTP banka Srbije a.d. Novi sad po osnovu Ugovora o dugoročnom kreditu broj 00-421-0600189.2/KR2007/9106.1 od 30.11.2007.god. odobren je na period od 10 godina. Kredit je odobren u iznosu od 30.000 hiljada dinara po efektivnoj kamatnoj stopi od 8.20%. Sadašnja obaveza po ovom kreditu na datum bilansa iznosi 30.409 hiljada dinara od čega u 2012. godini dospeva na naplatu iznos od 4.124 hiljada dinara. Kao instrument obezbeđenja kredita data je zaloga na zemljište. Procena rukovodstva je da će u narednom periodu biti u mogućnosti da uredno otplati kredit.

b) Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 915 hiljada dinara odnose se na obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

<i>Naziv lizing kuće</i>	2011.	2010.
VB Leasing doo Beograd	163	359
NLB Leasing doo Beograd	205	557
Ukupno	368	916

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Promene na ostalim dugoročnim obavezama odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	916	1222
Nove obaveze po osnovu lizinga		
Ostala povećanja (<i>kursne razlike</i>)	3	209
Otplate		
Ostala smanjenja (<i>prenos na dug.kredite koji dospevaju do god.dana</i>)	-551	-515
Stanje na kraju perioda	368	916

Dospeće obaveze po osnovu finansijskog lizinga je sledeće:

	2011.	2010.
Do 1 godine		
Od 1 do 5 godina	368	916
Preko 5 godina		
Ukupno	368	916

Finansijski lizing dobijen od VB Leasing doo Beograd po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu br.09437/PP2 od 13.10.2008.god. odobren je na period od 5 godina. Putem lizinga nabavljena je oprema u iznosu od 589 hiljada dinara. Efektivna kamatna stopa iznosi 11.91%. Sadašnja obaveza po ovom kreditu na datum bilansa iznosi 365 dinara od čega u 2012. godini dospeva na naplatu iznos od 202 hiljada dinara. Kao instrument obezbeđenja lizinga data je zaloga na opremi. Procena rukovodstva je da će u narednom periodu biti u mogućnosti da uredno otplati.

Finansijski lizing dobijen od NLB Leasing doo Beograd po osnovu Ugovora o finansijskom lizingu br.7213/08 od 25.06.2008.god. odobren je na period od 5 godina. Putem lizinga nabavljena je oprema u iznosu od 1.349 hiljada dinara. Efektivna kamatna stopa iznosi 9.47%. Sadašnja obaveza po ovom kreditu na datum bilansa iznosi 553 dinara od čega u 2012. godini dospeva na naplatu iznos od 348 hiljada dinara. Kao instrument obezbeđenja lizinga data je zaloga na opremi. Procena rukovodstva je da će u narednom periodu biti u mogućnosti da uredno otplati.

3.14. Kratkoročne finansijske obaveze

	2011.	2010.
Kratkoročni krediti i pozajmice od matičnih pravnih lica	53616	55909
Kratkoročni krediti	4200	25000
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	5896	3857
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	551	515
Ukupno:	64264	85281

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pismenom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 64264 hiljada dinara, što predstavlja 100% od ukupno iskazanog iznosa.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

a) **Kratkoročni krediti**

<i>Naziv kreditora</i>	2011.	2010.
AIK Banka AD Niš		25000

Ukupno		25000

Promene na kratkoročnim kreditima odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	25000	25000
Novoprimitljeni krediti		
Ostala povećanja (po osnovu novog ugovora)	1500	25000
Otplate	-22300	-25000
Ostala smanjenja		
Stanje na kraju perioda	4200	25000

Obaveze po osnovu kredita iskazane na datum bilansa sastoje se od obaveza iskazanih u sledećim valutama:

	2011.		2010.	
	U valuti	U dinarima	U valuti	U dinarima
RSD		4200		25000
EUR				
USD				
Ukupno		4200		25000

Dospeće kratkoročnih kredita je sledeće:

	2011.	2010.
Do 1 meseca	2700	
Od 1 do 3 meseca		
Od 3 do 12 meseci	1500	25000
Ukupno	4200	25000

Kratkoročni kredit dobijen od AIK Banka AD Niš po osnovu Ugovora br.1050904520025885175 od 22.12.2010.god. odobren je na period od 12 meseci. Kredit je odobren u iznosu od 25000 hiljada dinara po efektivnoj kamatnoj stopi od 13.96%. Sadašnja obaveza po ovom kreditu na datum bilansa iznosi 2700 hiljada dinara. Kao instrument obezbeđenja kredita data je menica i Ugovor o jemstvu od strane matičnog pravnog lica. Procena rukovodstva je da će u narednom periodu biti u mogućnosti da uredno otplati kredit. Kratkoročni kredit dobijen od "Veltrans"d.o.o. Subotica po osnovu Ugovora broj 1509/11 od 16.12.2011.god. odobren je sa rokom do 31.07.2012.godine, bez ugovorene kamatne stope. Kredit je odobren u iznosu od 15.000 hiljada dinara, a uplaćeno je 1,5 hiljada dinara.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3.15. Obaveze iz poslovanja**

	2011.	2010.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	4073	4408
Dobavljači - matična pravna lica	26016	26369
Dobavljači - ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	26337	8160
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno:	56426	38937

Usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu obaveza iz poslovanja vrši se jednom godišnje sa stanjem na datum bilansa, dostavljanjem u pisanom obliku podataka o stanju obaveza na taj dan. Pod datumom bilansa izvršeno je usaglašavanje obaveza iz poslovanja u iznosu od 54.923 hiljada dinara, što predstavlja 97.34 % od ukupno iskazanog iznosa.

Struktura najznačajnijih obaveza odnosi se na sledeća pravna lica:

Naziv pravnog lica⁴	2011.	Učešće u procentima
Magan Agrochemical doo Subotica	8.780	33.34
Dunav osiguranje	9.289	35.27
Semenarstvo doo Novi Sad	1.301	4.94
Agrocinara doo Subotica	736	2.80
Ostali dobavljači	6.231	23.65
Ukupno	26.337	100

Dospeće obaveza iz poslovanja je sledeće:

	2011.	2010.
Do 1 meseca	5.010	3.616
Od 1 do 3 meseca	1.957	627
Od 3 do 12 meseci	19.370	3.604
Preko 12 meseci		316
Ukupno	26.337	8.160

3.16. Ostale kratkoročne obaveze

	2011.	2010.
Obaveze po osnovu zarada	9.403	4.467
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	298	263
Obaveze po osnovu dividende	1.746	1.746
Obaveze prema zaposlenima	84	79
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	40	36
Ostale obaveze	55	25
Ukupno:	11.626	6.616

⁴ Navesti najznačajnije dobavljače. Bez obzira na materijalni značaj navesti povezana lica

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.**

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Obaveze po osnovu zarada u iznosu od 9403 hiljada dinara odnose se na obračunate a neisplaćene zarade zaposlenima za decembar (zarade zaposlenima isplaćene su u januaru 2012. godine) i obračunati a neisplaćeni regres za 2011. godinu.

Obaveze po osnovu kamata u iznosu od 298 hiljada dinara odnose se na dospele a neplaćene kamate po osnovu dugoročnog kredita od OTP Banka Srbije ad 172 hilj.din., po osnovu kratkoročne pozajmice od matičnog pravnog lica 78 hilj.din. i 48 hilj.din. po osnovu kratkoročnog kredita od AIK Banke Obaveza prema bankama po osnovu glavnice kredita i kamate uplaćena je u januaru 2012. godine.

Obaveze po osnovu dividende odnose se na obavezu iskazanu po osnovu Odluke o raspodeli dobiti broj 5 sa sednice Skupštine "Kelebija" A.D. od 27.06.2005.god. Ukupna obaveza po ovom osnovu dividende iznosila je 1746 hiljada dinara.

3.17. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2011.	2010.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	195	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	1433	120
Unapred obračunati prihodi	345	348
Ukupno:	1973	468

Obaveze u iznosu od 1411 hiljada dinara odnosi se na naknadu za odvodnjavanje (967 h.d.), porez na zemljište (223 h.d.), naknadu za unapređenje životne sredine (180 h.d.) i naknadu za zaštitu šuma (41 h.d.). Preostali iznos obaveza odnosi se na poreze i doprinose po ugovoru o delu i po ugovoru o privremeno povremenim poslovima u iznosu od 22 hiljada dinara.

3.18. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva utvrđena su na sledeći način:

	2011.	2010.
Odloženi porez po osnovu oporezive privremene razlike između knjigovodstvene vrednosti stalnih sredstava i njihove poreske osnovice		
Sadašnja knjigovodstvena vrednost stalnih sredstava	95252	101169
Neotpisana poreska vrednost stalnih sredstava	105556	116337
Privremene poreske razlike	-10304	-15168
Poreska stopa	10%	10%
1. Odložena poreska sredstva	1030	1517
Odložena poreska sredstva po osnovu rezervisanja za otpremnine zaposlenima	47	8
Odložena poreska sredstva po osnovu obračunatih a neplaćenih javnih dažbina	136	10
2. Odložena poreska sredstva		
Ukupna odložena poreska sredstva/obaveze (1+2)	1213	1535

Od utvrđenih odloženih poreskih sredstava u iznosu od 486 hiljada dinara, ceo iznos tereti poreske rashode perioda.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Promena na odloženim poreskim sredstvima odnose se na sledeće:

	2011.	2010.
Stanje na početku perioda	1535	1797
Povećanje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2010. godini	164	10
Smanjenje po osnovu utvrđenog odloženog poreza u 2010. godini	486	272
Stanje na kraju perioda	1213	1535

4. BILANS USPEHA

4.1. Poslovni prihodi

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje	143410	129135
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	59155	36926
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		7624
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	1892	
Ostali poslovni prihodi	8504	1453
Ukupno:	209177	175138

a) Prihodi od prodaje

Prihodi od prodaje odnose se na:

	2011.	2010.
Prihode od prodaje robe	14500	7266
Prihode od prodaje proizvoda i usluga	128910	121869
Ukupno:	143410	129135

Prihodi od prodaje prema tržištu na kome su ostvareni odnose se na:

	2011.	2010.
Prihode od prodaje na domaćem tržištu	143410	129135
Prihode od prodaje na inostranom tržištu		
Ukupno:	143410	129135

b) Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnose se na:

	2011.	2010.
Prihode od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		10
Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	59155	36916
Ukupno:	59155	36926

c) Smanjenje zaliha učinaka

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Smanjenje vrednosti zaliha učinaka iskazano je u iznosu od 1.892 hiljada dinara i odnosi se na promenu vrednosti zaliha na datum bilansa u iznosu od 40.568 hiljada dinara u odnosu na njihovo početno stanje koje je iznosilo 42.460 hiljada dinara.

d) Ostali poslovni prihodi

	2011.	2010.
Prihodi od subvencija, dotacija i slično	8089	1154
Prihodi od zakupnina	415	299
Ukupno:	8504	1453

4.2. Poslovni rashodi

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe	11650	7557
Troškovi materijala za izradu	95222	74435
Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja	71401	72818
Troškovi amortizacije i rezervisanja	7664	7480
Ostali poslovni rashodi	32986	26186
Ukupno:	218920	188476

a) Nabavne vrednost prodate robe

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe	11650	7557
Ukupno:	11650	7557

b) Troškovi materijala za izradu

	2011.	2010.
Troškovi materijala za izradu	73383	54578
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	5471	5770
Troškovi goriva i energije	16368	14087
Ukupno:	95222	74435

c) Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja

	2011.	2010.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	52150	50739
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9297	9044
Troškovi naknada po ugovoru o delu	777	577
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	7386	5939
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	45	34
Ostali lične rashodi i naknade	1746	6485
Ukupno:	71401	72818

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***d) Troškovi amortizacije i rezervisanja**

	2011.	2010.
Troškovi amortizacije	7271	7475
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		5
Ostala dugoročna rezervisanja- za otpremnine	393	
Ukupno:	7664	7480

e) Ostali poslovni rashodi

	2011.	2010.
Troškovi proizvodnih usluga		18348
Nematerijalni troškovi		7838
Ukupno:	32983	26186

Troškovi proizvodnih usluga odnose se na:

	2011.	2010.
Troškove usluga na izradi učinaka	2121	3902
Troškove transportnih usluga	1986	2358
Troškove usluga održavanja	701	1213
Troškove zakupnina	6204	6227
Troškove sajmovi		23
Troškove reklame i propagande	167	126
Troškove istraživanja		
Troškove ostalih usluga	3816	4499
Ukupno:	14995	18348

Nematerijalni troškovi odnose se na:

	2011.	2010.
Troškove neproizvodnih usluga	1452	1888
Troškove reprezentacije	988	1258
Troškove premija osiguranja	12994	1745
Troškove platnog prometa	290	721
Troškove članarina	356	346
Troškove poreza	1683	1423
Ostale nematerijalne troškove	225	457
Ukupno:	17988	7838

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4.3. Finansijski prihodi**

	2011.	2010.
Prihodi od kamata	355	68
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	682	139
Ostali finansijski prihodi		
Ukupno:	1037	207

4.4. Finansijski rashodi

	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		1026
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezenim pravnim licima		
Rashodi kamata	6594	7070
Negativne kursne razlike	20	9
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	1007	1554
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski rashodi		
Ukupno:	7621	9659

4.5. Ostali prihodi

	2011.	2010.
Ostali prihodi	4331	29846
Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	13226	13139
Ukupno:	17557	42985

Ostali prihodi odnose se na:

	2011.	2010.
Dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, nakretnina, postrojenja i opreme		27162
Dobitke od prodaje bioloških sredstava	181	8
Dobitke od prodaje materijala		
Viškove		
Naplaćena otpisana potraživanja	2274	1
Prihode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	11	298
Prihode od ukidanja dugoročnih rezervisanja		853
Ostale nepomenute prihode	1865	1524
Ukupno:	4331	29846

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	2011.	2010.
Prihode od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava	13101	13139
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja od kupaca	125	
Ukupno:	13226	13139

«KELEBIJA» A.D. Kelebija**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.***(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4.6. Ostali rashodi**

	2011.	2010.
Ostali rashodi	4624	17263
Rashodi po osnovu obezvređenja imovine	22014	2105
Ukupno:	26638	19368

Ostali rashodi odnose se na:

	2011.	2010.
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Gubitke po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	2799	6210
Gubitke po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		1
Gubitke od prodaje materijala		
Manjkovi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		24
Rashode po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Ostale nepomenute rashode (prekomerni kalo, izdaci za human.namene...)	1825	11028
Ukupno:	4624	17263

Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine odnose se na:

	2011.	2010.
Obezvređenje bioloških sredstava	20646	1900
Obezvređenje zaliha materijala i robe		80
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1368	125
Ukupno:	22014	2105

4.7. Zarade po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit/(gubitak) koji pripada akcionarima podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija.

	2011.	2010.
Dobitak koji pripada akcionarima	25758	518
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opicaju	140822	140822
Osnovna zarada po akciji	182,92 din.	3,68 din

5. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Društvo je u većinskom vlasništvu "Mlekara" A.D. Subotica, Tolminska 10 u čijem se vlasništvu nalazi 72,33245% akcija. Preostali deo akcijskog kapitala nalazi se u vlasništvu manjinskih akcionara 27,05898% i Akcionarski fond AD Beograd 0,60857%. Kranji vlasnik Društva je "DANUBE FOODS B.V." iz Holandije.

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Transakcije sa povezanim licima odnose se na sledeće:

a) Prodaja robe i usluga

	2011.	2010.
<i>Prodaja robe i proizvoda</i>		
- matična pravna lica	46102	29111
- ostala povezana pravna lica		
- ostala povezana fizička lica (ključno rukovodeće osoblje, članovi uže porodice i sl.)		
<i>Prodaja usluga:</i>		
- matična pravna lica	3075	1943
- ostala povezana pravna lica		
- ostala povezana fizička lica (ključno rukovodeće osoblje, članovi uže porodice i sl.)		
Ukupno	49177	31054

Roba i usluge se prodaju povezanim licima "Mlekari" A.D. Subotica po cenama koje važe i za nepovezana pravna lica.

b) Nabavka robe i usluga

	2011.	2010.
<i>Nabavka robe i materijala:</i>		
- matična pravna lica	2589	9918
- ostala povezana pravna lica		
- ostala povezana fizička lica (ključno rukovodeće osoblje, članovi uže porodice i sl.)		
<i>Nabavke usluga:</i>		
- matična pravna lica	225	62
- ostala povezana pravna lica		
- ostala povezana fizička lica (ključno rukovodeće osoblje, članovi uže porodice i sl.)		
Ukupno	2814	9980

Roba i usluge se nabavljaju od povezanih lica po cenama koje se ne razlikuju od onih koje važe za nepovezana lica.

c) Potraživanja i obaveze proistekle iz prodaje i nabavke od povezanih lica

	2011.	2010.
<i>Potraživanja od povezanih lica (Napomena 3.7.)</i>		
- matično pravno lice	7455	3008
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
- ostala povezana fizička lica (ključno rukovodeće osoblje, članovi uže porodice i sl.)		
Ukupno	7455	3008

«KELEBIJA» A.D. Kelebija

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu 31. decembra 2011.

(Svi iznosi u tabelama izraženi su u 000 dinara, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Obaveze prema povezanim licima (Napomena 3.13.,3.14.,3.15.,3.16.)

- matično pravno lice	119569	116625
- zavisna pravna lica		
- ostala povezana pravna lica		
- ostala povezana fizička lica (ključno rukovodeće osoblje, članovi uže porodice i sl.)		
Ukupno	119569	116625

Obaveze prema matičnom pravnom licu sastoje se iz:

- dugoročne obaveze u iznosu od 33.024 hiljada dinara (od čega 6.297 hilj.din. deo investicionih ulaganja u Trenč silos iznad ugovorene obaveze po ugovoru o privatizaciji, 26.727 hilj.din. za 316 junica)
- deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana za 20 komada junica 1.758 hiljada dinara,
- kratkoročne obaveze po osnovu ugovora o kratkoročnim pozajmicama u iznosu od 53.618 hiljada dinara,
- primljeni avans od 3.852 hiljada dinara za mleko,
- obaveza za primljenu robu i usluge 26.016 hiljada dinara,
- za kamate po ugovoru o kratkoročnoj pozajmici 79 hiljada dinara,
- obaveza za neisplaćenu dividendu 1.222 hiljade dinara.



Zakonski zastupnik:



"KELEBIJA"

A.D. ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU

456106 Kelebija, Kizur Ištvana 17

TELEFONI: Centrala 024/780-252; 024/780-316 • Fax 024/780-049 • Direktor 024/780-191 • Komercijala 024/780-126

Kelebija, _____ 201 _____

Broj: _____

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Lica odgovorna za sastavljanje godišnjih izveštaja

Dragan Zvekanović – zakonski zastupnik, generalni direktor
Danijela Slović – koordinator poslovanja,

izjavljuju da je prema njihovom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.


Dragan Zvekanović


Danijela Slović





"KELEBIJA"

A.D. ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU

456106 Kelebija, Kizur Ištvana 17

TELEFONI: Centrala 024/780-252; 024/780-316 • Fax 024/780-049 • Direktor 024/780-191 • Komercijala 024/780-126

Kelebija, _____ 201 _____

Broj: _____

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

I OPŠTI PODACI

- | | |
|---------------------------------------|--|
| 1. Poslovno ime | «Kelebija» A.D. |
| Sedište i adresa | Kelebija, Kizur Ištvana 17 |
| Matični broj | 08236623 |
| PIB | 100958734 |
| 2. E-mail adresa | adkelebija@open.telekom.rs |
| 3. Web site | www.kelebija.rs |
| 4. Broj i datum rešena o upisu u APR | BD 21189 od 29.07.2005.god. |
| 5. Delatnost (šifra i opis) | 0119 Gajenje ostalih jednogodišnjih i dvogodišnjih biljaka |
| 6. Broj zaposlenih na dan 31.12.2011. | 77 |
| 7. Broj akcionara na dan 31.12.2011. | 321 |

II PODACI O AKCIJAMA

- | | |
|------------------------|---------------|
| 1. Broj izdatih akcija | 140822 |
| 2. ISIN broj | RSKELEE 10257 |
| 3. CIF kod | ESVUFR |
| 4. Nominalna vrednost | 1.000,00 |

III PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

Članovi Upravnog odbora:

Nebojša Janković, predsednik
Gizela Korhec
Dušan Grujić
Dragan Zvekanović
Danijela Slović

Članovi Nadzornog odbora:

Ana Begenišić
Vesna Parabucki Vučijak
Aleksandra Mitrović

IV PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA DRUŠTVA

Obradom podataka po završenoj 2011. godini negativno finansijsko stanje (gubitak) je doprinelo odstupanje od plana za 2011.god. u voćarstvu prvenstveno kod prinosa jabuke. Razlozi odstupanja je višemesečna suša. I pored svih primenjenih agrotehničkih mera (hemijska zaštita, obrada, đubrenje) planirani prinos nije ostvaren samo iz razloga suve klime. Plodovi jabuke koji su bili I klasa zbog ožegotina su prebačeni u III klasu te iz tog razloga je bio negativan rezultat poslovanja.

V OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA

Povećanjem cene mleka u planu je nabavka muznih krava, kao i tovne junadi zbog povećane potražnje za izvoz. Poljoprivredna proizvodnja je uvek rizična zbog uticaja najvažnijeg klimatskog faktora.

VI VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE

Nakon proteka poslovne godine nije bilo važnijih poslovnih događaja.

VII POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Nije bilo značajnih poslova sa povezanim licima.

VIII AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Na polju istraživanja i razvoja osnovne delatnosti i informacione tehnologije, nije bilo aktivnosti.

Generalni direktor

Dragan Zvekanović





"KELEBIJA"

A.D. ZA POLJOPRIVREDNU PROIZVODNJU

456106 Kelebija, Kizur Ištvana 17

TELEFONI: Centrala 024/780-252; 024/780-316 • Fax 024/780-049 • Direktor 024/780-191 • Komercijala 024/780-126

Kelebija, _____ 201 _____

Broj: _____

NAPOMENA

Kojom se izjavljuje da nije doneta odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu i izveštaja o reviziji, koji će biti predmet usvajanja na sledećoj godišnjoj Skupštini akcionara «Kelebija» A.D.

Generalni direktor


Dragan Zvekanović

