

*Godišnji izveštaj  
Fabrike ulja 'Banat' a.d.  
za 2011. godinu*

Nova Crnja, april 2012.

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 14/2012), **Fabrika ulja 'Banat' a.d. iz Nove Crnje, MB: 08044643 objavljuje:**

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2011. GODINU**

### **S A D R Ž A J**

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI FABRIKE ULJA 'BANAT' A.D. ZA 2011. GODINU (Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Statistički aneks, Napomene uz finansijske izveštaje)
2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (u celini)
3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA
4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA
5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA\* (Napomena)
6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA\* (Napomena)

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI FABRIKE ULJA 'BANAT' A.D. ZA 2011.  
GODINU (Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine,  
Izveštaj o promenama na kapitalu, Statistički aneks, Napomene uz  
finansijske izveštaje)



Република Србија  
Агенција за привредне регистре  
Регистар финансијских извештаја  
и података о банитету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ  
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име

Матични број  ПИБ  Општина

Место  ПТТ број

Улица  Број

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2011. годину,  
обвезник се разврстао као  правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив

Општина

Место  ПТТ број

Улица  Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме

Место

Улица  Број

E-mail

Телефон

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име

Презиме

ЈМБГ



Popunjavanje pravno lice - preduzetnik	
08044643 Maticni broj	101595160 PIB
Sifra delatnosti	
Popunjavanje Agencija za privredne registre	
750 1 2 3 Vrsta posla	19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

## BILANS STANJA



7005010811793

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
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		819404	860069
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	124	505
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005	3(g)14	818021	858301
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028(deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		816870	857127
024, 027(deo), 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007		1151	1174
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	3(e)	1259	1263
030 do 032, 039(deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	15	639	643
033 do 038, 039(deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	16	620	620
	<b>B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)</b>	012		2335700	1807172
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	3(m)14	1372473	765859
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		963227	1041313
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	3(n)18	860800	889714
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	19	96349	138725

- 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
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	20	6078	12874
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021	20	20630	25945
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		3175734	2693186
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		3175734	2693186
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		521536	758479
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		1543177	1380135
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	21,22	1065994	1065994
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	22	123929	123929
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	23	353254	190212
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		1632557	1313051
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113	25	29898	352007
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	25	29898	352007
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		1602659	961044
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	26	1283795	697701
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	27	281680	192114
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	28	22760	19778
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	29	14050	40660
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	30	374	10791

- 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		3175734	2693186
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		521536	758479

U N. Cezji dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Jelena Stojanovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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



Popunjavanje pravno lice - preduzetnik					
08044643 Maticni broj		Sifra delatnosti		101595160 PIB	
Popunjavanje Agencija za privredne registre					
750 1 2 3 Vrsta posla		19	20	21	22
		23	24	25	26

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

## BILANS USPEHA



7005010811809

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		2538991	1958835
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3(d)4	2484096	2311530
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204	5	54895	0
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205	5	0	388505
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	6	0	35810
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207	3(e)	2297675	1742955
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	7	241366	180176
51	2. Troskovi materijala	209	8	1741799	1281328
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	9	139727	125543
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211	3(k)10	76553	74114
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	11	98230	81794
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		241316	215880
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	3(c)12	138332	94631
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	3(c)12	178571	219473
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	3(k)13	181353	190996
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	3(k)13	202869	71043
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		179561	210991
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			



- u hiljadama dinara

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		179561	210991
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	23	11204	11814
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	23	5315	8965
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229	23		
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		163042	190212
	Ä...Ä": NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	24	1	1
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U M. Cragi dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Peter Stjancic



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)



- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>	325	263984	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti ( neto prilivi )	327	263984	0
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja ( 1 do 4 )</b>	329	0	239240
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	238656
3. Finansijski lizing	332	0	584
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja ( I - II )</b>	334	263984	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja ( II - I )</b>	335	0	239240
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	3104814	2328859
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	3126712	2180159
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	0	148700
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE ( 337-336 )</b>	339	21898	0
<b>Ä...Ä. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	138725	84787
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	83114	46427
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	103592	141189
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	96349	138725

U M. Crup dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Jelica Stojanovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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



<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08044643 Maticni broj	Sifra delatnosti	101595160 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

### IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005010811830

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)
			AOP		AOP		AOP		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	401	1064928	414	1066	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 <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	404	1064928	417	1066	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 <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	407	1064928	420	1066	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 <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	410	1064928	423	1066	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 <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	413	1064928	426	1066	439		452	

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione 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 <u>2010</u>	453	121656	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 <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	456	121656	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457	2273	470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	459	123929	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 <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	462	123929	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	465	123929	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 <u>2010</u>	505	2273	518		531		544	1189923
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 <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	508	2273	521		534		547	1189923
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	190212	522		535		548	192485
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	2273	523		536		549	2273
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	511	190212	524		537		550	1380135
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 <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	514	190212	527		540		553	1380135
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	163042	528		541		554	163042
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	517	353254	530		543		556	1543177



- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	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 <u>2010</u> (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 <u>2010</u> (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 <u>2011</u> (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 <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	569	

U M. Čauš dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

Velimir Stojanović



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					
08044643		101595160			
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB			
Popunjiva Agencija za privredne registre					
750					
1 2 3	19	20	21	22	23 24 25 26
Vrsta posla					

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

## STATISTICKI ANEKS



7005010811823

za 2011. godinu

### I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	3
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	4	4
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	194	194

### II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	5858	5353	505
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	29	XXXXXXXXXXXX	29
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	0	XXXXXXXXXXXX	410
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	5887	5763	124
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva</b>				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	1829288	970987	858301
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	42255	XXXXXXXXXXXX	42255
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	11056	XXXXXXXXXXXX	82535
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	1860487	1042466	818021

**III STRUKTURA ZALIHA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	871456	292030
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	434836	379941
13	4. Roba	619	7895	40812
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	58286	53076
	<b>7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)</b>	<b>622</b>	<b>1372473</b>	<b>765859</b>

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	1064928	1064928
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadrusni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	1066	1066
30	<b>SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)</b>	<b>633</b>	<b>1065994</b>	<b>1065994</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

 - broj akcija kao ceo broj  
 - iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>1. Obicne akcije</b>			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	128459	128459
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	1064928	1064928
	<b>2. Prioritetne akcije</b>			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)</b>	<b>638</b>	<b>1064928</b>	<b>1064928</b>



## VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	479072	469932
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	281680	192114
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	2046	7069
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	284940	175141
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	3124207	1903294
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	80026	73261
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	11369	10436
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	19926	18248
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	2673	1109
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	244462	210833
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	<b>650</b>	<b>4530401</b>	<b>3061437</b>

## VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	60745	37358
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	110486	100698
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	20674	18826
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	3899	1582
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	528	548
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	4140	3889
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	39418	35682
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	0	109
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	76553	74114
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	12076	13584
553	13. Troškovi platnog prometa	663	10140	12343

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	645	644
555	15. Troškovi poreza	665	5408	6884
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	74979	62079
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	74979	78284
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	74620	60877
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	<b>671</b>	<b>569290</b>	<b>507501</b>

#### VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	199302	180270
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	0	35810
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	54977	48107
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	5743	3823
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (672 do 679)</b>	<b>680</b>	<b>260022</b>	<b>268010</b>

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682	837	1881
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrize tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
<b>8. Kontrolni zbir ( od 681 do 687)</b>	<b>688</b>	837	1881

U M. Crup' dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Jelena Stojanovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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



## **NAPOMENE**

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

***FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2011. GODINU***

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

***FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2011. GODINU***

**S A D R Ž A J**

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

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

**BILANS USPEHA  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2011. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		<b>2.538.991</b>	<b>1.958.835</b>
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202	3(d)4	2.484.096	2.311.530
62	2.Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3.Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5	54.895	
631	4.Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	5		388.505
64 i 65	5.Ostali poslovni prihodi	206	6		35.810
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)</b>	207	3(e)	<b>2.297.675</b>	<b>1.742.955</b>
50	1.Nabavna vrednost prodate robe	208	7	241.366	180.176
51	2.Troškovi materijala	209	8	1.741.799	1.281.328
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	9	139.727	125.543
54	4.Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(k)10	76.553	74.114
53 i 55	5.Ostali poslovni rashodi	212	11	98.230	81.794
	<b>III. POSLOVNA DOBIT (201 – 207)</b>	213		<b>241.316</b>	<b>215.880</b>
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	3(g)12	<b>138.332</b>	<b>94.631</b>
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	3(g)12	<b>178.571</b>	<b>219.473</b>
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	3(h)13	<b>181.353</b>	<b>190.996</b>
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	3(h)13	<b>202.869</b>	<b>71.043</b>
	<b>IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+215-216+217-218)</b>	219		<b>179.561</b>	<b>210.991</b>
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 -213-215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		<b>179.561</b>	<b>210.991</b>
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224			
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	<b>1. Poreski rashod perioda</b>	225	23	<b>11.204</b>	<b>11.814</b>
722	<b>2. Odloženi poreski rashodi perioda</b>	226	23	<b>5.315</b>	<b>8.965</b>
722	<b>3. Odloženi poreski prihodi perioda</b>	227			
723	<b>D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU</b>	228			

	<b>Đ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)</b>	229	23	<b>163.042</b>	<b>190.212</b>
	<b>E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)</b>	230			
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	<b>1. Osnovna zarada po akciji</b>	233	24	<b>1</b>	<b>1</b>
	<b>2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji</b>	234			

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

**BILANS STANJA  
na dan 31. decembra 2011. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		<b>819.404</b>	<b>860.069</b>
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	<b>124</b>	<b>505</b>
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	3(j)14	<b>818.021</b>	<b>858.301</b>
020,022,023,026,027 (deo),028(deo) i 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		816.870	857.127
024,027 (deo),028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		1.151	1.174
021,025,027,(deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	<b>V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)</b>	009	3(l)	<b>1.259</b>	<b>1.263</b>
030 do 032,039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010	15	639	643
033 do 038,039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	16	620	620
	<b>B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)</b>	012		<b>2.335.700</b>	<b>1.807.172</b>
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	3(m)17	<b>1.372.473</b>	<b>765.859</b>
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		<b>963.227</b>	<b>1.041.313</b>
20,21 i 22 osim 223	1. Potraživanja	016	3(n)18	860.800	889.714
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	19	96.349	138.725
27 i 28 minus 288	4. Porez na dodatnu vrednost i AVR	020	20	6.078	12.874
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	20	<b>20.630</b>	<b>25.945</b>
	<b>V. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)</b>	022		<b>3.175.734</b>	<b>2.693.186</b>
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	<b>D. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		<b>3.175.734</b>	<b>2.693.186</b>
88	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025		<b>521.536</b>	<b>758.479</b>

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

**BILANS STANJA**  
**na dan 31. decembra 2011. godine - Nastavak**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		<b>1.543.177</b>	<b>1.380.135</b>
30	I.OSNOVNI KAPITAL	102	21, 22	1.065.994	1.065.994
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	22	123.929	123.929
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. NERASPOREDENA DOBIT	108	23	353.254	190.212
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		<b>1.632.557</b>	<b>1.313.051</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113	25	<b>29.898</b>	<b>352.007</b>
414,415	1.Dugoročni krediti	114	25	29.898	352.007
41 bez 414 i 415	2.Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		<b>1.602.659</b>	<b>961.044</b>
42 osim 427	1.Kratkoročne finansijske obaveze	117	26	1.283.795	697.701
427	2.Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3.Obaveze iz poslovanja	119	27	281.680	192.114
45 i 46	4.Ostale kratkoročne obaveze	120	28	22.760	19.778
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednosti i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska raz.	121	29	14.050	40.660
481	6.Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	30	374	10.791
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	<b>V. UKUPNA PASIVA (101+111)</b>	124		<b>3.175.734</b>	<b>2.693.186</b>
89	<b>G. VANBILANSNA PASIVA</b>	125		<b>521.536</b>	<b>758.479</b>



## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

### *1. Osnovni podaci o Društvu*

Fabrika ulja 'Banat' je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).  
Registровано je kod Agencije za privredne registre. Registar privrednih subjekata BD.31803/05.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2009. godine je nabavljena kotlovska oprema za izgaranje suncokretove ljuske i drugog organskog otpada kapaciteta 10 t/h sa elektrostatičkim filterom za prečišćavanje dimnih gasova.

U 2011. godini završeni su radovi na izgradnji podnog skladišta br. IV za uljane kulture kapaciteta

1.500 t suncokreta. U istoj godini u pogonu Rafinacije nabavljena je oprema za hlađenje ulja čime su postavljeni najbolji uslovi očuvanja kvaliteta rafinisanog ulja. Linija pakovanja ulja u 1/1 PET ambalažu upotpunjena je opremom za ukapavanje tečnog azota u svaku jedinicu pakovanja što je omogućilo da se kvalitet ulja ne menja u toku veka trajanja. Započeti su i privedeni kraju radovi na izgradnji rezervoara za jestivo ulje kapaciteta 120 m<sup>3</sup>, radovi na lučnoj hali, namenjenoj za proširenje skladišta rezervnih delova, i magacinu ambalaže, namenjenom za kvalitetnije skladištenje i čuvanje ambalažnog materijala.

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

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

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

Poreski identifikacioni broj Društva je: 101595160.

Matični broj Društva je: 08044643.

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

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

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31. 12. 2011. godine.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja (EUR – 104,6409 - srednji kurs, kursna lista br. 253 od 30. 12. 2011.). Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

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

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

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

izmere. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

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

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Osnovne karakteristike ostalih prihoda i rashoda su:

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

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

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

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

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

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

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

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione

rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

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

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

### **(k) Amortizacija**

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

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

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

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

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

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



	<b>Grupa osnovnih sredstava</b>	<b>Amortizacione stope</b>
	Građevinski objekti	1,3 – 8
	Pogonska oprema	4 – 20
	Računari i pripadajuća oprema	20
	Vozila	11 – 16,5

## **(l) Finansijski plasmani**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **(m) Zalihe**

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

stavke se isključuju pri utvrđivanju troškova nabavke.

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

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

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

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda sledeći troškovi:

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

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

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

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

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

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

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

Kriterijumi za indirektnan otpis potraživanja su:

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

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

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

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

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

**Pregled usaglašavanja komitenata**

Konta 200, 201, 202, 203, 241, 242, 244, 248, 430			Konta 150, 415, 422, 424, 425, 431, 432, 433, 434, 460, 469		
Opis	Broj	%	Opis	Broj	%
Usklađeno	212	49,9	Usklađeno	368	56,1
Neusklađeno	1	0,2	Neusklađeno	0	0,0
Nevraćeni IOS-i	212	49,9	Nevraćeni IOS-i	288	43,9
<b>Ukupno poslati IOS-i</b>	<b>425</b>	<b>100,0</b>	<b>Ukupno poslati IOS-i</b>	<b>656</b>	<b>100,0</b>

**Neusaglašena potraživanja su sledeća:**

Poslovni partner	Neusaglašen iznos
Milogord d.o.o. Kruščica	37.059,46

**4. Prihodi od prodaje**

<b>Domaće tržište</b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim prav. licima	14.970	9.849
Prihodi od prodaje proizvoda matičnim pravnim licima	122	719
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima	1.725.321	1.596.707
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	20.429	4.627
Prihodi od prodaje robe ostalim licima	178.873	166.791
<b>Svega</b>	<b>1.939.715</b>	<b>1.778.693</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda	544.381	523.984
Prihodi od prodaje robe	0	8.853
<b>Svega</b>	<b>544.381</b>	<b>532.837</b>
<b>Ukupno</b>	<b>2.484.096</b>	<b>2.311.530</b>

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

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	434.836	379.941
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	379.941	768.446
<b>Ukupno</b>	<b>54.895</b>	<b>(388.505)</b>

**6. Ostali poslovni prihodi**

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Prihodi od subvencija za izvoz	0	35.810
Ostali poslovni prihodi	0	0
<b>Ukupno:</b>	<b>0</b>	<b>35.810</b>

### 7. Nabavna vrednosti prodate robe

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	241.366	180.176
<b>Ukupno</b>	<b>241.366</b>	<b>180.176</b>

### 8. Troškovi materijala

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	1.659.873	1.228.606
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	21.181	15.364
Troškovi goriva i energije	60.745	37.358
<b>Ukupno AOP 209</b>	<b>1.741.799</b>	<b>1.281.328</b>

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

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	110.486	100.698
Doprinosi na teret poslodavca	20.674	18.826
Troškovi naknada po ugovoru o delu i dopunskim poslovima – studentska zadruga	3.853	1.582
Tr. naknada po autorskim ugovorima	46	0
Naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora	528	548
Ostali lični rashodi i naknade	4.140	3.889
<b>Ukupno AOP 210</b>	<b>139.727</b>	<b>125.543</b>

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

### 10. Troškovi amortizacije

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Amortizacija	76.553	74.114
<b>Ukupno AOP 211</b>	<b>76.553</b>	<b>74.114</b>

### *11. Ostali poslovni rashodi*

<b><u>Troškovi proizvodnih usluga</u></b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Troškovi transportnih usluga	12.452	14.049
Troškovi usluga održavanja	16.355	11.058
Troškovi zakupnina	0	109
Troškovi sajmovi	1.355	1.611
Troškovi reklame i propagande	9.203	8.855
Troškovi ostalih usluga	53	0
<b>Svega</b>	<b>39.418</b>	<b>35.682</b>
<b><u>Nematerijalni troškovi</u></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	22.722	8.501
Troškovi reprezentacije	1.463	935
Troškovi premija osiguranja	12.076	13.585
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	10.139	12.343
Troškovi članarina	645	644
Troškovi poreza	5.408	6.884
Ostali nematerijalni troškovi	6.359	3.220
<b>Svega</b>	<b>58.812</b>	<b>46.112</b>
<b>Ukupno AOP 212</b>	<b>98.230</b>	<b>81.794</b>

### *12. Finansijski prihodi i rashodi*

<b><u>Finansijski prihodi</u></b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Prihodi od kamata	54.977	48.107
Pozitivne kursne razlike	21.647	16.223
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	61.467	30.204
<b>Ostali finansijski prihodi</b>	241	97
<b>Ukupno AOP 215</b>	<b>138.332</b>	<b>94.631</b>
<b><u>Finansijski rashodi</u></b>		
Rashodi kamata	74.979	78.284
Negativne kursne razlike	7.256	62.888
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	96.336	78.301
<b>Ukupno AOP 216</b>	<b>178.571</b>	<b>219.473</b>

### *13. Ostali prihodi i rashodi*

<b><u>Ostali prihodi</u></b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	169	212
Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti	0	
Dobici od prodaje materijala	142.009	23.973
Naplaćena otpisana potraživanja	16.880	453
Prihodi od smanjenja obaveza	228	149
Ostali nepomenuti prihodi	21.973	166.176
Prihod od uskladjivanja vrednosti potraživanja	0	
Viškovi	94	33
<b>Ukupno</b>	<b>181.353</b>	<b>190.996</b>
<b><u>Ostali rashodi</u></b>		
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava	642	4.039
Gubici od prodaje materijala	131.891	26.083
Manjkovi	3.522	6.200
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	18.314	13.569
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	827	2.360
Ostali nepomenuti rashodi	12.517	6.029
Obevređenje potraživanja i krat. finansijskih plasmana	35.156	12.763
<b>Ukupno</b>	<b>202.869</b>	<b>71.043</b>

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

**I**

Grupa računa	014	015	020	022	023	024	027	Ukupno
<b><u>Nabavna vrednost</u></b>	(Din. 000)							
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>5.858</b>	<b>0</b>	<b>3.140</b>	<b>972.744</b>	<b>707.736</b>	<b>1.798</b>	<b>138.120</b>	<b>1.829.396</b>
Korekcija početnog stanja								
Nove nabavke		29					42.255	<b>42.284</b>
Prenos sa jednog oblika na drugi	29	(29)		24.794	143.390		(168.184)	<b>0</b>
Otuđivanje i rashodovanje				(1.523)	(3.783)			<b>(5.306)</b>
Ostalo								
Revalorizacija - procena								
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>5.887</b>	<b>0</b>	<b>3.140</b>	<b>996.015</b>	<b>847.343</b>	<b>1.798</b>	<b>12.191</b>	<b>1.866.374</b>
<b><u>Ispravka vrednosti</u></b>								
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>5.353</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>456.265</b>	<b>514.098</b>	<b>624</b>	<b>/</b>	<b>976.340</b>
Korekcija početnog stanja								
Amortizacija 2011. godine	410			28.711	47.409	23		<b>76.553</b>
Otuđivanje i rashodovanje				(1.523)	(3.141)			<b>(4.664)</b>
Obezvredjenja								
Ostalo								
Revalorizacija – procena								
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>5.763</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>483.453</b>	<b>558.366</b>	<b>647</b>	<b>/</b>	<b>1.048.229</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.10.</b>	<b>505</b>	<b>/</b>	<b>3.140</b>	<b>516.479</b>	<b>193.638</b>	<b>1.174</b>	<b>138.120</b>	<b>853.056</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.11.</b>	<b>124</b>	<b>/</b>	<b>3.140</b>	<b>512.562</b>	<b>288.977</b>	<b>1.151</b>	<b>12.191</b>	<b>818.145</b>

**II**

<b>1. Ukupno – nematerijalna ulaganja (AOP 004)</b>	<b>124</b>							<b>124</b>
<b>2. Ukupno – nekretnine, postrojenja, oprema (AOP 005)</b>			<b>3.140</b>	<b>512.562</b>	<b>288.977</b>	<b>1.151</b>	<b>12.191</b>	<b>818.021</b>
<b>Svega AOP 004 + AOP 005</b>								<b>818.145</b>

Postoje uknjižena založna prava nad nekretninama u korist sledećih poverioca;

1. Republički zavod za tržište rada u iznosu od 1.600.000 din.
2. Razvojna banka Vojvodine 175.000.000 din.
3. PB Agrobanka a.d. Beograd 250.000.000 din
4. Hypo Alpe Adria banka a.d Beograd 4.000.000 €
5. Hypo Alpe Adria banka a.d Beograd 1.550.000 €
6. Komercijalna banka a.d. Beograd 2.500.000 €
7. Vojvođanska banka a.d. Novi Sad 1.000.000 €

### 15. Učešće u kapitalu

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

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Učešće u kapitalu drugih pravnih lica</b>		
Univerzal banka AD	18	18
Poslovna zajednica	46	46
Fagro d.o.o. Uljma	575	579
<b>Svega</b>	<b>639</b>	<b>643</b>

### 16. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	620	620
<b>Ukupno</b>	<b>620</b>	<b>620</b>

### 17. Zalihe

<b>Zalihe</b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Materijal	845.200	269.390
Rezervni delovi, alat i inventar	26.256	22.640
Nedovršena proizvodnja		
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	434.836	379.941
Roba	7.895	40.812
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	58.286	53.076
<b>Ukupno</b>	<b>1.372.473</b>	<b>765.859</b>



### 18. Potraživanja

<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Kupci – ostala povezana pravna lica	103.357	4.055
Kupci – matično pravno lice	10.416	81.689
Kupci u zemlji	349.682	404.247
Kupci u inostranstvu	65.903	44.127
Minus: Ispravka vrednosti	-50.286	-64.186
<b>Svega</b>	<b>479.072</b>	<b>469.932</b>
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova		10.550
<b>Svega</b>		<b>10.550</b>
<b>Druga potraživanja</b>		
Potraživanja za kamatu i dividende		
Potraživanja od zaposlenih	26	42
Potraživanja od državnih organa i organizacija		14.240
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa i akciza	1.066	1.898
Ostala potraživanja – po osnovu zajma	380.636	393.052
<b>Svega</b>	<b>381.728</b>	<b>409.232</b>
<b>Ukupno</b>	<b>860.800</b>	<b>889.714</b>
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	/	/

### 19. Gotovinski ekvivalentni i gotovina

<b><u>U dinarima:</u></b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Tekući računi	19.180	9.884
Blagajna	0	99
HOV		
Ostalo – depoziti	31.376	50.114
Izdvojena novčana sredstva	186	280
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
<b>Svega</b>	<b>50.742</b>	<b>60.377</b>
<b><u>U stranoj valuti:</u></b>		
Devizni račun	45.607	78.348
<b>Svega</b>	<b>45.607</b>	<b>78.348</b>
<b>Ukupno</b>	<b>96.349</b>	<b>138.725</b>

## 20. Aktivna vremenska razgraničenja

<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost		6.099
Unapred plaćeni troškovi	5.027	5.291
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni porez na dodatnu vrednost	973	1.484
Obračunati rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	78	
<b>Ukupno</b>	<b>6.078</b>	<b>12.874</b>
Odložena poreska sredstva	20.630	25.945

## 21. Osnovni kapital

Akcionari Društva su:

Naziv	Broj akcija	% učešća	Iznos
1. Mirotin d.o.o Vrbas	93.806	73,02	777.654.181,14
2. Ostala fizička i pravna lica	9.286	7,23	76.982.439,14
3. Agrovojvodina Komercservis, N. Sad	7.595	5,91	62.962.550,00
4. Metropolitan trading, Vaduz	6.085	4,74	50.444.650,00
5. Erste bank a.d. Novi Sad	3.749	2,92	31.079.210,00
6. Vojvođanska banka a.d. Novi Sad	2.695	2,10	22.341.550,00
7. Societe generale banka	2.055	1,60	17.035.950,00
8. Akcijski fond	1.566	1,22	12.982.188,51
9. Antikor d.o.o	672	0,52	5.570.880,00
10. Sanja transport, Srbobran	492	0,38	4.078.680,00
11. Sebić Saša, fizičko lice	458	0,36	3.796.820,00
<b>Ukupno:</b>	<b>128.459</b>	<b>100,00</b>	<b>1.064.929.098,79</b>

## 22. Ostali kapital

Ostali kapital iznosi 1.066 hiljada dinara.

**Ukupan kapital** – osnovni kapital 1.064.928  
– ostali kapital 1.066  
**Ukupno AOP 102** **1.065.994**

**Rezerve**

**Ukupno AOP 104**

**123.929**

### 23. Neraspoređen dobitak

Neraspoređen dobitak odnosi se na:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Dobitak ranijih godina</b>	<b>190.212</b>	<b>2.273</b>
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu fundamentalnih grešaka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu promena računovod. Politika		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu sticanja i otuđenja sopstvenih akcija		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu realizovanih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu poreza na dobit		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu nematerijalnih ulaganja		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu revalorizacije učešća u kapitalu banaka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu kumuliranih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu revalorizacionog dobitka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu odluke		(2.273)
Dobitak tekuće godine	179.561	210.991
Poreski rashodi perioda	(11.204)	(11.814)
Odloženi poreski prihod perioda		
Odloženi poreski rashod perioda	(5.315)	(8.965)
<b>Neto dobitak tekuće godine</b>	<b>163.042</b>	<b>190.212</b>
<b>Ukupno: Neraspoređeni dobitak</b>	<b>353.254</b>	<b>190.212</b>

Na osnovu Odluke Skupštine od 22. 06. 2011. god. ostvareni neto dobitak po Završnom računu za 2010. god. (190.212 hilj. din.) ostaje neraspoređen do daljnjeg.

### 24. Osnovna zarada po akciji

R. br.	Datum	Broj uplaćenih akcija	Saldo broja akcija	Broj dana	Umnožak dana i akcija
	1	2	3	4	5 (3 x 4)
1.	Stanje na dan 01. 01. 2011.	128.459	128.459	365	46.887.535
2.	Promena				
<b>3.</b>	<b>Krajnji saldo</b>	<b>128.459</b>	<b>128.459</b>	<b>365</b>	<b>46.887.535</b>

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

	Pozicija	Iznos
1.	Neto dobitak za obične akcionare	163.041.631,76
2.	Prosečan broj akcija	128.459
<b>3.</b>		<b>1.269,21</b>

### 25. Dugoročni krediti

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

Dugoročni krediti	Oznaka valute	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b><u>U dinarima:</u></b>			
Dugoročni kredit u inostranstvu	RSD	/	112.092
Fond za razvoj Srbije	RSD	/	228.485
Fond za razvoj Srbije	RSD	/	11.430
Hypo Alpe Adria bank 1.550.000 €	RSD	29.898	/
<b>Ukupno</b>		<b>29.898</b>	<b>352.007</b>

### ***26. Kratkoročne finansijske obaveze***

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:	Oznaka valute	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b><u>Kratkoročne kredite</u></b>			
Krat. subv. kredit Hypo Alpe Adria bank 50.000.000 RSD	RSD	/	35.000
Krat. subv. kredit Hypo Alpe Adria bank 200.000.000 RSD	RSD	/	145.455
Krat. subv. kredit ProCredit banka 100.000.000 RSD	RSD	/	78.359
Krat. subv. kredit Hypo Alpe Adria bank 100.000.000 RSD	RSD	/	91.667
Krat. subv. kredit Komercijalna banka 200.000.000 RSD	RSD	/	200.000
Krat. kredit Hypo Alpe Adria bank 4.000.000 €	RSD	304.410	/
Krat. kredit ProCredit banka 20.000.000 RSD	RSD	20.000	/
Krat. kredit ProCredit banka 1.000.000 €	RSD	89.985	/
Krat. kredit Vojvođanska banka 1.000.000 €	RSD	104.641	/
Krat. kredit Komercijalna banka 2.500.000 €	RSD	261.602	/
Krat. kredit ProCredit banka 50.000.000 RSD	RSD	50.000	/
Krat. kredit UniCredit banka 1.000.000 €	RSD	94.177	/
Krat. subv. kredit Komercijalna banka 100.000.000 RSD	RSD	20.000	/
Tekuće dospeće dugoročnih kredita i ostalih dug. obaveza	RSD	338.980	147.220
<b>Svega</b>		<b>1.283.795</b>	<b>697.701</b>

### ***27. Obaveze iz poslovanja***

<b><u>Obaveze iz poslovanja</u></b>	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	57.655	25.124
Dobavljači – matična pravna lica	230	293
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	188	4.250
Dobavljači u zemlji	207.761	145.427
Dobavljači u inostranstvu	15.846	17.020
Ostale obaveze iz poslovanja		/
<b>Ukupno</b>	<b>281.680</b>	<b>192.114</b>

## 28. Ostale kratkoročne obaveze

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8.175	6.393
Obaveze za dividende	1.019	1.019
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima	13.117	11.834
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		/
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	194	148
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze	255	384
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
<b>Ukupno</b>	<b>22.760</b>	<b>19.778</b>

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

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b><u>Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda</u></b>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračuna poreza	9.599	40.364
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	189	157
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	715	139
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3.547	
<b>Ukupno</b>	<b>14.050</b>	<b>40.660</b>

## 30. Obaveze po osnovu poreza na dobitak

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	374	10.791
<b>Ukupno</b>	<b>374</b>	<b>10.791</b>

### 31. Događaji nakon Bilansa stanja

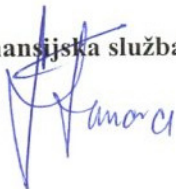
Zaduženost fabrike ulja 'Banat' prema bankama i fondovima na dan 27. 02. 2012. godine je smanjena u odnosu na 31. 12. 2011. godine tj. izvršene su isplate:

- Jedne rate kratkoročnog kredita kod Hypo Alpe Adria banke po Ugovoru L20-233/11 u iznosu od **363.636,36 €**.
- Jedne rate kratkoročnog kredita kod ProCredit banke po Ugovoru 0141001122366 u iznosu od **1.898.911,47 RSD**.
- Jedne rate kratkoročnog kredita kod ProCredit banke po Ugovoru 4041003009087 u iznosu od **146.762,09 €**.
- Dve rate kratkoročnog kredita kod ProCredit banke po Ugovoru 0141001101512 u iznosu od **10.705.462,13 RSD**.
- Dve rate kratkoročnog kredita kod Komercijalne banke po Ugovoru 00-410-1001097979 u ukupnom iznosu od **542.707,81 €**.
- Dve rate kratkoročnog kredita kod Komercijalne banke po Ugovoru 00-410-4900043.8 u ukupnom iznosu od **20.000.000,00 RSD**.
- Dve rate kratkoročnog kredita kod UniCredit banke po Ugovoru 2400/11 u ukupnom iznosu od **200.000,00 €**.
- Jedne rate dugoročnog kredita kod Hypo Alpe Adria banke po Ugovoru L20-234/11 u iznosu od **71.428,57 €**.
- Jedne rate dugoročnog kredita kod Fonda za razvoj po Ugovoru 16462 u ukupnom iznosu od **108.203,61 €**.

Decembarska obaveza za PDV iskazana je u bilansu stanja 31. 12. 2011. godine u iznosu od 9.599.520,00 RSD i izmirena je u ukupnom iznosu 10. 01. 2012. g.

U Novoj Crnji, 27. 02. 2012. g.

Finansijska služba



Zakonski zastupnik

## 2. IZVEŠTAJ O REVIZIJI (u celini)

FABRIKA ULJA „BANAT“ A.D.  
Braj 1592  
19. 04. 2012. god.  
NOVA CRNJA

**IZVEŠTAJ O  
IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
ZA 2011. GODINU  
Fabrika ulja „BANAT“ ad  
NOVA CRNJA**

*April 2012. god.*



# CONFIDA FINODIT

Preduzeće za reviziju  
Beograd, Imotska 1

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU  
CONFIDA-FINODIT DOO  
BEOGRAD

Broj: 85/12

Datum: 18.04. 2012.god.

SADRŽAJ:

I.	OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	7
II.	FINANSIJSKI IZVEŠTAJI.....	9
III.	NAPOMENE REVIZIJE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....	17
1.	KRATAK ISTORIJSKI DOKUMENTI.....	17
2.	BILANS STANJA.....	19
2.1.	AKTIVA.....	19
2.1.1.	STALNA IMOVINA.....	20
2.1.2.	OBRTNA IMOVINA.....	24
2.1.3.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA.....	33
2.2.	PASIVA.....	34
2.2.1.	KAPITAL.....	34
2.2.2.	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE.....	36
2.2.3.	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE.....	44
2.3.	VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA.....	44
3.	BILANS USPEHA.....	44
3.1.	PRIHODI.....	45
3.1.1.	POSLOVNI PRIHODI.....	45
3.1.2.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	47
3.1.3.	OSTALI PRIHODI.....	47
3.2.	RASHODI.....	49
3.2.1.	POSLOVNI RASHODI.....	49
3.2.2.	FINANSIJSKI RASHODI.....	52
3.2.3.	OSTALI RASHODI.....	53
4.	IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....	54
5.	IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....	55
6.	POPIS.....	56
7.	SUDSKI SPOROVİ.....	57
8.	HIPOTEKE I JEMSTVA.....	58
9.	DOGADAJI NAKON DANA BILANSA STANJA.....	59
IV.	FINANSIJSKI IZVEŠTAJI (ORIGINALNI DOKUMENTI).....	60

# CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1  
*Preduzeće za reviziju*

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU  
CONFIDA-FINODIT D.O.O

FU Banat ad  
Magazinska bb  
Nova Crnja

Br. 22.  
12.04.2012 god.  
BEOGRAD, Imotska 1

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## *Skupštini Društva FU Banat ad, Nova Crnja*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva **FU Banat ad, Nova Crnja** (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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. Ovi standardi nalažu 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.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

*Skupštini Društva FU Banat ad, Nova Crnja*

### Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj društva **FU Banat ad, Nova Crnja** 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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

U Beogradu, 05.04. 2012. godine.

  
mr Jelena Štović  
Ovlašćeni revizor  
Confida Finodit doo  
Beograd



IZJAVA O NEZAVISNOSTI (REVIZIJSKA IZJAVA)

Saglasno odredbi člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", broj 46/2006 i 111/2006) izjavljujemo sledeće:

1. Da preduzeće za reviziju CONFIDA - FINODIT d.o.o. iz Beograda nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije.
2. Da licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije akcionar ili ulagač sredstava, niti osnivač naručioca revizije.
3. Da licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakona o računovodstvu i reviziji.
4. Da naručilac posla nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava kod preduzeća za reviziju CONFIDA - FINODIT d.o.o. iz Beograda.
5. Da licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, u pravoj liniji, do bilo kog stepena, a u pobočnoj liniji do četvrtog stepena, supružnik ili srodnik po tazbini do drugog stepena, bez obzira da li je brak prestao, usvojilac odnosno usvojenik osnivača ili direktora pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija i staralac, odnosno hranilac osnivača pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakona o računovodstvu i reviziji.



DIREKTOR PJ  
FINODIT SOMBOR

Dipl. Ek. Brkić Jovan  
Ovlašćeni javni računovoda i revizor





1379  
06.04.12

Fabrika ulja Banat AD  
23218 Nova Crnja ul. Magazinska bb  
PIB: 101595160 Matični broj: 08044643  
Telefon: 023/815-210; Fax: 023/815-150  
www.uljarabanat.rs; fubanat@uljarabanat.rs

Preduzeće za reviziju  
"CONFIDA – FINODIT" d.o.o.  
Imotska br.1, Beograd  
Poslovna jedinica "Finodit-Sombor"  
Beograd Sombor  
Imotska br.1 Staparski put br.16

**Predmet: Izjava direktora**

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja našeg preduzeća za godinu koja se završila na dan 31.12.2011. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja ovog preduzeća na dan 31.12.2011. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Prihvatam odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2011. godine.

Potvrđujemo po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju kao i sva normativna akta i značajne odluke vlasnika preduzeća;
- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola i lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje;
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike koji se odnose na poslovanje u 2011. godini;
- U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih, pogrešnih iskazivanja, niti propusta;
- Preduzeće je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
- Sve dole navedeno je pravilno evidentirano, i kada je to bilo i potrebno, odgovarajuće obelodanjeno u finansijskim izveštajima, i to:
  - identičnost stanja i poslovne promene sa svim parametrima
  - sredstva založena kao garancije
  - investicije u toku
- Nemamo planove nit namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili kvalifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima;

- Ne planiramo da napustimo našu delatnost, niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do pojave zastarelih zaliha i nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;
- Proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne, i obelodanili ih u Napomenama uz finansijske izveštaje;
- Nemamo sudskih sporova koji bi mogli značajnije uticati na rezultate poslovanja i imovinu preduzeća;
- Preduzeće poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima i potraživanjima i ima uknjiženo založno pravo nad nekretninama i obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje;
- Nije bilo događaja nakon obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Nova Crnja, 02.04.2012. godine



\_\_\_\_\_  
Direktor

## I. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Pun naziv društva:	Fabrika ulja "BANAT" akcionarsko društvo
Skraćeni naziv društva:	FU "BANAT" AD
Sedište i adresa:	Nova Crnja, Magazinska b.b
Oblik organizovanja:	Otvoreno Akcionarsko društvo
Matični broj:	08044643
Registarski broj:	Fi. 1-738
PIB:	101595160
Šifra i naziv delatnosti:	15420 Proizvodnja rafiniranih ulja i masti
Broj zaposlenih:	158
Veličina društva:	Veliko
Broj članova Upravnog odbora:	Pet
Broj članova Skupštine:	Svaki akcionar koji putem ovlašćenja skupi 2.000 glasova
Broj registrovanih akcionara kod Centralnog registra:	323 akcionara pravna i fizička lica i Akcionarski fond Republike Srbije
Odgovorno lice:	Dipl. Ek. Jančić Aleksa
Finansijski rukovodioc:	Dipl. Ek. Stančić Zora
Odgovorno lice koje sastavlja i potpisuje finansijske izveštaje:	Dipl. Ek. Stojaković Jelica
Osnivači društva:	Mirotin doo Vrbas i ostali
Datum donošenja Statuta i osnivačkog akta:	Osnivački akt Društva donet je 27. 11.2006. I Izmene dana 15.06.2007. II Izmene dana 26.05.2008. III Izmene dana 04.06.2010.
Poslednja registracija kod Agencije za privredne registre:	28.09.2007. Promena osnovnog kapitala i promena kapitala većinskog vlasnika
Revizija za prethodnu godinu:	Confida Finodit doo Beograd
Da li se radi konsolidacija:	Mirotin doo Vrbas
Normativni akti društva:	- Poslovnik o radu Skupštine 2000-e - Pravilnik o organizaciji i sprovođenju popisa

	<p>imovine i obaveza 2005-e</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Pravilnik o računovodstvu i računovostvenim politikama 2005-e</li><li>- Pravilnik o normativima po osnovu kala, rastura, loma i kvara 2006-e</li><li>- Pravilnik o sistematizaciji radnih mesta 2006-e</li><li>- Akt o proceni rizika 2007-e</li><li>- Pravilnik o bezbednosti i zdravlju na radu 2007-e</li><li>- Poslovnik o radu Upravnog odbora 2007-e</li><li>- Pravilnik o zaštiti od požara 2009-e</li><li>- Kolektivni ugovor o radu 2011-e</li></ul>
--	---



## II. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

### BILANS STANJA

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>A K T I V A</b>			
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	1	<b>819,404</b>	<b>860,069</b>
0	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	2	-	-
12	II GOODWILL	3	-	-
01 bez 012	III NEMATERIJALNA ULAGANJA	4	124	505
	IV NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	5	818,021	858,301
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028(deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	6	816,870	857,127
024, 027(deo), 028(deo)	2. Investicione nekretnine	7	1,151	1,174
021, 025, 027(deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	8	-	-
	V DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	9	1,259	1,263
030 do 032, 039(deo)	1. Učešće u kapitalu	10	639	643
033 do 038, 039(deo) osim 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	11	620	620
	<b>B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)</b>	12	<b>2,335,700</b>	<b>1,807,172</b>
10 do 13, 15	I. ZALIHE	13	1,372,473	765,859
14	II STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	14	-	-
	III KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	15	963,227	1,041,313
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	16	860,800	889,714
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	17	-	-
23 minus	3. Kratkoročni finansijski plasmani	18		

237			-	-
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	19	96,349	138,725
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	20	6,078	12,874
288	<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	21	20,630	25,945
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)</b>	22	<b>3,175,734</b>	<b>2,693,186</b>
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	23	-	-
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	24	<b>3,175,734</b>	<b>2,693,186</b>
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	25	<b>521,536</b>	<b>758,479</b>

**- u hiljadama dinara -**

Grupa račun, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>PASIVA</b>			
	<b>A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101	1,543,177	1,380,135
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	1,065,994	1,065,994
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103	-	-
32	III. REZERVE	104	123,929	123,929
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. NERASPOREĐENI DOBITAK	108	353,254	190,212
35	VIII. GUBITAK	109	-	-
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110	-	-
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	<b>111</b>	<b>1,632,557</b>	<b>1,313,051</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	-	-
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113	29,898	352,007
414, 415	1. Dugoročni krediti	114	29,898	352,007
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115	-	-

	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	1,602,659	961,044
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	1,283,795	697,701
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118	-	-
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	281,680	192,114
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	22,760	19,778
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	14,050	40,660
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	374	10,791
498	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	<b>123</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>G. UKUPNA PASIVA (101+111+123)</b>	<b>124</b>	<b>3,175,734</b>	<b>2,693,186</b>
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125	<b>521,536</b>	<b>758,479</b>

## BILANS USPEHA

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201	2,538,991	1,958,835
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	2,484,096	2,311,530
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	-	-
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	54,895	-
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	-	(388,505)
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	-	35,810
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	207	2,297,675	1,742,955
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	241,366	180,176
51	2. Troškovi materijala	209	1,741,799	1,281,328
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	139,727	125,543
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	76,553	74,114
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	98,230	81,794
	<b>III. POSLOVNA DOBIT (201-207)</b>	213	241,316	215,880
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214	-	-
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	138,332	94,631
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	178,571	219,473
67, 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	181,353	190,996
57, 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	202,869	71,043
	<b>IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>	219	179,561	210,991
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>	220	-	-
69-59	<b>XI NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221	-	-
59-69	<b>XII NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222	-	-
	<b>B. DOBIT PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)</b>	223		

			179,561	210,991
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)</b>	224	-	-
	<b>G. POREZ NA DOBIT</b>		16,519	20,779
721	<b>1. Poreski rashod perioda</b>	225	11,204	11,814
722	<b>2. Odloženi poreski rashodi perioda</b>	226	5,315	8,965
722	<b>3. Odloženi poreski prihodi perioda</b>	227	-	-
723	<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>	228	-	-
	<b>Đ. NETO DOBIT (223-224-225-226+227-228)</b>	229	163,042	190,212
	<b>E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)</b>	230	-	-
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231	-	-
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232	-	-
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>		-	-
	<b>1. Osnovna zarada po akciji</b>	233	1	1
	<b>2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji</b>	234	-	-

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine**

	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaceni upisani kapital	Zakonske rezerve	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani Db/Gb po osnovu Hov	Dobitak	Gubitak	Otkup sopstvenih akcija	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
<b>Stanje na dan 01.01.2010.g.</b>											
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politike u prethodnoj godini- povećanje	1.064.928	1.068	-	121.656	-	-	2.273	-	-	1.189.923	-
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politik u prethodnoj godini- smanjenje											
<b>Korigovano početno stanje na 01.01.2010.god</b>	1.064.928	1.068	-	121.656	-	-	2.273	-	-	1.189.923	-
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	-	-	-	2.273	-	-	190.212	-	-	194.485	-
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	-	-	-	-	-	-	2.273	-	-	2.273	-
<b>Stanje na dan 31.12.2010.g.</b>	1.064.928	1.068	-	123.929	-	-	190.212	-	-	1.380.135	-
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politike u prethodnoj godini- povećanje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politik u prethodnoj godini- smanjenje	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Korigovano početno stanje na 01.01.2011.god.</b>	1.064.928	1.068	-	123.929	-	-	190.212	-	-	1.380.135	-
Ukupna povećanja u tekućoj godini	-	-	-	-	-	-	163.042	-	-	163.042	-
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stanje na dan 31.12.2011.g.</b>	1.064.928	1.068	-	123.929	-	-	353.254	-	-	1.543.177	-

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE - CASH FLOW**  
**za period 01.01. - 31.12.2011. godine**

- u hiljadama dinara -

Pozicija 1	AOP 2	Iznos	
		Tekuća godina 3	Prethodna godina 4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	<b>301</b>	2,840,661	2,328,647
1. Prodaja i primljeni avansi	302	2,660,042	2,179,022
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	54,977	48,204
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	125,642	101,421
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	<b>305</b>	3,097,270	1,924,985
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2,785,775	1,699,115
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	138,505	125,037
3. Plaćene kamate	308	73,197	77,899
4. Porez na dobitak	309	22,342	-
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	76,451	22,934
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	<b>311</b>	-	403,662
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	<b>312</b>	256,609	-
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	<b>313</b>	169	212
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	-	-
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. sredstava	315	169	212
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	-	-
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	-	-
5. Primljene dividende	318	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	<b>319</b>	29,442	15,934
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	-	556
2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred.	321	29,442	15,378



3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323	-	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	29,273	15,722
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		-	-
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	263,984	-
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	263,984	-
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	-	239,240
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	-	238,656
3. Finansijski lizing	332	-	584
4. Isplaćene dividende	333	-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	263,984	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	-	239,240
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	<b>336</b>	<b>3,104,814</b>	<b>2,328,859</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	<b>337</b>	<b>3,126,712</b>	<b>2,180,159</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (336-337)</b>	<b>338</b>	<b>-</b>	<b>148,700</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)</b>	<b>339</b>	<b>21,898</b>	<b>-</b>
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>340</b>	<b>138,725</b>	<b>84,787</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>341</b>	<b>83,114</b>	<b>46,427</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>342</b>	<b>103,592</b>	<b>141,189</b>
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	<b>343</b>	<b>96,349</b>	<b>138,725</b>

### **III. NAPOMENE REVIZIJE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

#### **1. KRATAK ISTORIЈAT DRUŠTVA**

Preduzeće je osnovano 12. maja 1961. godine, a počelo je sa radom 1963. godine, nakon što je završena izgradnja fabrike, sa tadašnjim kapacitetom od 7.500 tona. Preduzeće od svog osnivanja, pa do danas nije menjalo delatnost, nego je samo proširivalo.

1967. godine uzvršena je prva rekonstrukcija fabrike i tada joj je povećan kapacitet na 16.000 tona godišnje.

1976. godine uzvršena je druga rekonstrukcija fabrike sa promenom tehnologije i tada joj je povećan kapacitet na 100.000 tona godišnje.

1998. godine pušten je u rad pogon za rafinaciju sirovih ulja kapaciteta 120 t/24h. Oprema za rafinaciju spada među najsavremenije u svetu i omogućava da se dobije rafinisano ulje vrhunskog kvaliteta. Tehnologija je jedinstvena u zemlji. Tehnološki postupak rafinacije sirovih ulja obuhvata fizičku rafinaciju, pri čemu se slobodne masne kiseline izdvajaju isparavanjem. Prednost fizičke rafinacije ogleda se u zaštiti životne sredine s obzirom da otpadne vode nisu zagađene.

Društvo je u 2004. godini počelo sa proizvodnjom hladno presovanih ulja od tikve i suncokreta "olivko". Iste godine izvršene su nabavke i rekonstrukcije u pogonu prerađivanja semena što je omogućilo dnevnu preradu od 350 tona suncokreta dnevno.

Društvo je 2005-te godine investiralo u liniju za duvanje flaša i platforme za litarsko pakovanje ulja kapaciteta 6.000 lit/sat.

Društvo je 2007-e izgradilo dva nova podna skladišta, a jedno je izgradjeno 2008-e.

U 2009-oj godini nabavljena je kotlovska oprema za izgaranje suncokretove ljuske sa elektrostatickim filterom za prečišćavanje dimnih gasova, kao i novo podno skladišta.

U 2010-oj godini započeta je gradnja novih podnih skladišta sa kapacitetom od 1.500 t suncokreta.

U godini za koju se vrši revizija podna skladišta su završena. U pogonu rafinacije nabavljena je nova oprema za hladjenje radi poboljšanja kvaliteta rafinisanog ulja. Linija pakovanja upotpunjena je opremom za ukapavanje tečnog azota radi obezbeđenja kvaliteta u roku trajanja. Započet je i završen rezervoar za jestivo ulje od 120 m<sup>3</sup>, kao i radovi na lučnoj hali radi optimalizacije skladišta rezervnih delova, ambalaže i ambalažnog materijala.

Fabrika ulja "BANAT" A.D. iz Nove Crnje, ulica Magazinska bb, registrovano je i upisano kao od Trgovinskog suda u Zrenjaninu, registarski uložak broj 1-738.

Preduzeće je u skladu sa Zakonom o privrednim društvima izvršilo prevođenje u registar Agencije za privredne registre Beograd. Prevođenje Preduzeća izvršeno je rešenjem broj BD 31803/05.

Organizacija rada u Fabrici ulja "BANAT" A.D. je strukturirana po sektorima.

Sektori preduzeća su:

## I SEKTOR ZA PROIZVODNJU

1. Pogon silos
2. Pogon sirovog ulja i sačme
3. Pogon rafinerija, puniona i otpadne vode
4. Služba mašinskog održavanja
5. Služba elektro održavanja

## II KOMERCIJALNI SEKTOR

1. Komercijalna služba
2. Radna jedinica transport

## III SIROVINSKI SEKTOR

## III SEKTOR OPŠTIH POSLOVA

1. Služba opštih poslova
2. Služba za finansijske poslove
3. Služba za kontrolu kvaliteta

Organi Preduzeća su: Skupština, Upravni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor i Generalni direktor.

Najviši organ preduzeća je Skupština. Skupštinu Preduzeća čine akcionari. Pravo glasa u Skupštini ima svaki akcionar koji ima ili putem ovlašćenja skupi najmanje 2.000 glasova. Svaka akcija daje pravo na jedan glas. Skupština odluke donosi običnom većinom glasova akcionara prisutnih lično ili preko punomoćnika koji imaju pravo glasa osim u slučaju donošenja odluke o izmeni osnivačkog akta i odluke o prestanku Društva. Za donošenje navedenih odluka neophodna je dvotrećinska većina.

Upravni odbor sastoji se od 5 članova od kojih su 2 člana nezavisna. Uslovi za izbor, broj članova, mandat, razrešenje, naknade, sednice i druga pitanja statusa članova komisije Upravnog odbora utvrđuju se odlukom Upravnog odbora.

Izvršni odbor Društva čine 3 člana. Jedan član je Generalni direktor akcionarskog društva koji je i predsednik Izvršnog odbora. Druge članove Izvršnog odbora bira Upravni odbor na period od godinu dana sa mogućnošću reizbora.

Nadzorni organ je organ nadzora u preduzeću, sastoji se od 3 člana. Vršiti nadzor nad zakonitošću rada Uprave preduzeća. Mandat članova Nadzornog odbora traje 5 godina, uz mogućnost ponovnog izbora.

Generalnog direktora postavlja Upravni odbor većinom glasova. Mandat Direktora traje 5 godina, uz mogućnost ponovnog izbora. Generalni direktor je Aleksa Janičić dipl. ek.

Tokom vršenja revizije sa nama su saradivali:

- rukovodilac knjigovodstva, Jelica Stojaković, ovlašćeni računovođa
- rukovodilac službe za finansijske poslove, Zora Stančić, dipl.ek.
- rukovodilac odeljenja pravnih i opštih poslova Pavlović Dušan, dipl. pravnik

## 2. BILANS STANJA

Na dan 31.12.2011. godine Društvo je sastavilo sledeći bilans stanja (u hiljadama dinara):

<i>Aktiva</i>	<i>Iznos</i>	<i>% učešća</i>	<i>Pasiva</i>	<i>Iznos</i>	<i>% učešća</i>
Stalna imovina	819.404	25,80%	Kapital	1.543.177	48,59%
Obrtna imovina	2.335.700	73,55%			
Odložena poreska sredstva	20.630	0,65%	Dugoročna rezervisanja i obaveze	1.632.557	51,41%
<b><i>Ukupna aktiva</i></b>	<b><i>3.175.734</i></b>	<b><i>100%</i></b>	<b><i>Ukupna pasiva</i></b>	<b><i>3.175.734</i></b>	<b><i>100%</i></b>
Vanbilansna aktiva	521.536		Vanbilansna pasiva	521.536	

### 2.1. AKTIVA

Bilansna aktiva Društva iznosi 3.175.734 hiljada dinara i sastoji se iz sledeće imovine (u hiljadama dinara):

Stalna imovina	819.404
Obrtna imovina	2.335.700
Odložena poreska sredstva	20.630
<b><i>Ukupna aktiva</i></b>	<b><i>3.175.734</i></b>

Vanbilansna aktiva Društva iznosi 521.536 hiljada dinara odnosi se na zalihe tuđe robe na skladištu kao i primljene hartije od vrednosti i date garancije.

### **2.1.1. STALNA IMOVINA**

Stalnu imovinu Društva, koja na dan 31.12.2011. godine, iznosi 819.404 hiljada dinara čine sledeće imovinske pozicije (u hiljadama dinara):

<i>Naziv</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Neuplaćeni upisani kapital	-	-
Goodwill	-	-
Nematerijalna ulaganja	124	505
Nekretnine, postrojenje i opremu	818,021	858,301
Dugoročni finansijski plasmani	1,259	1,263
<i>Svega:</i>	<i>819,404</i>	<i>860,069</i>

#### **2.1.1.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nematerijalna ulaganja iznose 124 hiljada dinara, a odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Naziv</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ulaganja u razvoj	-	-
Koncesije, patenti, licence i slična prava	-	-
Goodwill	-	-
Ostala nematerijalna ulaganja	124	505
Nematerijalna ulaganja u pripremi	-	-
Avansi za nematerijalna ulaganja	-	-
<i>Svega:</i>	<i>124</i>	<i>505</i>

Nematerijalna ulaganja odnose se na sadašnju vrednost programa za obradu podataka i licenci za iste.

### 2.1.1.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema iznose 818.021 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Zemljista	3,140	3,140
Sume i visegodišnji zasadi	-	-
Građevinski objekti	512,562	516,478
Postrojenja i oprema	288,977	193,638
Osnovno stado	-	-
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	-	-
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	12,191	138,120
Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	-	5,751
Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	-	-
<i>Svega nekretnine, postrojenja i oprema:</i>	<i>816,870</i>	<i>857,127</i>

Prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su po nabavnoj vrednosti umanjenoj za iznos obračunate amortizacije do dana bilansiranja.

Izvršen je popis nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2011. godine od strane komisije određene Odlukom Društva. Komisija je izvršila popis sa stanjem na dan 31.12.2011. godine i usaglasila stanje u knjigama sa stanjem po popisu.

Na predlog Komisije za popis, a na osnovu Odluke o usvajanju popisa rashodovana nekretnina magazin – podno skladište bez sadašnje vrednosti i oprema čija je sadašnja vrednost 642 hiljade dinara i odnosi se veći broj stavki osnovnih sredstava – opreme.

Obračunata je amortizacija nematerijalnih ulaganja, građevinskih objekata i opreme u upotrebi u iznosu od 76.553 hiljada dinara, i to (u hiljadama dinara):

Za nematerijalna ulaganja	433
Za građevinske objekte	28.711
Za opremu	47.409
<i>Svega:</i>	<i>76.553</i>

Obračunata je i amortizacija za poreske svrhe (u hiljadama dinara):

<i>Grupa</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Iznos</i>
--------------	----------------	--------------

<i>Grupa</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Iznos</i>
I	2,50	23.259
II	10,00	17.304
III	15,00	21.402
IV	20,00	0
V	30,00	1.401
<i>Svega:</i>		<i>63.367</i>

U narednim tabelama prikazana su osnovna sredstva, sa svim promenama u toku izveštajnog perioda, a koje su uticale na njihovu vrednost i iskazane su u poslovnim knjigama Društva (u hiljadama dinara):

<i>Nekretnine postrojenja i oprema</i>	<i>Nabavna vrednost</i>	<i>Ispravka vrednosti</i>	<i>Sadašnja vrednost</i>
<b><u>Gradevinski objekti</u></b>			
Početno stanje 01.01.2011.	972.744	456.265	516.479
Uvećanje tokom godine	24.794	28.711	-3.917
Umanjenje tokom godine	1.523	1.523	0
<u>Svega gradevinski objekti:</u>	<u>996.015</u>	<u>483.453</u>	<u>512.562</u>
<b><u>Postrojenja i oprema</u></b>			
Početno stanje 01.01.2011.	707.736	514.098	193.638
Uvećanje tokom godine	143.390	47.409	95.981
Umanjenje tokom godine	3.783	3.141	- 642
<u>Svega postrojenja i oprema:</u>	<u>847.343</u>	<u>558.366</u>	<u>288.977</u>
<b><u>Investicione nekretnine</u></b>			
Početno stanje 01.01.2011.	1.798	624	1.174
Uvećanje tokom godine		23	
Umanjenje tokom godine			23
<u>Svega investicione nekretnine:</u>	<u>1.798</u>	<u>647</u>	<u>1.151</u>
<b><u>Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi</u></b>			
Početno stanje 01.01.2011.	138.120		138.120
Uvećanje tokom godine	42.255		42.255
Umanjenje tokom godine	168.184		168.184
<u>Svega Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi:</u>	<u>12.191</u>		<u>12.191</u>
<b><u>Ostale nekretnine, postrojenja i oprema</u></b>			
Početno stanje 01.01.2011.	0	0	0
Uvećanje tokom godine			
Umanjenje tokom godine			



<i>Nekretnine postrojenja i oprema</i>	<i>Nabavna vrednost</i>	<i>Ispravka vrednosti</i>	<i>Sadašnja vrednost</i>
<u>Svega ostale nekretnine, postrojenja i oprema:</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema</i>	<i>1.866.374</i>	<i>1.048.229</i>	<i>818.145</i>

- Građevinski objekti na dan 31.12.2011. godine iznose 512.562 hiljade dinara neto vrednosti a povećanje vrednosti na ovoj poziciji od 24.974 hiljade dinara nastale su po osnovu aktiviranja građevinskog dela investicija u toku Izgradnja kotlovskog postrojenja sa elektrostatičkim filterom za proizvodnju dela toplotne energije iz obnovljivih izvora, kao i aktiviranja završenih podnih skladišta.
- Postrojenja i oprema na dan 31.12.2011. godine iznose 288.977 hiljada dinara neto vrednosti a povećanje vrednosti na ovoj poziciji od 143.390 hiljada dinara odnosi se na u najvećem delu na aktiviranje kotlovskog postrojenja sa elektrostatičkim filterom za proizvodnju dela toplotne energije iz obnovljivih izvora. U toku godine takodje su aktivirana i druga novonabavljena sredstva opreme i to: uređaj za hladjenje ulja, uređaj za ukapavanje tečnog azota u pet ambalažu, više pumpi, kopresora, viljuškar, transportna oprema i drugo.
- Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi na dan 31.12.2011. godine iznose 12.191 hiljadu dinara a promene se odnose na smanjenje ove pozicije u iznosu od 168.184 hiljade dinara ( prenos na građevinske objekte i opremu ) kao i povećanje u iznosu od 42.255 hiljada dinara novih nabavki. Stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosi se na građevinske objekte u pripremi i to: rezervoar za rafinisano ulje 120m3, lučna hala i magacin ambalaže.
- Investicione nekretnine, prikazane u tabeli, na dan 31.12.2011. godine iznose 1.151 hiljada dinara i odnose se na stanove u kojima stanuju radnici Društva koje isti nisu otkupili.

### ***2.1.1.3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI***

- Dugoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2011. godine iznose 1.259 hiljada dinara i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Dugorocni finansijski plasmani</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	-	-
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	639	643
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	-	-

Dugoročni krediti u zemlji	-	-
Dugoročni krediti u inostranstvu	-	-
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	-	-
Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	-	-
Ostali dugoročni finansijski plasmani	620	620
Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
<i>Svega:</i>	<i>1,259</i>	<i>1,263</i>

Učešće u kapitalu odnosi se na materijalno neznačajna ulaganja u jednu banku, poslovnu zajednicu i jedno pravno lice.

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na sredstva za solidarnu stambenu izgradnju formirana po ranijim propisima i poslovnim odlukama.

### **2.1.2. OBRтна IMOVINA**

Obrtna imovina iskazana u Bilansu stanja na dan 31.12.2011. godine iznosi 2.335.700 hiljada dinara, a čine je sledeće imovinske pozicije (u hiljadama dinara):

<i>Obrtna imovina</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Zalihe	1,372,473	765,859
Stalna sredstva namenja prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	-	-
Kratkorocna potrazivanja, plasmani i gotovina	963,227	1,041,313
<i>Svega:</i>	<i>2,335,700</i>	<i>1,807,172</i>

#### **2.1.2.1. ZALIHE**

Zalihe iznose 1.372.473 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Zalihe</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara	871,456	292,029
Nedovršena proizvodnja	-	-
Gotovi proizvodi	434,837	379,941
Roba	7,894	40,813

Stalna sredstva namenjena prodaji	-	-
Dati avansi	58,286	53,076
<i>Svega:</i>	<i>1,372,473</i>	<i>765,859</i>

- Zalihe sirovina i materijala bilansirane su u iznosu od 845.199 hiljada dinara i odnose se na zalihe sirovina od 819.372 hiljade dinara koje se u potpunosti odnose na zalihi od 23.159 t suncokreta, 9.415 hiljada dinara pomoćnog materijala koji se odnosi na kiseline, ugljovodonike, apsoptiona ulje i slično, kao i 6.203 hiljade dinara raznog potrošnog materijala, 534 hiljade dinara zaliha goriva i maziva, te 9.676 hiljada dinara zaliha ambalaže.

- Rezervni delovi u skladištu iskazani su u iznosu od 22.673 hiljade dinara

- Alat i inventar iznosi 3.583 hiljade dinara od čega se na zalihe u skladištima odnosi 1.058 hiljada dinara alata, sitnog inventara, htz opreme i auto guma a 2.524 hiljade dinara odnosi se na zalihe povrtne ambalaže. Alat, sitan inventar, htz opreme i auto gume u upotrebi iskazane su u vrednosti od 16.081 hiljada dinara kolika je i isprvka vrednosti.

- Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazane u poslovnim knjigama navodimo u sledećoj tabeli (u hiljadama dinara):

<i>Zalihe</i>	<i>Stanje 01.01.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Povećanje/ Smanjenje</i>
Nedovršena proizvodnja	-	-	-
Gotovi proizvodi	379.941	434.836	+54.895
<i>Svega:</i>			

- Zalihe nedovršene proizvodnje zbog specifičnosti procesa proizvodnje nisu iskazane dok su zalihe gotovih proizvoda iskazane u vrednosti od 434.836 hiljada dinara koje su utvrdjene po ceni koštanja. Cena koštanja formirana je saglasno računovodstvenim politikama sa svim troškovima konverzije i drugim troškovima neophodnim za dovodjenje zaliha u sadašnje stanje i na sadašnje mesto u ukupnoj vrednosti od 2.016.096 hiljada dinara sa isključenim: troškovima administracije, amortizacije stalnih sredstava koji ne učestvuju u procesu proizvodnje, troškovima marketinga, članarine i sl. u iznosu od 40.213 hiljada dinara.

- Roba na dan 31.12.2011. godine bilansirana je u iznosu od 7.894 hiljada dinara a ista se odnosi na zalihe sopstvenih proizvoda nabavljenih iz kupoprodajnih odnosa kao i zalihi robe namenjenju ulaganjima u poljoprivredni proizvodnju radi obezbedjenja sirovina. Ukupan promet robe u godini za koju se vrši revizija iznosio je 203.810 hiljada dinara.

- Zalihe robe vode se po nabavnim cenama, a što je predviđeno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.
- Izvršen je popis zaliha sa stanjem na dan 31. 12. 2011. godine.
- Popisom su utvrđene sledeće razlike (manjkovi i viškovi) (u dinarima):

<i>Naziv</i>	<i>Višak</i>	<i>Manjak</i>
Materijal	0	2.460
Rezervni delovi	0	11
Ambalaža	0	1.033
Alat i inventar	0	6
Gotovi proizvodi	267	0
<i>Svega:</i>	<i>267</i>	<i>3.500</i>

- Zbog specifičnosti skladištenja osnovne sirovine suncokreta, kao i gotovog proizvoda ulja koje se skladišti u rezervoarima, na predlog popisnih komisija prihvaćena su knjigovodstvena stanja kao stvarna jer su razlike utvrđene popisom u nivou tolerancije uzimajući u obzir vlagu, nečistoće, hektolitarsku težinu, temperaturu i pritisak.
- Dati avansi iskazani su u ukupnom iznosu od 58.286 hiljada dinara i odnose se na:
  - Dati avansi u zemlji 49.349
  - Dati avansi u inostranstvu 531
  - Dati avansi – matično pravno lice 1.186
  - Dati avansi – povezana pravna lica 7.220
  - *Svega dati avansi:* 58.286

- Pregled datih avansa u zemlji iznad 1.000 hiljada dinara dat je u narednoj tabeli (u hiljadama dinara):

<i>Dati avansi u zemlji</i>	<i>Iznos 31. 12.</i>	<i>Iznos 31. 03.</i>
Raca doo Zrenjanin	4.734	1.433
Buča co. Doo Kikinda	6.817	0
Serbita agrar doo Kikinda	13.519	13.519
Sredoje Djukičin PG Novo Miloševo	6.350	0
Jovan Djukičin PG Novo Miloševo	1.649	1.649
Korolija Mladen PG Sutjeska	5.569	5.569
Agroprodukt Šinković doo Bečež	5.504	5.689
<i>Svega dati avansi u zemlji:</i>	<i>44.142</i>	<i>27.859</i>

- Do postupka revizije dati avansi u zemlji su realizovani u ukupnoj vrednosti od 27.859 hiljada dinara ili 36,89 %. Najveći broj avansa dat je za finansiranje proizvodnje suncokreta u 2012-oj godini.
- Dati avans u inostranstvu odnosi se na jedno potraživanje koje je realizovano do dana revizije.
- Pregled datih avansa matičnog i povezanih pravnih lica dat je u narednoj tabeli (u hiljadama dinara):

<i>Dati avansi matično i povezana pravna lica</i>	<i>Iznos</i>
Mirotin doo Vrbas	1.186
Agrovojvodina Komercservis Novi Sad	7.220
<i>Svega dati avansi matično i povezana pravna lica:</i>	<i>9.406</i>

- Do dana revizije dati avansi matičnom i povezanim pravna lica su realizovani u ukupnoj vrednosti od 7.220 hiljada dinara ili 87,39%.

#### **2.1.2.2. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA**

- Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina iznose 963.227 hiljada dinara i sastoji se iz sledećeg (u hiljadama dinara):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Potraživanja	860,800	889,714
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	96,349	138,725
Porez na dodatu vrednost i AVR	6,078	12,874
<i>Svega:</i>	<i>963,227</i>	<i>1,041,313</i>

##### **2.1.2.2.1. POTRAŽIVANJA**

- Potraživanja na dan 31.12.2011. godine iznose 860.800 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Potraživanja</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Potraživanja od kupaca	479,072	469,932
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	10,550

Druga potraživanja	381,728	409,232
<i>Ukupno potraživanja</i>	<i>860,800</i>	<i>889,714</i>

<i>Potraživanja od kupaca</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kupci - matična i zavisna pravna lica	103,357	81,690
Kupci - ostala povezana pravna lica	10,416	4,054
Kupci u zemlji	349,682	404,247
Kupci u inostranstvu	65,903	44,127
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(50,286)	(64,186)
<i>Ukupno :</i>	<i>479,072</i>	<i>469,932</i>

- Potraživanja od kupca - matičnog pravnog lica iznose 103.357 hiljada dinara. Do dana revizije 30.03.2012. godine ovo potraživanje nije naplaćeno. Potraživanja od kupca - matičnog pravnog lica u celosti je usaglašeno
- Potraživanja od kupaca – povezana pravna lica iznose 10.416 hiljada dinara i odnose se na potraživanje od pet povezanih pravnih lica. Do dana revizije 30.03.2012. godine ovo potraživanje naplaćeno je u visini od 5.090 hiljada dinara. Potraživanja od kupaca – povezanih pravnih lica u celosti su usaglašena.
- Potraživanja od 128 kupaca u zemlji iznose 349.682 hiljada dinara. Ukupan promet ostvaren sa 332 kupca u zemlji ostvaren je u iznosu od 2.707.716 hiljada dinara što znači da je naplaćeno 87,09% potraživanja od kupaca u zemlji. U sledećoj tabeli su prikazani kupci u zemlji sa saldnom većim od 3.000 hiljada dinara sa pregledom naplate do dana revizije 30. 03. 2012. godine kao i pregledom usaglašavanja od strane Društva, sve (u hiljadama dinara):

<i>Naziv kupca</i>	<i>Iznos na dan 31.12.2011.</i>	<i>Naplaćeno do dana revizije</i>	<i>Ostaje za naplatu</i>	<i>Usaglašavanje</i>
ZZ Zrno Kucura	13.315	0	13.315	IOS
Uljarice SP Beograd	5.687	0	5.687	Spor
Carnex ad Vrbas	7.309	7.309	0	IOS
Metro cash & carry Beograd	3.947	3.947	0	IOS
Rekić doo Novi Pazar	4.895	4.895	0	IOS
YU Komerc doo Kruševac	6.513	0	6.513	Spor

<i>Naziv kupca</i>	<i>Iznos na dan 31.12.2011.</i>	<i>Naplaćeno do dana revizije</i>	<i>Ostaje za naplatu</i>	<i>Usaglašavanje</i>
Delhaize Serbia doo Beograd	49.490	49.490	0	IOS
Agro bogić doo Vršac	8.368	0	8.368	IOS
Gebi doo Čantavir	2.804	2.804	0	IOS
Puratos doo Beograd	9.313	9.313	0	IOS
Aragold doo Beograd	31.284	31.284	0	IOS
PFI doo Beograd	52.987	52.987	0	IOS
PG Došen Milan Apatin	4.041	0	4.041	Tužen
Agroprodukt Šinković doo Beče	7.823	0	7.823	Spor
Omopromet doo Omoljica	3.674	0	3.674	IOS
DIS doo Krnjevo	45.379	45.379	0	IOS
Mercator S doo UJ Beograd	5.254	5.254	0	IOS
Gomex doo Zrenjanin	10.510	10.510	0	IOS
Bečejka ad Bečej	3.881	0	3.881	Spor
Zipper doo Novi Sad	12.747	0	12.746	Spor
<i>Ukupno kupci u zemlji preko 3.000 h. d.</i>	<i>288.157</i>	<i>223.172</i>	<i>64.985</i>	

U postupku revizije kontrola potraživanja od kupaca vršena je na osnovu uzorka. Osnov za odabir uzorka bio je iznos potraživanja koja su veća od 3.000 hiljada dinara, čime je obuhvaćeno 82,40 % ovih potraživanja. Na nivou uzorka, visina naplate iznosi 223.172 hiljada dinara ili 77,44 %. Uzimajući u obzir naplaćenost u toku godine i do dana revizije može se reći da je postignut zadovoljavajući stepen efektivnosti naplate.

Revizijska procedura je obuhvatila uvid u usaglašavanje salda (konfirmacija) koje je sproveo pravno lice kao redovan postupak, kao i nezavisnu konfirmaciju kao dopunski postupak. Potraživanja su usaglašena u veoma značajnom delu.

Potraživanja od 7 kupaca u inostranstvu iznose 65.903 hiljada dinara. U godini za koju se vrši revizija kupcima u inostranstvu kojih je evidentirano ukupno 48 prodato je proizvoda za 592.769 hiljada dinara, što znači da je naplata izvršena u 88,88%. U narednoj tabeli prikazana su značajna potraživanja od kupaca u inostranstvu, sa naplatom do dana revizije i usaglašavanjem stanja:

<i>Kupci u inostranstvu</i>	<i>Iznos</i>	
	<i>(u EUR-ima)</i>	<i>(u 000 dinara)</i>
CANOLA SRO Bratisava, Slovačka	59.986	6.277
GANGA doo Grosuplje, Slovenija	43.560	4.558
Mirotin CG Podgorica, Crna Gora	511.496	53.523
<i>Svega:</i>	<i>615.042</i>	<i>64.358</i>

- Potraživanja od kupaca u inostranstvu iskazana su u dinarskoj protivvrednosti po kursu od 104,6409 dinara za 1 EUR.
- Do dana vršenja revizije navedena ino-potraživanja su naplaćena u visini od 45.587 hiljada dinara ili 70,83 %. Uzimajući u obzir i naplatu u toku godine može se reći da je postignuta zadovoljavajuća efektivnost naplate.
- Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca iskazana je u visini od 50.286 hiljada dinara a odnosi se na potraživanja od 32 kupca
- Potraživanja iz specifičnih poslova na dan 31.12.2011. godine nisu iskazana jer je ispravka vrednosti jednaka vrednosti potraživanja i odnose se na potraživanja od (u hiljadama dinara):

<i>Potraživanja iz specifičnih poslova</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Potraživanja od izvoznika	-	-
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun	-	-
Potraživanja iz komisije i konsignacione prodaje	-	-
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	10,464	10,550
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	(10,464)	-
<i>Ukupno :</i>	-	<i>10,550</i>

Ostala potraživanja iz specifičnih poslova odnose se na potraživanja od Međunarodne međuvladine organizacije-Evropska Ekspertna grupa u iznosu od 10.550 hiljada dinara. Navedena sredstva predstavljaju kotizaciju ili finansijski doprinos budžetu EU za učešće u predpristupnim fondovima ili 4% vrednosti tražene donacije Programa Evropske unije ( IPA) Instrument za predpristupnu pomoć. Tražena donacija je u vezi sa projektom "Prečišćavanje otpadnih voda i izgradnja kotlovskeg postrojenja sa elektrostatičkim filterom" u iznosu od 2,5 miliona eura.

- Druga potraživanja iznose 381.728 hiljada dinara, a odnose se na

<i>Druga potraživanja</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Potraživanja za kamatu i dividende	-	-
Potraživanja od zaposlenih	26	42
Potraživanja od državnih organa i organizacija	-	14,240
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	1,066	1,898



Ostala potraživanja	380,636	393,052
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	-	-
<i>Ukupno druga potraživanja</i>	<i>381,728</i>	<i>409,232</i>

Potraživanja od radnika u iznosu od 26 hiljada dinara odnose se na potraživanja za manjkove.

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa odnose se na preplaćene akciza, kao i ostala potraživanja iz poslovanja ( Fond PIOR, Fond nezaposlenih, dati reversi i sl. ) u ukupnom iznosu od od 1.066 hiljada dinara.

Materijalno značajno učešće u ostalim potraživanjima odnosi se na zajmove povezanim pravnim licima 67.948 hiljada dinara, zajam matičnom pravnom licu u iznosu od 306.967 hiljada dinara i kratkoročne zajmove ostalim pravnim licima u iznosu od 5.223 hiljada dinara. Navedena potraživanja su usaglašena.

#### *2.1.2.2.2. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK*

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak nisu iskazana.

#### *2.1.2.2.3. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI*

Kratkoročni finansijski plasmani na dan 31.12.2011. godine nisu iskazani.

#### *2.1.2.2.4. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA*

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 96.349 hiljada dinara i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Naziv</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	-	-
Tekući (poslovni) računi	19,180	9,884
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	186	280
Blagajna	-	99
Devizni račun	45,607	78,348
Devizni akreditivi		

	-	-
Devizna blagajna	-	-
Ostala novčana sredstva	31,376	50,114
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena	-	-
<i>Ukupno</i>	<i>96,349</i>	<i>138,725</i>

Gotovina na tekućim računima u iznosu od 19.180 hiljada dinara nalazi se kod banaka:

1. Tekući rn. po izvodu od 31.12. Hipo Alpe Adria banka.....0,00 dinara
  2. Tekući rn. po izvodu od 31.12. Banca Intesa..... 5.896,39 dinara
  3. Tekući rn. po izvodu od 31.12. Metals banka ..... 718.340,91 dinara
  4. Tekući rn. po izvodu od 31.12. OTP banka ..... 1.071,24 dinara
  5. Tekući rn. po izvodu od 31.12. NLB Continental banka.....616,20 dinara
  6. Tekući rn. po izvodu 31.12. Vojvođanska banka ..... 4.737.146,75 dinara
  7. Tekući rn. po izvodu 31.12. AIK banka .....458,26 dinara
  8. Tekući rn. po izvodu 31.12. Komercijalna banka ..... 7.908.132,19 dinara
  9. Tekući rn. po izvodu 31.12. Reiffeisen banka ..... 9.122,83 dinara
  10. Tekući rn. po izvodu 31.12. Procredit banka ..... 2.610.269,68 dinara
  11. Tekući rn. po izvodu 31.12. Agro banka ..... 9.373,55 dinara
  12. Tekući rn. po izvodu 31.12. OTP banka-Stambeni ..... 839.802,84 dinara
  13. Tekući rn. po izvodu 31.12. Unicredit banka..... 2.339.46,32 dinara
- Ukupno..... 19.179.977,16 dinara

Izdvojena novčana sredstva i akreditivi iskazani su u iznosu od 186 hiljada dinara a nalaze se kod sledećih banaka:

1. Namenski račun Vojvodjanska b. - bolovanja preko 30 dana...11.509,35 dinara
2. Izdvojena novčana sred. za druge namene-OTP banka dinara.....174.712,28 dinara

Gotovina u devizama na tekućim računima u iznosu od 45.607 hiljada dinara nalazi se kod banaka:

1. Devizni rn NLB – eur .....70,11 dinara
2. Devizni rn. Hipo Alpe Adria banka US\$ ..... 34.974,63 dinara
3. Devizni rn. Procredit..... 36.699,66 dinara
4. Devizni rn. po izvodu 31.12. Komercijalna banka ..... 6.592.133,93 dinara
5. Devizni rn. Hipo Alpe Adria banka EUR ..... 20.150.419,77 dinara
6. Devizni rn. Vojvodjanska banka EUR.....18.792.451,91 dinara

Ukupno: ..... 45.606.750,01 dinara

Ostala novčana sredstva iskazana su u iznosu od 31.376 hiljada dinara, što se odnosi na deponovana su kod Trgovinskog suda u Leskovcu po Rešenju ŠR.br.129/07 od 18. 06.2007. godine po osnovu spora o otkupu akcija po osnovu prava preče kupovine za

koji se u nadležnom Sudu vodi spor u iznosu od 13.190 hiljada dinara, kao i deponovana novčana sredstva po ugovoru kod Hypo banke po ugovoru u iznosu od 18.186 hiljada dinara.

#### 2.1.2.2.5. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja iznose 6.078 hiljada dinara (u hiljadama dinara):

Porez na dodatnu vrednost	0
Aktivna vremenska razgraničenja	6.078
<i>Svega:</i>	<i>6.078</i>

Aktivna vremenska razgraničenja iznose 6.078 hiljada dinara i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Razgraničene premije osiguranja	5,027	5,291
Potraživanja za nefakturisani prihod	-	-
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	-
Pazgraničeni porez na dodatu vrednost	973	1,484
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	78	-
<i>Ukupno AVR</i>	<i>6,078</i>	<i>6,775</i>

Razgraničene kursne razlike nisu iskazane.

#### 2.1.3. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Odložena poreska sredstva iznose 20.630 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

Odložena poreska sredstva do 31.12.2010. godine	25.945
Odloženi poreska sredstva iskorišćenje	5.315
<i>Svega odložena poreska sredstva 31.12.2011. godine:</i>	<i>20.630</i>

Odložena poreska sredstva u celosti su iskazana po osnovu neiskorišćenih poreskih olakšica – poreskog kredita ostvarenog po osnovu nabavke i plaćanja nekretnina postrojenja i opreme za obavljanje delatnosti. Privremene oporezive razlike nastale kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije (računovodstvena amortizacija - poreska amortizacija x % dobiti na porez) nisu evidentirane zbog procene materijalne značajnosti iznosa u odnosu na poreski kredit, kao i procene moguće dobiti u narednim periodima.

## 2.2. PASIVA

Bilansna pasiva iznosi 3.175.734 hiljada dinara i sastoji se iz sledećih pozicija (u hiljadama dinara):

Kapital	1.543.177
Dugoročna rezervisanja i obaveze	1.632.557
Odložene poreske obaveze	0
<i>Ukupna pasiva</i>	<i>3.175.734</i>

Vanbilansna pasiva Društva iznosi 521.536 hiljada dinara odnosi se na obaveze za zalihe tuđe robe na skladištu kao i primljene hartije od vrednosti i date garancije.

### 2.2.1. KAPITAL

Ukupan kapital Društva na dan 31.12.2011. godine iznosi 1.543.177 hiljada dinara. Struktura kapitala je sledeća (u hiljadama dinara):

<i>KAPITAL</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Osnovni kapital	<b>1,065,994</b>	<b>1,065,994</b>
Neuplaćeni upisani kapital	-	-
Rezerve	<b>123,929</b>	<b>123,929</b>
Revalorizacione rezerve	-	-
Nerealizovani Db po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	-	-
Nerealizovani Gb po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	-	-
Neraspoređeni dobitak		

	<b>353,254</b>	<b>190,212</b>
Gubitak	-	-
Otkupljene sopstvene akcije	-	-
<i>Ukupno</i>	<b>1,543,177</b>	<b>1,380,135</b>

### **2.2.1.1. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital iznosi 1.065.994 hiljada dinara, a sastoji se od (u hiljadama dinara):

<i>Osnovni Kapital</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Akcijski kapital	<b>1,064,929</b>	<b>1,064,929</b>
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	-	-
Ulozi	-	-
Državni kapital	-	-
Društveni kapital	-	-
Zadružni udeli	-	-
Ostali osnovni kapital	<b>1,065</b>	<b>1,065</b>
<i>Ukupno</i>	<b>1,065,994</b>	<b>1,065,994</b>

Prema podacima iz Centralnog registra HOV, prema broju akcija struktura osnovnog kapitala je sledeća:

<i>Naziv</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Struktura %</i>
Mirotin doo Vrbas	93.806	73,02
Agrovojvodina Komercservis Novi Sad	7.595	7,23
Metropliten trading, Vaduz	6.085	4,74
Erste bank ad Novi Sad	3.749	2,92
Vojvodjanska banka ad Novi Sad	2.695	2,10
Societe general banka ad Beograd	2.055	1,60
Akcijski fond Republike Srbije	1.566	1,22
Antikor doo	672	0,52
Sanja transport doo Srbobran	492	0,38
Sebić Saša	458	0,36

<i>Naziv</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Struktura %</i>
Ostala fizička i pravna lica	9.286	7,23
<i>Svega:</i>	<i>128.459</i>	<i>100,00</i>

Nominalna vrednost jedne akcije iznosi 8.290 dinara, tako da vrednost osnovnog kapitala prema broju akcija iznosi 1.064.994 hiljada dinara ( 128.459 akcija x 8.290 dinara = 1.065.994 hiljada dinara).

Vrednost kapitala upisanog kod Agencije za privredne iznosi 13.424.204 eur.

Ostali kapital u iznosu od 1.065 hiljada dinara evidentiran je prenosom i preknjižavanjem izvora sredstava iz vanposlovnih evidencija koje su formirane po ranijim propisama a u vez sa stanovanjem.

#### **2.2.1.2. Rezerve**

Rezerve društva iskazane su u visini od 123.929 hiljada dinara a odnose se na statutarne rezerve. Zadnja promena na statutarnim rezervama je evidentirano uvećanje za 2.273 hiljada dinara iz ostvarene dobiti po odluci Skupštine br. 2309 od 21.06.2010. godine.

#### **2.2.1.3. NERASPOREĐENI DOBITAK**

Neraspoređeni dobitak na dan 31.12.2011. godine iznosi 353.254 hiljada dinara i odnosi na dobitak tekuće godine i ranijih godina.

Dobitak iz ranijih godina 01.01.2011. godine iznosio je 190.211 hiljada dinara a u toku godine uvećan je za 163.042 hiljade dinara.

#### **2.2.2. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE**

Dugoročna rezervisanja i obaveze Društva na dan 31.12.2011. godine iznose 1.632.557 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Dugoročna rezervisanja	-	-
Dugoročne obaveze	29,898	352,007
Kratkoročne obaveze	1,602,659	961,044
<i>Svega:</i>	<i>1,632,557</i>	<i>1,313,051</i>

### **2.2.2.1. DUGOROČNA REZERVISANJA**

- Dugoročna rezervisanja nisu iskazana.

### **2.2.2.2. DUGOROČNE OBAVEZE**

- Dugoročne obaveze iznose 29.898 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Dugoročne obaveze</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	-	-
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	-	-
Dugoročni krediti u zemlji	29,898	239,915
Dugoročni krediti u inostranstvu	-	112,092
Ostale dugoročne obaveze	-	-
<i>Ukupno</i>	<i>29,898</i>	<i>352,007</i>

- Dugoročni krediti u zemlji odnose se na jedan kredit od od Hypo Alpe Adria banke koji dospeva u 2013-oj godini.
- Ostale dugoročne obaveze nisu iskazane.

### **2.2.2.3. KRATKOROČNE OBAVEZE**

- Kratkoročne obaveze iznose 1.602.659 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih obaveza koje dospevaju u roku od dvanaest meseci (u hiljadama dinara):

<i>KRATKOROČNE OBAVEZE</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kratkoročne finansijske obaveze	1,283,795	697,701
Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	-	-
Obaveze iz poslovanja	281,680	192,114
Ostale kratkoročne obaveze	22,760	19,778
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i PVR	14,050	40,660
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	374	10,791
<i>Svega kratkoročne obaveze:</i>	<i>1,602,659</i>	<i>961,044</i>

#### *2.2.2.3.1. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE*

Kratkoročne finansijske obaveze iznose 1.283.795 hiljada dinara, a odnose se na sledeće obaveze (u hiljadama dinara):

<i>Kratkoročne finansijske obaveze</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	-	-
Kratkoročni krediti u zemlji	944,815	550,480
Kratkoročni krediti u inostranstvu	-	-
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	338,980	146,609
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine	-	612
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	-	-
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	-
<i>Ukupno</i>	<i>1,283,795</i>	<i>697,701</i>

U nastavku daje se pregled krtkoročnih kredita sa otplatom do dana revizije (u hiljadama dinara):

<i>Kratkoročni krediti</i>	<i>31.12.2011.</i>	<i>29.02.2012. godina</i>
Hypo banka I20-233	304.410	240.407



Procredit banka 014101122366	20.000	16.168
Procredit banka 4041003009087	89.985	63.616
Vojvodjanska banka	104.641	110.187
Komercijalna banka 014101001097979	261.602	215.667
Procredit banka 0141001101512	50.000	39.294
Unicredit banka	94.177	77.130
Komercijalna banka 00-410-49000438	20.000	0
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine Fond za razvoj	226.627	250.577
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do jedne godine Hypo banka	112.353	110.185
<i>Ukupno</i>	<i>1,283,795</i>	<i>1.123.221</i>

Otplata kredita vrši se u ugovorenim rokovima a usaglašenje i potvrđivanje su izvršeni.

#### 2.2.2.3.2. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. godine iznose 281.680 hiljada dinara. Struktura ovih obaveza je (u hiljadama dinara):

<i>Obaveze iz poslovanja</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	57,655	25,124
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica	230	293
Dobavljači - ostala povezana pravna lica	188	4,250
Dobavljači u zemlji	207,761	145,427
Dobavljači u inostranstvu	15,846	17,020
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
<i>Svega</i>	<i>281,680</i>	<i>192,114</i>

Obaveze po osnovu primljenih avansa iznose 57.655 hiljada dinara, a odnose se na:

Primljeni avansi iz inostranstva	1.487
Primljeni avansi (domaći)	56.168
<i>Svega:</i>	<i>57.655</i>

Primljeni avansi iz inostranstva realizovani su na dan ove revizije.

- Primljeni avansi iz zemlje realizovani su do dana ove revizije.
- Obaveze prema dobavljačima matičnom pravnom licu iznose materijalno neznačajnih 230 hiljada dinara.
- Obaveze prema povezanim pravnim licima iznose materijalno neznačajnih 188 hiljada dinara.
- Obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2011. godine iznose 207.671 hiljada dinara. Ukupan promet sa 542 dobavljača ostvaren je u iznosu od 3.136.631 hiljada dinara što znači da su obaveze izmirene sa 93,32%.

U narednoj tabeli prezentiraju se svi dobavljači čije je potraživanje od društva iznad 3.000 hiljada dinara sa pregledom izmirenja obaveza do dana revizije kao i pregledom usaglašavanja (u hiljadama dinara).

<i>Dobavljač</i>	<i>Iznos na dan 31.12.2011.</i>	<i>Izmireno do dana revizije</i>	<i>Saldo koji ostaje za plaćanje</i>	<i>Usaglaš avanje</i>
Galenika fitofarmacija Zemun	55.192	44.327	10.865	IOS
Elektrovojvodina ED Zrenjanin	3.702	3.702	0	IOS
DDOR Zrenjanin	4.706	1.318	1.004	IOS
PAN Trgovina novi Sad	2.384	2.384	0	IOS
Vitaminka SZTR Djurdjevo	8.595	8.595	0	IOS
Konzul doo Novi Sad	8.059	8.059	0	IOS
Delta agrar Novi Beograd	4.313	4.313	0	IOS
Agrogold doo Beograd	27.449	27.449	0	IOS
Agro MV ZZ Sivic	13.667	13.667	0	IOS
ALPLA doo Mladenovac	13.983	11.923	2.000	IOS
Herba coop doo Melenci	6.431	6.431	0	IOS
<i>Ukupno dobavljači u zemlji:</i>	<i>148.841</i>	<i>134.972</i>	<i>13.869</i>	

- Kontrolom i analizom dobavljača u zemlji, a na osnovu uzorka i raspoložive dokumentacije, ustanovili smo da su obaveze prema dobavljačima za fakturisane robu i usluge na nivou uzorka izmirene u iznosu od 134.972 hiljada dinara ili 90,68%. Nivo obuhvatnosti uzorka u odnosu na ukupni saldo dobavljača u zemlji iznosi 71,98%.
- Revizijska procedura je obuhvatila uvid u usaglašavanje salda (konfirmacija) koje je sproveo pravno lice kao redovan postupak, kao i nezavisnu konfirmaciju kao dopunski postupak. Potraživanja su usaglašena u veoma značajnom delu.

- Dobavljači u inostranstvu su iskazani u iznosu od 15.846 hiljada dinara. Od navednog 14.022 hiljade dinara odnosi se na jednog dobavljača koji je isporučilac opreme za pominjano kotlovsko postrojenje. Navedena suma biće uplaćena po otklanjanju manjih nedostataka postrojenja u garantnom roku.
- Kursiranje obaveza prema ino-dobavljačima je pravilno izvršeno svođenjem na srednji kurs NBS (1 EUR-104,6409 din).
- Ostale obaveze prema ino-dobavljačima su izmirene do dana revizije u potpunosti

### 2.2.2.3.3. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

- Ostale kratkoročne obaveze iznose 22.760 hiljada dinara i odnose na (u hiljadama dinara):

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	13.117
Druge obaveze	9.643
<i>Svega:</i>	<i>22.760</i>

- Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada iznose 13.117 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	7,868	7,018
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,149	1,031
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1,966	1,755
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2,036	1,818
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	61	131
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	22	49
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	15	32
<i>Svega</i>	<i>13,117</i>	<i>11,834</i>

- Uvidom u poslovne knjige Društva utvrdili smo da se obaveze za neto zarade, poreze i doprinose na zarade odnose na ukalkulisane, a neisplaćene zarade za decembar 2011. godine. Navedene obaveze su izmirene u januaru 2012. godine.
- Druge obaveze iznose 9.643 hiljada dinara i u narednoj tabeli data je njihova struktura (u hiljadama dinara):

<i>Druge obaveze</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8,175	6,393
Obaveze za dividende	1,019	1,019
Obaveze za učešće u dobiti	-	-
Obaveze prema zaposlenima	254	361
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	-	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru	194	148
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine	-	-
Ostale obaveze	1	23
<i>Svega druge obaveze</i>	<i>9,643</i>	<i>7,944</i>

- Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja iznose 8.175 hiljada dinara, a nastale su po osnovu obračunatih kamata na kredita.
- Do dana revizije ove obaveze izmirene su u celosti.
- Obaveze za dividende iskazane su za obaveze za neisplaćene dividende zbog nedostavljanja podataka u vezi sa isplatom za dividendu po godišnjem obračunu iz 2007-e godine.
- Ostale obaveze iznose materijalno neznačajnih 449 hiljada dinara i odnose se na obaveze po osnovu obustava od zarada zaposlenih, obaveze po ugovorima fizičkim licima i drugo.

#### ***2.2.2.3.4. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA***

- Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja iznose 14.050 hiljada dinara.
- Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost iznose 9.599 hiljada dinara, a odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Obaveze za porez na dodatnu vrednost</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po opštoj stopi	-	-

Obaveze za porez na dodatu vrednost po primljenim avansima po posebnoj stopi	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu prodaje za gotovinu	-	-
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vred. i prethodnog poreza	9,599	40,364
<i>Svega</i>	<i>9,599</i>	<i>40,364</i>

Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza izmirene su dana 09.01.2012. godine.

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine iznose materijalno neznačajnih 287 hiljada dinara, a odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze za akcize	-	-
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	189	157
Obaveze za doprinose koji terete troškove	-	-
Obaveze za doprinose koji terete troškove	98	83
<i>Svega</i>	<i>287</i>	<i>240</i>

Pasivna vremenska razgraničenja iznose 4.164 hiljada dinara, a odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Unapred obračunati troškovi	-	-
Obračunati prihodi budućeg perioda	-	-
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	-
Odloženi prihodi i primljene donacije	-	-
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	-
Razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost	617	56
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	3,547	-
<i>Svega</i>	<i>4,164</i>	<i>56</i>

- Ostala pasivna vremenska razgraničenja odnose se na naknadno odobrene popuste i rabate koji se odnose na godinu za koju se vrši revizija.

#### **2.2.2.3.5. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK**

- Ove obaveze bilansirane su u iznosu od 374 hiljada dinara i u celosti se odnose na obavezu za 2011. godinu. Do dana revizije ova obaveza je plaćena 07.03.2012. godine.

#### **2.2.3. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

- Odložene poreske obaveze nisu iskazane.

### **2.3. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

- U van bilansnim evidencijama Društva evidentirana je vanbilansna aktiva i pasiva u iznosu od 521.536 hiljada dinara koje se odnose ( u hiljadama dinara ) na:
  - vanbilansna evidencija tuđe robe na zalihi.....294.117
  - tuđe sirovine na zalihi..... 90
  - date garancije i obaveze za date garancije.....227.329

Izvršen je popis materijalnih vrednosti evidentiranih na vabilansim evidencijama, kao i datih avala i garancija a popisne komisije su utvrdile pravni osnov istih.

Usaglašene su popisne liste, analitičke vanbilansne evidencije, glavna knjiga i bilans stanja.

Popisne liste sa zaliha sirovina i robe na skladištenju poslate su vlasnicima.

### **3. BILANS USPEHA**

- Društvo je u toku 2011. godine ostvarilo dobitak u iznosu od 179.561 hiljada dinara, kao razliku ukupnih prihoda od 2.858.676 hiljada i ukupnih rashoda od 2.679.115 hiljada dinara.
- Društvo je u segmentu poslovnih prihoda i rashoda ostvarilo dobitak, dok je u okviru finansijskih i ostalih prihoda i rashoda iskazalo gubitak, što je iskazano u sledećoj tabeli (u hiljadama dinara):

<i>Prihodi i rashodi</i>	<i>Prihodi</i>	<i>Rashodi</i>	<i>Dobitak/</i>
			<i>Gubitak</i>
Poslovni	2,538,991	2,297,675	241,316
Finansijski	138,332	178,571	(40,239)
Ostali	181,353	202,869	(21,516)
<i>Svega</i>	<i>2,858,676</i>	<i>2,679,115</i>	<i>179,561</i>

- Dobitak u iznosu od 179.561 hiljada dinara predstavlja dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja.
- Društvo je u finansijskim izveštajima iskazalo dobitak po akciji kako to zahteva MRS 33 - Zarada po akciji.

### 3.1. PRIHODI

- Ukupni prihodi iznose 2.858.676 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih prihoda (u hiljadama dinara):

<i>Naziv</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Poslovni prihodi	2,538,991	1,958,835
Finansijski prihodi	138,332	94,631
Ostali prihodi	181,353	190,996
<i>Svega:</i>	<i>2,858,676</i>	<i>2,244,462</i>

#### 3.1.1. POSLOVNI PRIHODI

- Poslovni prihodi ostvareni u toku 2011. godine iznose 2.538.991 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje	2,484,096	2,311,530
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	-	-
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	54,895	-

Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	-	(388,505)
Ostali poslovni prihodi	-	35,810
<i>Svega poslovni prihodi:</i>	<i>2,538,991</i>	<i>1,958,835</i>

- Prihodi od prodaje iznose 2.484.096 hiljada dinara i čine ih prihodi od prodaje robe i prihodi od prodaje proizvoda i usluga.
- Prihodi od prodaje robe iznose 199.302 hiljada dinara, i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Prihodi od prodaje robe</i>	<i>Iznos</i>
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	20,429
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	178,873
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-
<i>Svega:</i>	<i>199,302</i>

- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga iznose 2.284.794 hiljada dinara, i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</i>	<i>Iznos</i>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom pravnom licu	122
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	14,970
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	1,725,321
Prihodi od prodaje proizvoda u inostranstvu	544,381
<i>Svega:</i>	<i>2,284,794</i>

- Prihodi od aktiviranja učinaka i robe nisu iskazani.

- Povećanje vrednosti zaliha učinaka iznosi 54.895 hiljada dinara, a odnosi se na (u hiljadama dinara):

<i>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</i>	<i>Stanje 01.01.2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>	<i>Razlika</i>	
			<i>Povećanje</i>	<i>Smanjenje</i>
Nedovršena proizvodnja	0	0	0	0



Gotovi proizvodi	379.941	434.896	54.895	0
<i>Svega:</i>	<i>379.941</i>	<i>434.896</i>	<i>54.895</i>	<i>0</i>

- Ostali poslovni prihodi nisu iskazani.
- Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. nisu iskazani.
- Drugi poslovni prihodi nisu iskazani.

### **3.1.2. FINANSIJSKI PRIHODI**

- Finansijski prihodi iznose 138.332 hiljada dinara i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Finansijski prihodi</i>	<i>Iznos</i>
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	-
Prihodi od kamata	54,977
Pozitivne kursne razlike	21,647
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	61,467
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja	-
Ostali finansijski prihodi	241
<i>Svega:</i>	<i>138,332</i>

### **3.1.3. OSTALI PRIHODI**

- Ostali prihodi iznose 181.353 hiljada dinara i nastali su iz (u hiljadama dinara):

<i>Ostali prihodi</i>	<i>Iznos</i>
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	169
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-
Dobici od prodaje materijala	142,009
Viškovi	94

Naplaćena otpisana potraživanja	16,880
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-
Prihodi od smanjenja obaveza	228
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-
Ostali nepomenuti prihodi	21,973
<i>Svega:</i>	<i>181,353</i>

Ostali neposlovni i vanredni prihodi u iznosu od 21.973 hiljada dinara, odnose se na naplaćena sudska rešenja za deo dobijenih presuda protiv kupaca i poslovnih partnera u prethodnom periodu.

### 3.2. RASHODI

- Ukupni rashodi koji su nastali u 2011. godini iznose 2.679.115 hiljada dinara i odnose se na sledeće rashode (u hiljadama dinara):

<i>Naziv rashoda</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Poslovni	2,297,675	1,742,955
Finansijski	178,571	219,473
Ostali	202,869	71,043
<i>Svega rashodi:</i>	<i>2,679,115</i>	<i>2,033,471</i>

#### 3.2.1. POSLOVNI RASHODI

- Poslovni rashodi iznose 2.297.675 hiljada dinara i sačinjeni si iz sledećih troškova (u hiljadama dinara):

<i>Naziv</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Nabavna vrednost prodane robe	241,366	180,176
Troškovi materijala	1,741,799	1,281,328
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	139,727	125,543
Troškovi amortizacije i rezervisanja	76,553	74,114
Ostali poslovni rashodi	98,230	81,794
<i>Svega poslovni rashodi:</i>	<i>2,297,675</i>	<i>1,742,955</i>

- Nabavna vrednost prodane robe iznosi 241.366 hiljada dinara i odnosi se na (u hiljadama dinara):

<i>Nabavna vrednost prodane robe</i>	<i>Iznos</i>
Nabavka robe	

	-
Nabavna vrednost prodate robe	241,366
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje	-
<i>Svega:</i>	<i>241,366</i>

Troškovi materijala iznose 1.741.799 hiljada dinara, a odnose na (u hiljadama dinara):

<i>Troškovi materijala</i>	<i>Iznos</i>
Nabavka materijala	-
Troškovi materijala za izradu	1,659,873
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	21,181
Troškovi goriva i energije	60,745
<i>Svega :</i>	<i>1,741,799</i>

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 139.727 hiljada dinara i odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</i>	<i>Iznos</i>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	110,486
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	20,674
Troškovi naknada po ugovoru o delu	3,853
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	-
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	46
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	528
Ostali lični rashodi i naknade	4,140
<i>Svega :</i>	<i>139,727</i>

Ostali lični rashodi odnose se na: troškove prevoza na posao, troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu, troškovi prevoza sopstvenim vozilom, troškovi otpremnina zbog odlaska u penziju, pomoć radnicima u slučaju teže bolesti i drugi lični rashodi.

Troškovi amortizacije i rezervisanja iznose 76.553 hiljada dinara, a odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Troškovi amortizacije i rezervisanja</i>	<i>Iznos</i>
Troškovi amortizacije	76,553
Troškovi rezervisanja za garantni rok	-
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	-
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	-
Rezervisanja za troškove restrukturiranja	-
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-
Ostala dugoročna rezervisanja	-
<i>Svega :</i>	<i>76,553</i>

Za nematerijalna ulaganja	433
Za građevinske objekte	28.711
Za opremu	47.409
<i>Svega:</i>	<i>76.553</i>

- Obračunata je i amortizacija za poreske svrhe (u hiljadama dinara):

<i>Grupa</i>	<i>Stopa %</i>	<i>Iznos</i>
I	2,50	23.259
II	10,00	17.304
III	15,00	21.402
IV	20,00	0
V	30,00	1.401
<i>Svega:</i>		<i>63.367</i>

- Ostali poslovni rashodi iznose 98.230 hiljada dinara i sastoje se od troškova proizvodnih usluga i nematerijalnih troškova.
- Troškovi proizvodnih usluga iznose 39.419 hiljada dinara, a odnosi se na (u hiljadama dinara)

<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	<i>Iznos</i>
Troškovi usluga na izradi ucinaka	-
Troškovi transportnih usluga	12,452

Troškovi usluga održavanja	16,355
Troškovi zakupnina	-
Troškovi sajmovi	1,355
Troškovi reklame i propagande	9,204
Troškovi istraživanja	-
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju	-
Troškovi Ostalih usluga	53
<i>Svega :</i>	<b>39,419</b>

Nematerijalni troškovi iznose 58.811 hiljada dinara, a odnose se na (u hiljadama dinara):

<i>Nematerijalni troškovi</i>	<i>Iznos</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	22,722
Troškovi reprezentacije	1,462
Troškovi premija osiguranja	12,076
Troškovi platnog prometa	10,139
Troškovi članarina komorama i udruženjima	645
Troškovi poreza	5,408
Troškovi doprinosa	-
Ostali nematerijalni troškovi	6,359
<i>Svega :</i>	<b>58,811</b>

### **3.2.2. FINANSIJSKI RASHODI**

Finansijski rashodi iznose 178.571 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih rashoda finansiranja (u hiljadama dinara):

<i>Finansijski rashodi</i>	<i>Iznos</i>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	-
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	-
Rashodi kamata	74,979

Negativne kursne razlike	7,256
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	96,336
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajeničkih ulaganja koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela	-
Ostali finansijski rashodi	-
<i>Svega:</i>	<i>178,571</i>

### 3.2.3. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi iznose 202.869 hiljada dinara, a čine ih (u hiljadama dinara):

<i>Ostali rashodi</i>	<i>Iznos</i>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	642
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava	-
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti	-
Gubici od prodaje materijala	131,891
Manjkovi	3,522
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	18,314
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	827
Ostali nepomenuti rashodi	12,517
Obezvredjenje bioloških sredstava	-
Obezvredjenje nematerijalnih ulaganja	-
Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme	-
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-
Obezvredjenje zaliha materijala i robe	-
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	35,156
Obezvredjenje ostale imovine	-
<i>Svega:</i>	<i>202,869</i>

#### 4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

- Društvo je svoje prilive i odlive po osnovu poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja iskazalo u Izveštaju o tokovima gotovine.
- Pregled novčanih tokova po aktivnostima dat je u u narednoj tabeli (u hiljadama dinara):

<i>Izveštaj o tokovima gotovine</i>	<i>Priliv</i>	<i>Odliv</i>	<i>Neto priliv/(odliv)</i>
Tokovi iz poslovnih aktivnosti	2.840.661	3.097.270	-256.609
Tokovi iz aktivnosti investiranja	169	29.442	-29.273
Tokovi iz aktivnosti finansiranja	263.984	0	263.984
<u>Svega</u>	<u>3.104.814</u>	<u>3.126.712</u>	<u>-21.898</u>
Stanje na početku godine	138.725		138.725
Preračun kursnih razlika	83.114	103.592	-20.478
<i>Stanje na kraju godine</i>			<i>96.349</i>

- Priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti iznosi 2.840.661 hiljada dinara, dok je u ovom segmentu ostvaren odliv u visini od 3.097.270 hiljada dinara. Iz poslovnih aktivnosti ostvaren je neto odliv gotovine u visini od 256.609 hiljada dinara.
- Aktivnosti investiranja ostvarile su neto odliv u visini od 29.273 hiljada dinara, što je prevashodno ostvareno ulaganjima u nove investicije.
- Aktivnosti finansiranja ostvarile su priliv u visini od 263.984 hiljada dinara, što je nastalo iz priliva po osnovu plasiranih sredstava i zajmova..
- Neto odliv gotovine u toku 2011. godine iznosi 21.898 hiljada dinara.
- Stanje gotovine na početku godine bilo je 138.725 hiljada dinara, što umanjeno za neto odliv u toku 2011. godine od 21.898 hiljada dinara, kao i umanjnje po preračunu kursnih razlika od 20.478 hiljada dinara daje stanje na kraju 2011. godine od 96.349 hiljada dinara.



## 5. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Promene na kapitalu koje su se odigrale tokom izveštajnog perioda prezentirane su u Izveštaju o promenama na kapitalu sastavljenom na dan 31.12.2011. godine (u hiljadama dinara):

<i>Izveštaj o promenama na kapitalu</i>	<i>Stanje 01.01.2011.</i>	<i>Povećanje tokom 2011.</i>	<i>Smanjenje tokom 2011.</i>	<i>Stanje 31.12.2011.</i>
Osnovni kapital	1.064.928			1.064.928
Ostali kapital	1.066			1.066
<u>Svega osnovni kapital</u>	<u>1.065.994</u>			<u>1.065.994</u>
Rezerve	123.929			123.929
Dobitak	190.212	163.042		353.254
<i>Svega kapital:</i>	<i>1.380.135</i>	<i>163.042</i>		<i>1.543.177</i>

Osnovni kapital iznosi 1.064.928 hiljada dinara i odnosi se na akcijski kapital a ostali kapital u iznosu od 1.066 hiljada dinara odnosi se na izvore sredstava datih za stambenu izgradnju po ranijim propisima.

U odnosu na početno stanje u toku godine nije bilo promena na osnovnom i ostalom kapitalu.

Rezerve Društva iskazane su u iznosu od 123.929 hiljada dinara i na istima nije bilo promena.

Dobitak na početku godine je bio 190.212 hiljada dinara i u toku godine je uvećan je za 163.042 hiljada dinara, po osnovu rezultata poslovanja umanjениh za poreske obaveze.

## 6. POPIS

Odlukom o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza Fabrike ulja "Banat" AD Nova Crnja za 2011-u godinu imenovane su sledeće komisije:

1. Komisija za popis sitnog inventara u magacinu FUB-a
2. Komisija za popis sitnog inventara na upotrebi kod radnika FUB-a
3. Komisija za popis osnovnih sredstava i ostalih nekretnina FUB-a ( tri grupe)
4. Komisija za popis sirovina
5. Komisija za popis gotovih proizvoda
6. Komisija za popis ambalaže u magacinu rezervnih delova
7. Komisija za popis hartija od vrednosti, blagajne, kupaca, dobavljača i usaglašenih potraživanja i obaveza

Upravni odbor preduzeća je doneo odluke o usvajanju izveštaja komisija za popis na dan 31. 12. 2011. Dana 27. 01. 2012.

Na osnovu fizičkog prisustvovanja popisu imovine i obaveza i uvida u popisne liste revizijom je potvrđeno da je knjigovodstveno stanje usaglašeno sa stvarnim stanjem. Nakom izvršene revizije ističemo da su inventarne liste pravilno formirane, popunjavane u toku popisa i nakon toga usaglašene sa odgovarajućim analitičkim kontima. Popisne liste su uredno overene i potpisane.

Stanje u blagajničkom izveštaju slaže sa glavnom knjigom a isto je utvrđeno i popisom.

Stanje na tekućim (poslovnim) računima i ostalim depozitnim i namenskim računima slaže sa glavnom knjigom

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protiv vrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja EUR – 104,6409 dinara srednji kurs iz kursne liste NBS br 255/10 a prihodi i rashodi od kursnih razlika i efekata valutne klauzule iskazani su u bilansu uspeha.

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za gubitke po osnovu obezvređenja.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuju se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža.

Ovom revizijom obezbeđeno je aktivno prisustvo prilikom vršenja popisa i to:

- saradnjom kod organizacije popisa i priprema za sprovođenje popisa,
- prisustvom kod razgraničenja zaliha i samog izvršenja popisa odnosno utvrđivanja količina, vrednosti te pravnog osnova,
- prisustvom kod utvrđivanja eventualnih razlika popisanih i knjigovodstvenih stanja kao i kod evidentiranja razlika, kao i sravnjenja poslovnih knjiga sa rezultatima popisa.

## **7. SUDSKI SPOROVI**

Društvo je vodilo ili vodi 37 sudskih sporova u najvećem delu kao poverilac, a svi se mogu kategorisati kao imovinski. Ukupno je neizvršeno 16 punovažnih presuda. Sporovi su evidentirani u knjigama Društva kao sumnjiva i sporna potraživanja ili otpisana potraživanja.

## 8. HIPOTEKE I JEMSTVA

Na dan 31. 12. 2011. godine u finansijskim izveštajima društva obelodanjene su sledeće hipoteke, založna prava na nekretninama (u hiljadama RSD ili EUR):

Republički zavod za tržište rada	1.600 h rsd
Razvojna banka Vojvodine	175.000 h rsd
PB Agrobanka Beograd	250.000 h rsd
Hypo Alpe Adria banka Beograd	5.550 t eur
Komercijalna banka Beograd	2.500 t eur
Vojvodjanska banka Novi Sad	1.000 t eur

## 9. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Nije bilo događaja nakon dana bilansa stanja koji bi mogli uzrokovati izmenu finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2011. godine ali su se značajno smanjile obaveze po osnovu otplate kredita do 27.02.2012. godine i to za:

- Osam rata kratkoročnih kredita kod više banaka u ukupnom iznosu od 1.432.738 EUR
- Pet rata kratkoročnih kredita kod više banaka u ukupnom iznosu od 32.604 hiljada dinara.

**IV. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI (ORIGINALNI DOKUMENTI)-OVERENI I  
POTPISANI-KOPIJA ILI SKENIRANI**

**BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE  
BILANS USPEHA ZA 2011. GODINU  
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU  
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
08044643 Maticni broj	Sifra delatnosti	101595160 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

## BILANS STANJA



7005010811793

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
	<b>AKTIVA</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)</b>	001		819404	860069
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	14	124	505
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005	3(e)14	818021	858301
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		816870	857127
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		1151	1174
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	3(e)	1259	1263
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	15	639	643
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	16	620	620
	<b>B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)</b>	012		2335700	1807172
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	3(m)14	1372473	765859
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		963227	1041313
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	3(n)18	860800	889714
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	19	96349	138725

- 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
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020	20	6078	12874
288	<b>V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA</b>	021	20	20630	25945
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)</b>	022		3175734	2693186
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)</b>	024		3175734	2693186
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025		521536	758479
	<b>PASIVA</b>				
	<b>A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		1543177	1380135
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102	21,22	1065994	1065994
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	22	123929	123929
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	23	353254	190212
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)</b>	111		1632557	1313051
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113	25	29898	352007
414, 415	1. Dugorocni krediti	114	25	29898	352007
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		1602659	961044
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	26	1283795	697701
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	27	281680	192114
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120	28	22760	19778
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	29	14050	40660
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	30	374	10791



- 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		3175734	2693186
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		521536	758479

U N. Cerj dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Jelena Stojanovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

08044643 Maticni broj		Sifra delatnosti		101595160 PIB	
Popunjavanje Agencija za privredne registre					
750 1 2 3 Vrsta posla	19				

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

### BILANS USPEHA



7005010811809

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)</b>	201		2538991	1958835
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	3(d)4	2484096	2311530
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204	5	54895	0
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205	5	0	388505
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	6	0	35810
	<b>II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)</b>	207	3(e)	2297675	1742955
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	7	241366	180176
51	2. Troškovi materijala	209	8	1741799	1281328
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210	9	139727	125543
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3(k)10	76553	74114
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	11	98230	81794
	<b>III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)</b>	213		241316	215880
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	3(e)12	138332	94631
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	3(G)12	178571	219473
67 i 68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	3(k)13	181353	190996
57 i 58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	3(k)13	202869	71043
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)</b>	219		179561	210991
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)</b>	220			
69 - 59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59 - 69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			

- u hiljadama dinara

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		179561	210991
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	23	11204	11814
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	23	5315	8965
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229	23	163042	190212
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	24	1	1
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U M. Crayj dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Polica Stjancic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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



<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08044643 Maticni broj	Sifra delatnosti	101595160 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

## IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005010811816

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	301	2840661	2328647
1. Prodaja i primljeni avansi	302	2660042	2179022
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	54977	48204
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	125642	101421
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	305	3097270	1924985
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	2785775	1699115
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	138505	125037
3. Placene kamate	308	73197	77899
4. Porez na dobitak	309	23342	0
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	76451	22934
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)</b>	311	0	403662
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)</b>	312	256609	0
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	313	169	212
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ...Å*kih sredstava	315	169	212
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	319	29442	15934
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	0	556
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÅ...Å*kih sredstava	321	29442	15378
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)</b>	324	29273	15722

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja ( 1 do 3 )</b>	325	263984	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti ( neto prilivi )	327	263984	0
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja ( 1 do 4 )</b>	329	0	239240
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	0	238656
3. Finansijski lizing	332	0	584
4. Isplacene dividende	333		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja ( I - II )</b>	334	263984	0
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja ( II - I )</b>	335	0	239240
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)</b>	336	3104814	2328859
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)</b>	337	3126712	2180159
<b>Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)</b>	338	0	148700
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE ( 337-336 )</b>	339	21898	0
<b>Ä...Ä". GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA</b>	340	138725	84787
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	341	83114	46427
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE</b>	342	103592	141189
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)</b>	343	96349	138725

U M. Cury dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izvestaja

Jelica Stojanovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

<b>Popunjiva pravno lice - preduzetnik</b>		
08044643 Maticni broj	Sifra delatnosti	101595160 PIB
<b>Popunjiva Agencija za privredne registre</b>		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Sediste : Nova Crnja, Magazinska bb

### IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005010811830

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 <u>2010</u>	401	1064928	414	1066	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 <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	404	1064928	417	1066	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 <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	407	1064928	420	1066	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 <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	410	1064928	423	1066	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 <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	413	1064928	426	1066	439		452	



Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione 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 <u>2010</u>	453	121656	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 <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	456	121656	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457	2273	470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	459	123929	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 <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	462	123929	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	465	123929	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 <u>2010</u>	505	2273	518		531		544	1189923
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 <u>2010</u> (red.br. 1+2-3)	508	2273	521		534		547	1189923
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	190212	522		535		548	192485
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	2273	523		536		549	2273
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine <u>2010</u> (red.br. 4+5-6)	511	190212	524		537		550	1380135
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 <u>2011</u> (red.br. 7+8-9)	514	190212	527		540		553	1380135
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	163042	528		541		554	163042
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	517	353254	530		543		556	1543177



Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine <u>2010</u>	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 <u>2010</u> (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 <u>2010</u> (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 <u>2011</u> (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 <u>2011</u> (red.br. 10+11-12)	569	

U M. Čauy dana 27.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
finansijskog izveštaja

Velimir Stojanovic



Zakonski zastupnik

[Signature]

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

**FABRIKA ULJA “BANAT” A.D. NOVA CRNJA  
PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVU**

# SADRŽAJ

## **I Osnovne odredbe**

## **II Poslovne knjige i računovodstvene isprave**

1. Poslovne knjige
2. Računovodstvene isprave
3. Zaključivanje poslovnih knjiga i čuvanje računovodstvenih isprava
4. Usklađivanje poslovnih knjiga, popis imovine i obaveza i usaglašavanje potraživanja i obaveza

## **III Formiranje i kretanje računovodstvenih isprava i interne računovodstvene kontrole**

## **IV Vođenje poslovnih knjiga**

1. Uslovi za vođenje poslovnih knjiga
  2. Računovodstvena načela i računovodstveno procenjivanje
- a) Osnovne napomene iz Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja
- b) Priznavanje, procenjivanje i prezentacija pozicija finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima

- 1) Nematerijalna ulaganja
- 2) Nekretnine, postrojenja i oprema
- 3) Dugoročni finansijski plasmani
- 4) Zalihe
- 5) Ugovori o izgradnji
- 6) Kratkoročna potraživanja
- 7) Finansijska sredstva
- 8) Gotovina i gotovinski ekvivalenti
- 9) Rezervisanja
- 10) Finansijske obaveze
- 11) Računovodstveni postupak ispravljanja grešaka i promena računovodstvenih politika
- 12) Lizing
- 13) Prihodi
- 14) Učinci promena kursa stranih valuta
- 15) Troškovi pozajmljivanja
- 16) Ulaganja u nekretnine
- 17) Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima
- 18) Porezi na dobitak
- 19) Međunarodni računovodstveni standardi koji nisu obrađeni ovim Pravilnikom

## **V Finansijski izveštaji**

## **VI Revizija finansijskih izveštaja**

## **VII Dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja**

## **VIII Završne odredbe**

## **IX Stope amortizacije**

Na osnovu Statuta Fabrike ulja "Banat" a.d. Nova Crnja i i čl. 2. stav 4, čl. 8. stv 1, čl. 16 i čl. 18. stav 3. i 4, „Zakona o računovodstvu i reviziji” Nadležni organ Upravni odbor FU Banat \_\_\_\_\_ dana 29.01.2007 \_\_\_\_\_ donosi:

## **Pravilnik o računovodstvu**

## **I Osnovne odredbe**

### **Član 1.**

Ovim Pravilnikom uređuju se uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja.

### **Član 2.**

Fabrike ulja "Banat" a.d. Nova Crnja (u daljem tekstu - Preduzeće) vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje, prezentaciju, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrši u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom.

Pod zakonskom regulativom podrazumevaju se Zakon o računovodstvu i reviziji i podzakonski propisi koji se odnose na izvršavanje ovog zakona.

Pod profesionalnom regulativom podrazumevaju se Kodeks etike za profesionalne računovođe, Međunarodni računovodstveni standardi (u daljem tekstu MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (u daljem tekstu MSFI), nacionalni standard koji uređuje uslove za osposobljavanje računovođa i revizora i sticanje stručnih zvanja, nacionalni standard za računovodstveni softver i drugi nacionalni standardi doneseni u skladu sa saopštenjima autoritativnih tela Međunarodne federacije računovođa.

Pod internom regulativom podrazumeva se ovaj Pravilnik koji sadrži posebna načela, uputstva i smernice za vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje, prezentaciju, usvajanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom i profesionalnom regulativom.

### **Član 3.**

Pravna lica se, u smislu Zakona o računovodstvu i reviziji, razvrstavaju u mala, srednja i velika, u zavisnosti od prosečnog broja zaposlenih, ukupnih prihoda i vrednosti imovine na dan sastavljanja finansijskih izveštaja u poslednjoj poslovnoj godini.

Preduzeće, u skladu sa kriterijumima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji vrši razvrstavanje na dan sastavljanja finansijskih izveštaja i te podatke koristi za narednu poslovnu godinu.

## **II Poslovne knjige i računovodstvene isprave**

### **1. Poslovne knjige**

#### **Član 4.**

Poslovne knjige su jednoobrazne evidencije i druge evidencije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja Preduzeća.

Poslovne knjige se vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, primenom kontnog okvira i sadržaja pojedinih računa u kontnom okviru za preduzeća i zadruge i preduzetnike.

Kontni plan Preduzeća utvrđuje Direktor i lice koje on odredi, saglasno potrebama preduzeća.

### **Član 5.**

Poslovne knjige imaju karakter javnih isprava.

Poslovne knjige su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Poslovne knjige se vode tako da omogućavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanja i korišćenja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanja svih promena na računima glavne knjige i pomoćnih knjiga.

Poslovne knjige mogu se voditi u slobodnim listovima, povezane ili prenete na neki od elektronskih ili magnetnih medija, tako da se po potrebi mogu odštampati ili prikazati na ekranu.

Poslovne knjige se vode uredno i ažurno.

## **2. Računovodstvene isprave**

### **Član 6.**

Knjiženje poslovnih promena na imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima vrši se na osnovu računovodstvenih isprava.

Računovodstvena isprava je javna isprava koja predstavlja pisani dokaz o nastaloj poslovnoj promeni i drugom događaju.

Računovodstvena isprava mora da obuhvati sve podatke potrebne za knjiženje u poslovnim knjigama tako da se iz isprave o poslovnoj promeni može saznati osnov nastale poslovne promene.

### **Član 7.**

Računovodstvenom ispravom smatra se i isprava dobijena telekomunikacionim putem pod uslovima propisanim Zakonom o računovodstvu i reviziji.

### **Član 8.**

Računovodstvena isprava i dokumentacija u vezi sa nastalom poslovnom promenom dostavlja se na knjiženje najkasnije u roku od 3 dana od dana nastanka poslovne promene.

Lica koja vode poslovne knjige, posle sprovedene kontrole primljenih isprava, dužna su da poslovnu promenu proknjiže u poslovnim knjigama narednog dana, a najkasnije u roku od 5 dana od dana prijema računovodstvene isprave.

#### **Član 9.**

Preduzeće koristi računovodstveni softver koji omogućava funkcionisanje sistema internih računovodstvenih kontrola i onemogućava brisanje proknjiženih poslovnih promena, saglasno računovodstvenom standardu koji reguliše računovodstveni softver.

### **3. Zaključivanje poslovnih knjiga i čuvanje računovodstvenih isprava**

#### **Član 10.**

Po završetku poslovne godine, posle knjiženja svih poslovnih promena i obračuna, poslovne knjige se zaključuju, najkasnije do kraja februara naredne godine.

#### **Član 11.**

Preduzeće svoje poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i računovodstveni softver čuva u prostorijama u kojima obavlja delatnost.

Odgovorno lice za odlaganje i čuvanje iz stava 1 ovog člana je lice koje odredi Direktor.

#### **Član 12.**

Poslovne knjige, računovodstvene isprave i računovodstveni softver čuvaju se u rokovima koji su kao najkraći propisani Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Istek roka čuvanja dokumenata i nalog za uklanjanje daje se u pisanoj formi svake poslovne godine odgovarajućoj službi.

### **4. Usklađivanje poslovnih knjiga, popis imovine i obaveza i usaglašavanje potraživanja i obaveza**

#### **Član 13.**

Računovodstvo je dužno da uskladi promet i stanje glavne knjige sa dnevnikom i pomoćnih knjiga sa glavnim knjigom pre popisa imovine i obaveza i pre sastavljanja finansijskih izveštaja.

Popis imovine i obaveza vrši se najmanje jednom u toku poslovne godine i to na dan 31.12. tekuće poslovne godine.

Način sprovođenja popisa regulisan je posebnim Uputstvom o popisu koje je sastavni deo ovog Pravilnika.

## **Član 14.**

Usaglašavanje potraživanja i obaveza se vrši kontinuirano u toku poslovne godine a obavezno sa stanjem na dan 31.10.tekuće poslovne godine.

Neusaglašena potraživanja i obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

## **III Formiranje i kretanje računovodstvenih isprava i interne računovodstvene kontrole**

### **Član 15.**

Ova materija je regulisana ISO procedurama.

## **IV Vođenje poslovnih knjiga**

### **1. Uslovi za vođenje poslovnih knjiga**

#### **Član 16.**

Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje računovodstvenih izveštaja Preduzeće može da obavlja samo stručno lice koje mora da ispunjava sledeće uslove:

- 5 da je državljanin Republike Srbije
- 6 da ima najmanje visoku školsku spremu ekonomskog smera
- 7 da ima položen stručni ispit najmanje za zvanje "ovlašćeni računovođa"
- 8 da nije kažnjavao za krivično delo koje ga čini nedostojnim za obavljanje poslova iz oblasti računovodstva.

### **2. Računovodstvena načela i računovodstveno procenjivanje**

#### **Član 17.**

Preduzeće vođenje poslovnih knjiga i sastavljanja i prezentaciju finansijskih izveštaja vrši u skladu sa računovodstvenim načelima definisanim u okviru za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja.

Za priznavanje, procenjivanje i prezentaciju pozicija finansijskih izveštaja primenjuju se Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja.

#### **a) osnovne pretpostavke i priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

#### **Član 18.**

Pri sačinjavanju izveštaja Preduzeće se obavezno pridržava sledećih načela:

- načela nastanka događaja – uzročnosti po kome se efekti transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu (a ne kada se primi ili isplati novac ili njegov ekvivalent) i evidentiraju u poslovnim knjigama i uključuju u finansijske izveštaje perioda na koje se odnose.
- načela stalnosti po kome se finansijski izveštaji sastavljaju pod pretpostavkom da će preduzeće da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem u doglednoj budućnosti.

## **Član 19.**

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

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

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koja mogu da se pouzdano izmere.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri.

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

## **b) Priznavanje, procenjivanje i prezentacija pozicija finansijskih izveštaja u skladu sa MRS I MSFI**

### **1) Nematerijalna ulaganja**

#### **Član 20.**

Nematerijalna ulaganja se računovodstveno obuhvataju, priznaju, mere i obelodanjuju u skladu sa **MRS 38 – Nematerijalna ulaganja**.

#### **Član 21.**

Nematerijalno ulaganje je određivo nematerijalno sredstvo bez fizičkog sadržaja koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe.



## **Član 22.**

Nematerijalno ulaganje se priznaje ako, i samo ako:

5. postoji verovatnoća priliva budućih ekonomskih koristi koje se mogu pripisati sredstvu u preduzeću; i
6. nabavna vrednost ili cena koštanja sredstva može da se pouzdano izmeri.

## **Član 23.**

Nematerijalno ulaganje se na početku meri po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nabavna vrednost ili cena koštanja je iznos isplaćen u gotovini ili gotovinskim ekvivalentima ili poštena vrednost druge koristi koja je ustupljena na ime sticanja sredstava u trenutku njegovog sticanja ili proizvodnje.

## **Član 24.**

Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređivanja (osnovni postupak).

## **Član 25.**

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrednost ulaganja umanjena, vrši se procena nadoknadiive vrednosti. Ukoliko je nadoknadiiva vrednost manja od njegove knjigovodstvene vrednosti, neophodno je svođenje knjigovodstvene vrednosti na nadoknativu vrednost i priznavanje gubitka od umanjnja vrednosti imovine kao rashod perioda.

## **Član 26.**

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana ili ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenjom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike po proceni komisije.

Naknadni izdatak koji nezadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se nabavna vrednost.

## **Član 27.**

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalnog ulaganja raspoređuje se sistematski tokom njegovog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje da se obračunava od prvog dana u narednom mesecu kada sredstvo postane raspoloživo za upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom.

### Član 28.

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

1. Postoji ugovorna obaveza trećeg lica da otkupi nematerijalno sredstvo na kraju njegovog preostalog veka trajanja, ili
2. za to nematerijalno sredstvo, odnosno ulaganje postoji aktivno tržište na kojem se može odrediti preostala vrednost i to tržište će trajati i na kraju veka tog nematerijalnog sredstva, odnosno ulaganja

### Član 29.

Period amortizacije odnosno amortizacione stope nematerijalnih ulaganja su dati kao prilog ovog pravilnika i sastavni su njegov deo.

### Član 30.

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

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama u skladu sa **MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.**

### Član 31.

Nematerijalno ulaganje prestaje da se priznaje po njegovom otuđivanju ili kada se od njegove upotrebe i naknadnog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalnog ulaganja utvrđuju se kao razlika između neto preimljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Nematerijalna ulaganja koja su, Prema MSFI 5 **Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaj**, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednost umanjene za troškove prodaje.

## 12. Nekretnine, postrojenja i oprema

### Član 32.

Nekretnine, postrojenja i oprema se računovodstveno obuhvataju, priznaju, mere i obelodanjuju u skladu sa **MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema**.

### Član 33.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja preduzeće drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanju usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

### Član 34.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo :

- a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u preduzeće i
- b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri. (Nabavna vrednost ili cena koštanja je iznos isplaćen u gotovini ili gotovinskim ekvivalentima ili poštena vrednost druge koristi koja je ustupljena na ime sticanja sredstva u trenutku njegovog sticanja ili proizvodnje).

### Član 35.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

### Član 36.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu nekretninu, postrojenje i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu, nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana ili ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici Srbiji, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike po proceni komisije

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nekretnine, postrojenja i opreme se koriguje se nabavna vrednost.

Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koji je ugrađen, onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje se u toku korisnog veka trajanja.

Odstranjen deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

### **Član 37.**

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

Poštena vrednost je iznos za koji sredstvo može da se razmeni u transakciji između dobro obaveštenih i voljnih strana, međusobno suočenih. Poštenu vrednost postrojenja i opreme obično čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Kada ne postoji dokaz tržišne vrednosti, zbog posebnosti postrojenja i opreme i zbog toga što se oni retko prodaju, osim kao deo stalnog poslovanja, oni se procenjuju po amortizovanoj vrednosti njihove zamene.

### **Član 38.**

Kada dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak se iskazuje neposredno u korist prihoda.

Kada dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak priznaje se kao rashod.

### **Član 39.**

Na dan svakog bilansa stanja, Preduzeće, u skladu sa **MRS 36 – Obezvređenje sredstava**, procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Preduzeće procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadviva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadvivu vrednost, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadvive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama, priznaje se kao prihod perioda a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadvive vrednosti.

### **Član 40.**

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za amortizaciju sredstva utvrđuje se kao razlika između nabavne vrednosti (ili cene koštanja) i rezidualne (preostale) vrednosti. Rezidualna (preostala) vrednost nekog sredstva je procenjeni iznos koji bi pravno lice primilo danas ako bi otuđilo sredstvo, nakon odbijanja procenjenih troškova prodaje, da je sredstvo već na kraju svog korisnog veka, i u stanju koje se očekuje na kraju njegovog korisnog veka.

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

Amortizacija sredstva započinje od prvog dana u narednom mesecu kada je ono raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo preduzeća očekuje. Amortizacija sredstva prestaje kada se ono isknjiži, što znači da se ono amortizuje čak i ako se ne koristi.

#### **Član 41.**

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava su date u prilogu ovog pravilnika sledeće.

#### **Član 42.**

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

#### **Član 43.**

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje na nekretninu, postrojenja i opremu preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

#### **Član 44.**

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema koja su, Prema MSFI 5 **Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaj**, klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednost umanjene za troškove prodaje.

## **15. Dugoročni finansijski plasmani**

### **Član 45.**

Ulaganja u zavisna i pridružena preduzeća obuhvataju se primenom metode nabavne vrednosti. Prema ovoj metodi ulaganje u zavisno odnosno pridruženo preduzeće iskazuje se po trošku nabavke, bez uključivanja promena vrednosti učešća koja potiču iz rezultata.

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

### **Član 46.**

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrednost ulaganja umanjena, vrši se procena nadoknadive vrednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrednost manja od njegove knjigovodstvene vrednosti, neophodno je svođenje knjigovodstvene vrednosti na nadoknadivu vrednost, negativan učinak priznaje se kao rashod. Međutim, negativan učinak iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

## **4) Zalihe**

### **Član 47.**

Zalihe se računovodstveno obuhvataju, priznaju, mere i obelodanjuju u skladu sa **MRS 2 - Zalihe**.

### **Član 48.**

Zalihe su sredstava:

- a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja;
- b) koja su u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili
- c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

### **Član 49.**

Zalihe se mere po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjenu troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Prilikom utvrđivanja neto prodajne vrednosti moguće je koristiti i fer vrednost. Fer vrednost je iznos za koji bi se neko sredstvo moglo razmeniti, ili obaveza izmiriti, između dobro obaveštenih

i za razmenu zainteresovanih strana od kojih svaka deluje u svom najboljem interesu. Fer vrednost se takođe umanjuje za procenjena troškove razmene i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

#### **Član 50.**

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

U troškove nabavke zaliha ne mogu se uključivati kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja, kao ni kamate za zalihe pribavljene uz odloženo plaćanje, osim u određenim okolnostima definisanim **MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja**. Ove kursne razlike i kamate predstavljaju finansijske rashode.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane.

#### **Član 51.**

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti (fer vredost), ako je niža. Cenu koštanja čine:

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

U vrednost zaliha ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda sledeći troškovi:

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

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

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koriste se:

- metod procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice ( koristi se u masovnoj proizvodnji ).

Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

#### **Član 52.**

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

### **5) Ugovori o izgradnji**

#### **Član 53.**

**MRS 11 - Ugovori o izgradnji** se primenjuje za računovodstveno obuhvatanje ugovora o izgradnji u finansijskim izveštajima izvođača radova.

#### **Član 54.**

Ugovor sa fiksnom cenom je ugovor o izgradnji, u kojem izvođač radova prihvata fiksnu ugovorenu cenu ili fiksnu cenu po jedinici učinka, koja, u nekim slučajevima, podleže klauzuli o povećanju troškova.

Ugovor sa troškom plus je ugovor o izgradnji, u kojem se izvođaču radova nadoknađuju prihvaćeni troškovi ili troškovi koji su utvrđeni na neki drugi način, uvećani za procenat tih troškova ili za fiksnu naknadu.

#### **Član 55.**

Kada ishod ugovora o izgradnji može pouzdano da se proceni, prihodi i troškovi po osnovu ugovora o izgradnji priznaju se, svaki za sebe, kao prihod i rashod prema stepenu izvršenja ugovorenih aktivnosti na dan bilansa stanja.

#### **Član 56.**

U slučaju ugovora sa fiksnom cenom, ishod ugovora o izgradnji može pouzdano da se proceni kada su ispunjeni svi dole navedeni uslovi:

- a) ukupni prihodi po osnovu ugovora mogu pouzdano da se izmere;
- b) verovatno je da će ekonomske koristi po osnovu ugovora priticati u preduzeće;
- c) troškovi ugovora po osnovu izvršenja ugovora, kao i stepen izvršenja ugovora na dan bilansa stanja, mogu pouzdano da se izmere; i



d) troškovi ugovora koji mogu da se pripisu ugovoru mogu jasno da se utvrde i pouzdano izmere, tako da stvarno nastali troškovi ugovora mogu da se uporede sa prethodnim procenama.

#### **Član 57.**

U slučaju ugovora sa troškom plus, ishod ugovora o izgradnji može pouzdano da se proceni kada su ispunjeni svi dole navedeni uslovi:

- a) verovatno je da će ekonomske koristi po osnovu ugovora priticati u preduzeće i
- b) ugovorni troškovi koji mogu da se pripisu ugovoru, bez obzira na to da li mogu ili ne mogu konkretno da se nadoknade, mogu jasno da se utvrde i da se pouzdano izmere.

#### **Član 58.**

Stepen izvršenja ugovora o izgradnji može da se utvrdi na više različitih načina. Preduzeće primenjuje onaj metod na osnovu kojeg obim izvršenog posla može pouzdano da se izmeri. U zavisnosti od prirode ugovora, ti metodi mogu da obuhvate:

- a) procenat u kojem troškovi po osnovu ugovora, koji su nastali po osnovu radova koji su do sada izvršeni, učestvuju u procenjenim ukupnim troškovima po osnovu ugovora;
- b) pregled izvršenog posla; ili
- c) izvršenje fizičke komponente ugovorenog posla.

#### **Član 59.**

Ukoliko ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano da se proceni:

- a) prihodi se priznaju isključivo do visine nastalih troškova po osnovu ugovora koji će verovatno moći da se povrate; i
- b) troškovi po osnovu ugovora priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

#### **Član 60.**

Kada je verovatno da će ukupni troškovi po osnovu ugovora da premaše ukupne prihode po osnovu ugovora, očekivani gubitak priznaje se odmah kao rashod.

### **6) Kratkoročna potraživanja**

#### **Član 61.**

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

Ukoliko se naknadno utvrdi da je smanjena verovatnoća naplate, odnosno priticanja budućih ekonomskih koristi u preduzeće, kratkoročna potraživanja se indirektno koriguju na teret rashoda poslovanja. Predlog potraživanja koja se indirektno koriguju na teret rashoda tokom godine utvrđuje Stalna komisija za otpis potraživanja a na kraju godine Komisija za popis obaveza i potraživanja. Kriterijumi za indirektno otpis potraživanja su:

1. veći iznos neizmirenih obaveza
2. pokrenut stečaj dužnika
3. ostalo po nalazu komisija  
.pokrenut sudski postupak

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

1. sudske odluke,
2. likvidacije ili stečaja,
3. vansudskog ili sudskog poravnjanja i  
.brisanje dužnika iz registra Agencije za privredne registre

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor preduzeća.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana – preduzeće nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode preduzeća.

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

## Član 62.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

## 7) Finansijska sredstava

### Član 63.

Finansijsko sredstvo je svako sredstvo koje je:

- a) gotovina
  - b) ugovorno pravo na primanje gotovine ili drugog finansijskog sredstva od drugog preduzeća
  - c) ugovorno pravo na razmenu finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno povoljnim uslovima ili
19. instrument kapitala drugog preduzeća.

### Član 64.

Finansijska sredstva se priznaju i odmeravaju u skladu sa **MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje**. Njihovo obelodanjivanje i prezentacija u finansijskim izveštajima vrši se u skladu sa **MRS 32 – Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i prezentacija**.

## **Član 65.**

Sva finansijska sredstva treba da budu priznata u bilansu stanja Preduzeća, uključujući i izvedene finansijske instrumente odnosno derivate, kada i samo kada Preduzeće postane ugovorna strana u ugovornim odredbama za finansijsko sredstvo.

## **Član 66.**

Finansijska sredstva se početno priznaju obračunom na datum trgovanja, odnosno pod datumom kada je Preduzeće preuzelo obavezu da se kupi finansijsko sredstvo.

## **Član 67.**

Finansijska sredstva se pri početnom priznavanju odmeravaju na osnovu njihove nabavne vrednosti utvrđene na bazi troškova, koja predstavlja fer vrednost naknade date za finansijsko sredstvo i obuhvata troškove sticanja i ostale troškove poput brokerske provizije, honorara, bankarskih naknada i slično.

## **Član 68.**

Posle početnog priznavanja i odmeravanja, sva finansijska sredstva treba da budu ponovo odmerena po fer vrednosti, osim sredstava sa fiksnim rokom dospeća, kao što su:

- a) krediti i potraživanja koja se ne čuvaju za razmenu,
- b) investicije koje se čuvaju do dospeća i
- c) finansijska sredstva koja nemaju kotiranu tržišnu cenu na aktivnom tržištu i čija fer vrednost ne može da bude pouzdano odmerena. Ova sredstva se naknadno odmeravaju na osnovu amortizacionog troška, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Svaka razlika između fer vrednosti ili amortizacionog troška i knjigovodstvene vrednosti bilo kog finansijskog sredstva na datum bilansa stanja direktno se prikazuje u prihode ili rashode perioda u kom je nastala, sa izuzetkom finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (dugoročnih finansijskih ulaganja) kod kojih se razlika između fer i knjigovodstvene vrednosti priznaje u sopstveni kapital kao revalorizaciona rezerva.

## **8) Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

### **Član 69.**

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni i depozite po viđenju u bankama.

Ekvivalenti gotovine su kratkoročna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo pretvaraju u poznate iznose gotovine i koja su predmet značajnog uticaja rizika od promene vrednosti.

### **Član 70.**

Prilikom izveštavanja o tokovima gotovine u skladu sa **MRS 7 – Izveštaj o tokovima gotovine** Preduzeće izveštava o tokovima gotovine iz poslovnih aktivnosti primenom direktnog metoda, pri čemu se obelodanjuju glavne klase bruto priliva gotovine i bruto odliva gotovine.

## **9) Rezervisanja**

### **Član 71.**

Rezervisanje je obaveza koja je neizvesna u pogledu roka i iznosa.

### **Član 72.**

Rezervisanje se priznaje kada :

- a) Preduzeće ima sadašnju obavezu ( pravnu ili stvarnu ) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveza i
- c) iznos obaveze može pouzdano da se proceni.

### **Član 73.**

Iznos koji je priznat kao rezervisanje predstavlja najbolju procenu izdataka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa. Rezervisanje se vrši na teret rashoda.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

### **Član 74.**

Rezervisanje se koristi isključivo za rashode za koje je prvobitno bilo priznato. Kada nastane odliv resursa po osnovu obaveze za koju je izvršeno rezervisanje, stvarni izdaci se ne priznaju ponovo kao rashod, već se vrši ukidanje prethodno priznatog iznosa rezervisanja.

### **Član 75.**

Potencijalna obaveza se ne priznaje. Ona se obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je mogućnost odliva resursa po tom osnovu mala.

### **Član 76.**

Potencijalno sredstvo se ne priznaje. Ono se obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, kada postoji verovatnoća priliva ekonomskih koristi.

## **10) Finansijske obaveze**

### **Član 77.**

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja predstavlja ugovornu obavezu:

- predaje gotovine ili drugog finansijskog sredstva drugom preduzeću
- razmene finansijskih instrumenata sa drugim preduzećem pod potencijalno nepovoljnim uslovima.

#### **Član 78.**

Sve finansijske obaveze treba da budu priznate u bilansu stanja Preduzeća, uključujući i izvedene finansijske instrumenta odnosno derivate, kada i samo kada Preduzeće postane ugovorna strana u ugovornim odredbama za finansijsku obavezu.

#### **Član 79.**

Finansijske obaveze se početno priznaju obračunom na datum pod kojim se Preduzeće obavezuje da će prodati neko finansijsko sredstvo.

#### **Član 80.**

Finansijske obaveze se pri početnom priznavanju odmeravaju na osnovu nabavne cene, koja predstavlja fer vrednost primljene naknade, i obuhvata troškove sticanja i ostale troškove, poput brokerskih provizija, honorara, bankarskih naknada i slično.

#### **Član 81.**

Posle početnog priznavanja i odmeravanja, sve finansijske obaveze, osim obaveza koje se drže za trgovanje i derivata koji predstavljaju obaveze, odmeravaju se po nabavnoj ceni.

Finansijske obaveze koje se drže za trgovanje i derivati, osim derivativne obaveze koja je povezana i koja mora da bude izmirena isporukom nekog nekotiranog instrumenta akcijskog kapitala, posle početnog priznavanja i odmeravanja - odmeravaju se po poštenoj ( fer ) vrednosti.

Dobitak ili gubitak na osnovu finansijske obaveze koja se drži radi trgovanja, koji nastane usled promena poštene vrednosti finansijske obaveze, treba uključiti u neto dobitak ili gubitak perioda u kom je nastao.

Poštena vrednost je iznos za koji se neko sredstvo može razmeniti, odnosno obaveza izmiriti, u transakciji između dobro obaveštenih i voljnih strana, međusobno suočenih.

### **11 ) Računovodstveni postupak ispravljanja grešaka i promena računovodstvenih politika**

#### **Član 82.**

Računovodstveni postupak ispravljanja grešaka i promena računovodstvenih politika utvrđen je u skladu sa **MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.**

### **Član 83.**

Materijalno značajna greška, koja utiče na prihode i rashode i koja se otkrije u tekućem periodu, a odnosi se na jedan od prethodnih perioda, ispravlja se tako što se za iznos te greške vrši korekcija početnog stanja prenetog rezultata. Ukoliko je greška takve prirode da utiče samo na promenu strukture aktive ili pasive, koriguje se početno stanje bilansnih pozicija na koje se to odnosi. Uporedni podaci koji se odnose na godinu u kojoj je materijalno značajna greška nastala, iskazuju se u prepravljenim iznosima, osim ako to nije praktično izvodljivo.

Ispravke manjih, materijano beznačajnih grešaka, vrše se preko prihoda i rashoda tekućeg perioda.

Greška je materijalno značajna ako može da utiče na ekonomske odluke korisnika finansijskih izveštaja. Opisati način utvrđivanja materijalno značajne greške, imajući u vidu i to da je za potrebe sastavljanja poreskog bilansa, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća, propisano je da se greškom smatra greška koja za više od 2 % menja oporezivu dobit, odnosno gubitak u poreskom bilansu.

### **Član 84.**

Promena računovodstvene politike primenjuje se retroaktivno, osim ukoliko se iznos bilo koje korekcije koja iz toga proizilazi, a koja se odnosi na prethodne periode, ne može razumno da utvrdi (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda. Uporedne informacije se preračunavaju, osim ukoliko nije praktično da se tako uradi.

## **12) Lizing**

### **Član 85.**

Računovodstveno obuhvatanje lizinga vrši se u skladu sa **MRS 17 – Lizing**. Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

### **Član 86.**

Zakupi nekretnina i opreme kod kojih se potpuno prenose svi rizici i koristi koje proističu iz vlasništva nad sredstvom računovodstveno se obuhvataju kao **finansijski lizing**. U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo u bilansu stanja po fer vrednosti i kao finansijska obaveza, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupina. Otplata zakupa deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Amortizacija sredstva koja je predmet lizinga vrši se tokom veka upotrebe sredstva ili tokom trajanja zakupa,

u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupnine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, smatra se i evidentira se kao **poslovni lizing**. Plaćanja poslovnog zakupa priznaju se kao rashod u bilansu uspeha po linearnom metodu (u momentu njihovog nastanka) tokom trajanja zakupa. Ukoliko se ugovor o poslednjem zakupu raskine pre isteka perioda zakupa, eventualna plaćanja kazne i penala priznaju se kao rashod perioda u kome je došlo do raskida ugovora.

### **13) Prihodi**

#### **Član 87.**

Utrđivanje, merenje i obelodanjivanje prihoda vrši se u skladu sa **MRS 18 – Prihodi**.

#### **Član 88.**

Prihod od prodaje robe se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- a) preduzeće je prnelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad robom,
- b) rukovodstvo preduzeća ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatom robom,
- c) kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri,
- d) kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomska koristi u preduzeće i
- e) kada se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano izmeriti.

#### **Član 89.**

Prihod od prodaje usluga se priznaje kada su zadovoljeni sledeći uslovi:

- a) iznos prihoda može pouzdano da se izmeri,
- b) kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u preduzeće,
- c) stepen dovršenosti usluge može pouzdano da se utvrdi na dan bilansa stanja i
- d) troškovi koji su nastali pri pružanju usluga i troškovi za dovršavanje usluga mogu pouzdano da se izmere.

#### **Član 90.**

Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja.

Kod prodaje na rate, gde se naplata vrši po ratama, prihod će se priznavati na datum prodaje u visini prodajne cene i bez kamate. Prihod od kamate se iskazuje posebno.

#### **14) Učinci promene kursa stranih valuta**

##### **Član 91.**

Računovodstveno obuhvatanje poslovnih promena u stranim valutama definisano je u **MRS 21 – Učinci promene kursa razmene stranih valuta**

##### **Član 92.**

Prilikom početnog priznavanja, transakcija u stranoj valuti se evidentira u funkcionalnoj (domaćoj) valuti, tako što se na iznos u stranoj valuti primenjuje kurs razmene funkcionalne valute i strane valute koji važi na dan transakcije.

##### **Član 93.**

Na dan svakog bilansa stanja :

- a) monetarne stavke u stranoj valuti iskazuju se tako što se na njih primenjuje zaključni kurs. Monetarne stavke su novac koji se poseduje i imovina koja treba da se primi i obaveze koje treba da se plate u fiksnim ili odredivim iznosima novca.
- b) nematerijalne stavke koje su iskazane po istorijskoj vrednosti izraženoj u stranoj valuti, iskazuju se tako što se na njih primenjuje kurs za razmenu koji važi na dan poslovne promene,
- c) nemonetarne stavke koje su iskazane po poštenoj vrednosti izraženoj u stranoj valuti, iskazuju se tako što se na njih primenjuju kursevi za razmenu koji su postojali kada su te vrednosti bile utvrđene.

##### **Član 94.**

Kursne razlike koje nastaju prilikom namirenja monetarnih stavki ili prilikom iskazivanja monetarnih stavki preduzeća po kursovima koji su različiti od onih po kojima su bile prvobitno iskazane u toku perioda ili u prethodnim finansijskim izveštajima, priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kojem su nastale.

##### **Član 95.**

Valuta za prezentaciju je valuta u kojoj se vrši prezentacija finansijskih izveštaja.

#### **15 ) Troškovi pozajmljivanja**

##### **Član 96.**



Računovodstveno obuhvatanje troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa **MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja**.

#### **Član 97.**

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava.

#### **Član 98.**

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

### **16 ) Ulaganja u nekretnine**

#### **Član 99.**

Priznavanje, merenje i obelodanjivanje investicione nekretnina vrši se u skladu sa **MRS 40 – Ulaganja u nekretnine**.

#### **Član 100.**

Ulaganja u nekretnine predstavlja imovinu (neko zemljište ili zgrada – ili deo zgrade – ili i jedno i drugo) koju vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi:

- a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili
- b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

#### **Član 101.**

Ulaganja u nekretnine se priznaju kao sredstvo onda i samo onda, kada:

- a) je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu te investicione nekretnine priticati u preduzeće, i
- b) nabavna vrednost ili cena koštanja investicione nekretnine može pouzdano da se izmeri.

#### **Član 102.**

Početno merenje ulaganja u nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

#### **Član 103.**

Nakon početnog priznavanja ulaganja u nekretnine se mere po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređenja.

## **17 ) Konsolidovani finansijski izveštaji**

### **Član 104.**

Konsolidovane finansijske izveštaje sastavlja i obelodanjuje matično preduzeće, na osnovu svojih pojedinačnih finansijskih izveštaja i pojedinačnih finansijskih izveštaja zavisnih preduzeća koja ulaze u krug za konsolidovanje. Zavisnim preduzećem, koje se uključuje u krug preduzeća za konsolidovanje, smatra se preduzeće u kome matično preduzeće poseduje više od polovine kapitala i po tom osnovu više od polovine glasova u skupštini zavisnog preduzeća, ili preduzeće u kome matično preduzeće poseduje polovinu ili manje od polovine kapitala pod uslovom da na osnovu sporazuma sa ostalim vlasnicima ima moć nad više od polovine glasačkih prava.

U pojedinačnim finansijskim izveštajima matičnog preduzeća, ulaganja u zavisna preduzeća koja su obuhvaćena konsolidovanim finansijskim izveštajima mogu se iskazivati:

- po nabavnoj vrednosti, ili
- kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, kao što je opisano u MRS 39- Finansijski instrumenti- Priznavanje i merenje.

## **18) Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

### **Član 105.**

Priznavanje, merenje i obelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima vrši se u skladu sa **MRS 24 – Obelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima.**

### **Član 106.**

Povezana lica se smatraju povezanim ako jedno lice ima mogućnost da kontroliše drugo lice ili da na to drugo lice izvrši značajan uticaj prilikom donošenja finansijskih i poslovnih odluka.

Pod transakcije sa povezanim licima se podrazumeva prenos sredstava ili obaveza između povezanih lica bez obzira na to da li se cena zaračunava.

Povezano lice je i ono koje ima kontrolu nad vlasništvom neposredno ili posredno i /ili značajan uticaj saglano **MRS 24 - Obelodanjivanje odnosa sa pravnim licima.**

### **Član 107.**

Cene za transakcije među povezanim licima se utvrđuju po metodu uporednih cena koje nije pod kontrolom, po kojima se cena određuje upoređivanjem cena slične robe ili usluge koja se, na ekonomski uporedivom tržištu, prodaje kupcu koji nije povezan sa prodavcem.

## **19) Porez na dobitak**

### **Član 108.**

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

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

### Član 109.

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizišle iz razlika između poreske osnovice potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MRS/MSFI, osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama.

Odloženi poreski efekti se razmatraju na svaki datum bilansa stanja i zavise od procene rukovodstva preduzeća

## 19 ) MRS koji nisu obrađeni ovim Pravilnikom

### Član 110.

Ovim Pravilnikom nisu obuhvaćeni sledeći MRS:

a) Standardi čija je primena obavezujuća u smislu nepostojanja više alternativa priznavanja, procenjivanja i prezentacije pozicija finansijskih izveštaja i mogućnost izbora odgovarajuće alternative. U ovu grupu **spadaju MRS 1 – Prikazivanje finansijskih izveštaja , MRS 10 – Dogadjaji nakon datuma bilansa stanja i MRS 29 – Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama.**

b) Standardi koji uređuju materiju koja je uređena domaćom zakonskom regulativom i koji će biti primenjivi tek nakon harmonizacije domaće zakonske regulative sa MRS. U ovu grupu standarda spadaju **MRS 19 – Naknade zaposlenima i MRS 26 – Računovodstveno obuhvatanje i izveštavanje o planovima korišćenja penzija.**

c) Standardi koji uređuju materiju koja u momentu pisanja ovog Pravilnika nije relevantna za poslovanje Preduzeća. U ovu grupu standarda spadaju: **MRS 14 – Izveštavanje po segmentima, MRS 20 – Računovodstveno obuhvatanje državnih dodeljivanja i obelodanjivanja državne pomoći, MRS 30 – Obelodanjivanja u finansijskim izveštajima banaka i sličnih finansijskih institucija, MRS 31 – Učešće u zajedničkom ulaganjima, MRS**

**33 – Zarade po akciji, i MRS 41 – Poljoprivreda, MSFI 2 – Plaćanja bazirana na akcijama i MSFI 4 – Ugovori o osiguranju - MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa.**

## **V Finansijski izveštaji**

### **Član 111.**

Preduzeće sastavlja i prezentuje finansijske izveštaje za tekuću poslovnu godinu sa stanjem na dan 31. decembra tekuće godine, u skladu sa MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja.

Periodično finansijsko izveštavanje u skladu sa **MRS – 34 Periodično finansijsko izveštavanje.**

### **Član 112.**

Finansijski izveštaji obuhvataju:

23. bilans stanja
24. bilans uspeha
25. izveštaj o tokovima gotovine
26. izveštaj o promenama na kapitalu
27. napomene uz finansijske izveštaje
28. statistički aneks.

### **Član 113.**

Rukovodstvo je, u skladu sa statutom, odgovono za finansijske izveštaje.

## **VI Revizija finansijskih izveštaja**

### **Član 114.**

Cilj revizije finansijskih izveštaja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izveštaji po svim bitnim pitanjima sastavljeni u skladu sa MRS. Revizija finansijskih izveštaja obavlja se za svaku poslovnu godinu.

Reviziju finansijskih izveštaja može da obavlja isto preduzeće za reviziju najviše pet godine uzastopno kod istog pravnog lica, osim ako drugim zakonom nije drukčije uređeno.

Izuzetno, preduzeće za reviziju može obavljati reviziju kod istog pravnog lica, najviše još 5 godina, osim ako drugim zakonom nije drukčije uređeno, ukoliko reviziju vrše drugi novlašćeni revizori tog preduzeće za reviziju (rotiranje revizora).

Revizija se obavlja na osnovu ugovora, koji se u pismenoj formi zaključuje najkasnije, do kraja kalendarske, odnosno poslovne godine.

## **VII Dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja**

### **Član 115.**

Finansijske izveštaje za prethodnu godinu Preduzeće je dužno da dostavi organu ili drugom pravnom licu nadležnom za vođenje registra boniteta pravnih lica, najkasnije do 28 februara tekuće godine.

Usvojene finansijske izveštaje za prethodnu godinu, sa mišljenjem revizora, Preduzeće je dužno da dostavi organu ili drugom pravnom licu nadležnom za vođenje registra boniteta pravnih lica, najkasnije do 30. septembra naredne godine.

Preduzeće će obelodaniti Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu i Napomene uz finansijske izveštaje, zajedno sa mišljenjem revizora, najkasnije do 30. septembra tekuće godine, u štampi, časopisima ili putem Web site -a.

## **VIII Završne odredbe**

### **Član 116.**

Pravilnik stupa na snagu 1. januara 200. godine i sa tim datumom prestaje da važi Pravilnik o računovodstvu od 26.02.1997.

Nova Crnja , 30.01.2007. godine

Predsednik Upravnog Odbora  
Aleksa Janičič

### 3. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

- Opšti podaci;
- Podaci o Upravi društva;
- Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine;
- Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;
- Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju je izveštaj pripremljen;
- Značajniji poslovi sa povezanim licima;
- Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja;
- Podaci o stečenim sopstvenim akcijama;

## Opšti podaci

Firma i sedište javnog društva;

**Fabrika ulja 'Banat' a.d. Nova Crnja**  
**Magazinska bb**

Matični broj: **08044643**

PIB: **101595160**

Web sajt: [www.uljarabanat.rs](http://www.uljarabanat.rs)

e-mail: [fubanat@uljarabanat.rs](mailto:fubanat@uljarabanat.rs)

Broj i datum rešenja o upisu u registar Agencije za privredne registre:.

**BD. 31803/2005 od 07. 07. 2005.**

Delatnost (šifra i opis): **1041 – Proizvodnja ulja i masti**

Broj zaposlenih na neodređeno vreme (na dan 31. 12. 2011.): **154**

Broj akcionara (na dan 31. 12. 2011.): **323**

Deset najvećih akcionara (na dan 31. 12. 2011. god.):

Naziv	Broj akcija	% učešća u kapitalu
1. Mirotin d.o.o Vrbas	93.806	73,02
2. Agrovojvodina Komercservis, N. Sad	7.595	5,91
3. Metropolitan trading, Vaduz	6.085	4,74
4. Erste bank a.d. Novi Sad	3.749	2,92
5. Vojvođanska banka a.d. Novi Sad	2.695	2,10
6. Societe generale banka	2.055	1,60
7. Akcijski fond	1.566	1,22
8. Antikor d.o.o	672	0,52
9. Sanja transport, Srbobran	492	0,38
10. Sebić Saša, fizičko lice	458	0,36

Vrednost osnovnog kapitala (na dan 31. 12. 2011.): **1.065.994.000,00 din.**

Od toga: - akcijski kapital 1.064.928.000,00 din.

- ostali kapital 1.066.000,00 din.

Broj i vrsta izdatih akcija (na dan 31. 12. 2011.): **128.459 običnih akcija**

Nominalna vrednost akcije: **8.290,00 dinara**

CFI kod: **ESVUFR**

ISIN broj: **RSFUBAE 87920**

Podaci o matičnom društvu:

Naziv:	Sedište:	Matični broj:	PIB:
Mirotin DOO	Vrbas, Ivana Milutinovića 33	08335087	100636963

Podaci o povezanim društvima:

<b>Naziv:</b>	<b>Sedište:</b>	<b>Matični broj:</b>	<b>PIB:</b>
Agrovojvodina Komerceservis	Novi Sad, Bulevar Oslobođenja 127	08011923	10644229
Sava Kovačević	Vrbas, Vinogradska kosa bb	08065888	100636176
RG Ečka	Lukino selo, Beloblatski put bb	08062595	101162350
Mirotin Tisa	Savino selo, Maršala Tita bb	08816107	103409414
Mirotin Invest	Vrbas, Ivana Milutinovića 33	20714913	106965616

Poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće: **Confida-Finodit DOO Beograd ul. Imotska br. 1**

Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije: **Beogradska berza, Novi Beograd, Omladinskih brigada 1**

## **Podaci o Upravi društva**

### **Upravni odbor**

- Aleksa Janičić, Vrbas, Save Kovačević 44, dipl. ekonomista, Direktor FU Banat AD Nova Crnja
- Vujičić Đoka, Vrbas, Bačka 13a, dipl. ing. poljoprivrede, Direktor AD Sava Kovačević Vrbas
- Mihajlović Željko, Zrenjanin, 4. Jula 3/9, dipl. ing. poljoprivrede, v.d.direktor sirovinskog sektora FU Banat
- Kanjuh Zlatko, Vrbas, Rade Marjanca 12, strukovni ekonomista, komercijalista u Mirotin-u Vrbas
- Vasković Ljiljana, Vrbas, Gustava Krkleca 34, dipl. ekonomista, direktor za uvoz-izvoz u Mirotin-u Vrbas

### **Nadzorni odbor**

- Tica Nedeljko, Novi Sad, Nikole Pašić 16/1, dipl. ing. poljoprivrede, profesor na Poljoprivrednom fakultetu u Novom Sadu
- Golub Mira, Vrbas, Stevana Doronjskog 69, dipl. ekonomista, penzioner
- Bulajić Slobodan, Vrbas, Vasilja Koprivice 11, dipl. ekonomista, penzioner

## **Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine**

Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i podaci važni za procenu stanja imovine društva detaljno su prikazani i objašnjeni u okviru "Napomena uz finansijske izveštaje za 2011. godinu Fabrike ulja 'Banat' a.d." (u okviru poglavlja 1. Godišnjeg izveštaja). U nastavku su prikazani samo neki od relevantnih parametara poslovanja, koji su značajni za pravilno razumevanje navedene materije.



Struktura ukupnog ostvarenog rezultata poslovanja društva u 2011. godini bila je sledeća:

Struktura bruto rezultata	Vrednost u 000 din.	
	2011.	2010.
<i>Podbilans poslovnih prihoda i rashoda</i>		
Poslovni prihodi	2.538.991	1.958.835
Poslovni rashodi	2.297.675	1.742.955
<b>Poslovni rezultat</b>	<b>241.316</b>	<b>215.880</b>
<i>Podbilans finansijskih prihoda i rashoda</i>		
Finansijski prihodi	138.332	94.631
Finansijski rashodi	178.571	219.473
<b>Rezultat finansiranja - gubitak</b>	<b>(40.239)</b>	<b>(124.842)</b>
<i>Podbilans neposlovnih prihoda i rashoda</i>		
Neposlovni i vanredni prihodi-ostali prihodi	181.353	190.996
Neposlovni rashodi – ostali rashodi	202.869	71.043
<b>Rezultat neposlovnih prihoda i rashoda</b>	<b>(21.516)</b>	<b>119.953</b>
<b>Ukupan prihod</b>	<b>2.858.676</b>	<b>2.244.462</b>
<b>Ukupan rashod</b>	<b>2.679.115</b>	<b>2.033.471</b>
<b>Dobitak pre oporezivanja</b>	<b>179.561</b>	<b>210.991</b>

Osnovna zarada po akciji:

		2011.	2010.
1.	Neto dobitak za obične akcionare	163.041.631,76	190.211.835,43
2.	Prosečan broj akcija	128.459	128.459
<b>3.</b>	<b>Osnovna zarada po akciji (u dinarima)</b>	<b>1.269,21</b>	<b>1.480,72</b>

U narednim tabelama su prikazani najznačajniji pokazatelji poslovanja u 2011. godini, i to:  
Prinos na imovinu:

u 000 din.

R.br.		2011.	2010.
1.	Poslovni dobitak	241.316	215.880
2.	Prosečna poslovna imovina		
3.	Početak godine	2.693.186	2.768.438
4.	Kraj godine	3.175.734	2.693.186
5.	Prosečna poslovna imovina	2.934.460	2.730.812
<b>6.</b>	<b>Stopa prinosa na imovinu (r.br.1*100/r.br.5)</b>	<b>8,22 %</b>	<b>7,91 %</b>

Neto prinos na sopstveni kapital:

u 000 din.

R.br.		2011.	2010.
1.	Neto dobitak	163.042	190.212
2.	Prosečan sopstveni kapital		
3.	Početak godine	1.380.135	1.189.923
4.	Kraj godine	1.543.177	1.380.135
5.	Prosečan sopstveni kapital	1.461.656	1.285.029
<b>6.</b>	<b>Stopa neto prinosa na sopstveni kapital (r.br.1*100/r.br.5)</b>	<b>11,15 %</b>	<b>14,80 %</b>

Stepen zaduženosti:

u 000 din.

R.br.		2011.	2010.
1.	Dugoročna rezervisanja i obaveze	1.632.557	1.313.051
2.	Ukupna pasiva	3.175.734	2.693.186
3.	<b>Stopa stepena zaduženosti (r.br.1*100/r.br.2)</b>	<b>51,41 %</b>	<b>48,75 %</b>

Prvi i drugi stepen likvidnosti:

u 000 din.

R.br.		2011.	2010.
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	96.349	138.725
2.	Kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina	963.227	1.041.313
3.	Kratkoročne obaveze	1.602.659	961.044
4.	<b>I stepen likvidnosti (r.br.1*100/r.br.3)</b>	<b>6,01 %</b>	<b>14,43 %</b>
5.	<b>II stepen likvidnosti (r.br.2*100/r.br.3)</b>	<b>60,10 %</b>	<b>108,35 %</b>

## **Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo**

Očekivani razvoj društva u narednom periodu realizovaće se u skladu sa strateškim dokumentima društva: 'Investicioni plan ulaganja za period od 2012. do 2014. godine' i 'Biznis plan za 2012. godinu'.

Menadžment Društva usvojio je ciljeve kvaliteta za 2012. godinu koji detaljno opisuju način, resurse i odgovornost za poboljšanje kvaliteta procesa i proizvoda.

Za opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo korištena je tehnika SWOT analize. SWOT analiza predstavlja metodu koja omogućava uspostavljanje ravnoteže između internih sposobnosti i eksternih mogućnosti.

Važni eksterni aspekti SWOT analize

Šanse	Pretnje
<ul style="list-style-type: none"><li>• Ulazak na nova tržišta i tržišne segmente</li><li>• Raznovrsnost u srodnim proizvodima</li><li>• Kvalitet proizvoda, proizvodnja fizičkom rafinacijom</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nepovoljno-političko ekonomska situacija</li><li>• Uticaj cene, a ne kvaliteta na obim prodaje</li><li>• Povećanje tržišnog učešća konkurencije</li><li>• Povećaje pregovaračke pozicije dobavljača i kupaca</li><li>• Promena potreba, želja i ukusa kupaca</li><li>• Višak zaliha ulja na domaćem i ino tržištu</li><li>• Pojava Privatnih robnih marki (PL) u Trgovinskim lancima</li></ul>

## Važni interni aspekti SWOT analize

Snage	Slabosti
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jasna vizija i misija</li> <li>• Jasni ciljevi i strategija</li> <li>• Dobre konkurentne veštine</li> <li>• Dobro mišljenje kupaca</li> <li>• Vrsta tehnologije</li> <li>• Mogućnost inovacije</li> <li>• Adekvatan menadžment</li> <li>• Lojalnost zaposlenih</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nepovoljni uslovi finansiranja za organizaciju otkupa i dugoročnog investicionog projekta</li> <li>• Nedovoljno razvijen marketing</li> <li>• Nedovoljni skladišni kapaciteti za gotove proizvode</li> </ul>

## Važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju je izveštaj pripremljen

Od dana bilansiranja do dana objavljivanja predmetnog izveštaja nije bilo bitnijih poslovnih događaja koji bi uticali na verodostojnost iskazanih finansijskih izveštaja.

Relevantne poslovne vesti o bitnim događajima redovno se objavljuju na web sajtu Fabrike ulja 'Banat' (<http://www.uljarabanat.rs>) i Beogradske berze.

## Značajniji poslovi sa povezanim licima

Shodno zahtevima iz MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana, u nastavku je izvršeno obelodanjivanje odnosa, transakcija i dr.; između Društva i povezanih strana.

Sa aspekta matičnog i povezanih društava, u sledeće dve tabele su prikazane transakcije koje rezultiraju iskazanim prihodom i rashodom u bilansu uspeha, i iskazanim obavezama i potraživanjima u bilansu stanja.

## Struktura prihoda i rashoda od matičnog i povezanih pravnih lica

u 000 din.

	2011.	2010.
Prihodi		
Mirotin d.o.o. Vrbas	21.658	34.765
Mirotin-Tisa d.o.o. Savino selo	22.250	6.316
Sava Kovačević, Vrbas	14.430	9.489
Mirotin-Invest, Vrbas	882	0
Agrovojvodina Komercservis, Novi Sad	200	865
Ečka RG, Lukino selo	3.255	1.069
<b>Svega:</b>	<b>62.675</b>	<b>52.504</b>
Rashodi		
Mirotin d.o.o. Vrbas	9.970	4.397
Mirotin-Tisa d.o.o. Savino selo	2.100	0
Sava Kovačević, Vrbas	18.478	25.257
Mirotin-Invest, Vrbas	0	0
Agrovojvodina Komercservis, Novi Sad	3.110	10.035
Ečka RG, Lukino selo	132	255
<b>Svega:</b>	<b>33.790</b>	<b>39.944</b>

## Promet potraživanja i obaveza prema matičnom i povezanim pravnim licima

u 000 din.

	2011.	2010.
Potraživanja		
Mirotin d.o.o. Vrbas	28.954	70.475
Mirotin-Tisa d.o.o. Savino selo	25.728	39.781
Sava Kovačević, Vrbas	16.921	13.582
Mirotin-Invest, Vrbas	8.717	0
Agrovojvodina Komercservis, Novi Sad	7.020	1.303
Ečka RG, Lukino selo	3.288	41.104
<b>Svega:</b>	<b>90.628</b>	<b>166.245</b>
Obaveze		
Mirotin d.o.o. Vrbas	13.595	5.188
Mirotin-Tisa d.o.o. Savino selo	2.478	0
Sava Kovačević, Vrbas	20.807	37.053
Mirotin-Invest, Vrbas	0	0
Agrovojvodina Komercservis, Novi Sad	3.348	10.784
Ečka RG, Lukino selo	149	301
<b>Svega:</b>	<b>40.377</b>	<b>53.326</b>

Potraživanja od matičnog i povezanih pravnih lica potiču od prodaje robe, gotovih proizvoda i usluga i datih zajmova. Kao instrument obezbeđenja naplate Društvo poseduje blanko menice i Ovlašćenja.

### Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

Sopstvene investicije Fabrike ulja 'Banat' u prethodnim godinama detaljno su prikazane u okviru "Napomena uz finansijske izveštaje za 2011. godinu Fabrike ulja 'Banat' a.d." (u okviru poglavlja 1. Godišnjeg izveštaja).

U narednom periodu će se održavati postojeći sistem upravljanja kvalitetom u skladu sa standardima ISO 9001:2008 i HACCP. Planira se uvođenje novog standarda za bezbednost hrane FSSC.

Radiće se na stalnom usavršavanju postojećeg poslovnog informacionog sistema, primereno aktuelnom obimu i planiranom rastu obima poslovanja.

Nabavke nove opreme i izgradnja građevinskih objekata obavljace se u skladu sa 'Planom investicionih ulaganja za period od 2012. do 2014. godine', kao i u skladu sa potrebama.

### Podaci o stečenim sopstvenim akcijama

Društvo ne poseduje sopstvene akcije. Društvo nije sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja.

#### 4. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

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

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja:  
Ruk. finansijske službe  
Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Zora Stančić, dipl. ek.

Zakonski zastupnik:  
Generalni direktor  
Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Aleksa Jančić, dipl. ek.

## 5. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA \*

Napomena \*:

- Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara). Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

## 6. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA \*

Napomena \*:

- Odluka o raspodeli dobiti društva za 2011. godinu doneće se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti društva.

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP, dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi dagodišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U Novoj Crnji, april 2012. god.

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja:  
Ruk. finansijske službe  
Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Zakonski zastupnik:  
Generalni direktor  
Fabrika ulja 'Banat' a.d.

Zora Stančić, dipl. ek.

Aleksa Janičić, dipl. ek.