

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“ br. 31/2011) i odredbi Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnji i kvartalnih izveštaja („Sl. glasnik RS“ br. 14/2012), P.P.“BORAC“ a.d. iz Šurjana MB.: 08057729, šifra delatnosti.: 0111 objavljuje sledeći:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2011. do 31.12.2012. godine

POSLOVNO IME:	P.P.“BORAC“ A.D.
MATIČNI BROJ:	08057729
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	23254 ŠURJAN
ULICA I BROJ:	IVE LOLE RIBARA 8
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	borac@zrlocal.net
INTERNET ADRESA:	www.borac.co.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	Pojedinačni
USVOJENI (da ili ne)	Ne

DRUŠTVA SUBJEKTA KONSOLIDACIJE:	
SEDIŠTE:	
MATIČNI BROJ:	
USVOJENI (da ili ne)	

OSOBA ZA KONTAKT:	SLAVICA ŠKIPINA
TELEFON:	023-855-025
FAKS:	023-855-020
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	borac@zrlocal.net
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	VESELINOVIĆ JOVAN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2011. GODINU

"Borac" a.d. Šurjan

Beograd, 14.03.2012. godine

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU
"Borac" a.d. Šurjan

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "Borac" a.d. Šurjan (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. 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 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.

Mišljenje bez rezerve

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

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1) Kao što je navedeno u napomeni D2 uz finansijske izveštaje Društvo ima uspostavljene izvršne vansudske hipoteke na poljoprivrednom zemljištu i to:

- a) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o dugoročnom revolving kreditu iz sredstava fonda Republike Srbije br. 2312/09 u korist Privredne banke a.d. Beograd upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 126 ha 86ari 21m².
- b) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o kreditu broj 2042-38-34-1893/2008 u korist Fonda za razvoj APV upisana je izvršena vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 56ha 92 ari 68m²,
- c) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o kreditu broj 1241-44-23-1891/2010 u korist Fonda za razvoj APV upisana je izvršena vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 38ha56ar89m²,
- d) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o kreditu broj 2103 u korist Vojvođanske banke Novi Sad upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini 62 ha 36 ari 82m²,
- e) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora broj KR 2011/1021 u korist KBC banke upisana je hipoteka na poljoprivrednom zemljištu od 46ha01ar44m².

2) Kao što je navedeno u napomeni D4 uz finansijske izveštaje, do dana završetka revizije nije nam dostavljena procena objekta podnog skladišta koja bi potvrdila vrednost upisanu i unetu u kapital novoosnovanog društva „BOKA AGRO CO-OP DOO Šurjan u iznosu od 5.113 hiljada dinara, što je više za 4,716 hiljada dinara od knjigovodstvene vrednosti za nepokretnost koja iznosi 397 hiljada dinara.

3) Kao što je navedeno u napomeni D24 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja privredno društvo ima otežano održavanje likvidnosti.

Beograd, 14.03.2012. godine

Ovlašćeni revizor,

Miroslav Švedić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		112.304	108.183
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D2	111.641	107.943
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		111.515	107.801
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva		126	142
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D3	663	240
1. Učešće u kapitalu		423	
2. Ostali dugoročni plasmani		240	240
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		130.499	109.230
I. ZALIHE	D4	82.825	80.643
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		47.674	28.587
1. Potraživanja	D5	41.609	28.091
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D6	58	58
3. Kratkoročni finansijski plasmani			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D7	3.300	438
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D8	2.707	
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D9	11.292	9.425
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		254.095	226.838
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		254.095	226.838
E. VANBILANSNA AKTIVA			

BILANS STANJA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)	D10	151.665	146.348
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL		71.652	71.652
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE		51.339	51.339
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VII. NERASPOREĐENA DOBIT		28.674	23.357
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		102.430	80.490
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D11	724	514
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D12	20.370	19.390
1. Dugoročni krediti		18.982	17.158
2. Ostale dugoročne obaveze		1.388	2.232
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		81.336	60.586
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D13	16.375	21.785
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D14	63.361	36.571
4. Ostale kratkoročne obaveze	D15	1.600	1.676
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D16		554
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak			
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		254.095	226.838
D. VANBILANSNA PASIVA			

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D17	343.081	231.402
1. Prihodi od prodaje		345.695	218.205
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			11.623
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		4.504	
5. Ostali poslovni prihodi		1.890	1.574
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D18	319.420	198.591
1. Nabavna vrednost prodate robe		204.267	113.727
2. Troškovi materijala		57.926	39.182
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		21.850	23.862
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		6.809	6.153
5. Ostali poslovni rashodi		28.568	15.667
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		23.661	32.811
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D19	148	346
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D20	4.303	10.280
VII. OSTALI PRIHODI	D21	21.649	7.531
VIII. OSTALI RASHODI	D22	34.706	22.065
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)		6.449	8.343
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		6.449	8.343
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)			

BILANS USPEHA (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomen e uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda			
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		1.868	2.020
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu			
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		8.317	10.363
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		8.317	10.363
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	345.498	219.586
1. Prodaja i primljeni avansi	343.608	219.586
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.890	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	309.695	219.720
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	267.583	191.740
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	19.723	23.861
3. Plaćene kamate	2.571	2.631
4. Porez na dobit		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	19.818	1.488
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	35.803	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		134
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	1.015	778
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekret., postrojenja, opreme i bio. sredstava	1.015	778
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	15.787	15.167
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	423	
2. Kupovina nemat. ulag. nekret., postr., opreme i bio. sred.	15.364	15.167
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	14.772	14.389

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	11.471	34.287
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	11.471	31.737
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		2.550
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	29.640	21.849
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	26.096	16.396
3. Finansijski lizing	845	3.114
4. Isplaćene dividende	2.699	2.339
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		12.438
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	18.169	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	357.984	254.651
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	355.122	256.736
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	2.862	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		2.085
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	438	2.523
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	3.300	438

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Emisiona premija	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2010. godine	71.412	240	301	51.038	15.333	138.324
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2010. godine	71.412	240	301	51.038	15.333	138.324
Ukupna povećanja u prethodnoj godini					10.363	10.363
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini					2.339	2.339
Stanje na dan: 31.12.2010. godine	71.412	240	301	51.038	23.357	146.348
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje	71.412	240	301	51.038	23.357	146.348
Ukupna povećanja u tekućoj godini					8.317	8.317
Ukupna smanjenja u tekućoj godini					3.000	3.000
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	71.412	240	301	51.038	28.674	151.665

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Društvo je razvrstano u malo pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Jovan Veselinović, direktor,
2. Slavica Škipina, šef računovodstva.

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva broj 07.03.2012 godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam je prezentovala Slavica Škipina šef računovodstva.

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Društvu i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9 Kontnog okvira u skladu sa MRS 2 - Zalihe.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
2. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
3. Aleksandar Dragojlović, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: decembar 2011 – mart 2012. godine

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

U toku 1956. godine osnovano je Poljoprivredno preduzeće Borac, Šurjan. U toku 1960. godine, Borac se pripaja Poljoprivrednom dobru Gračanik iz Konaka, koje se 1970. godine fuzionisalo u Vodoprivredno preduzeće DUNAV – TISA –DUNAV iz Novog Sada. Od 1970. godine, Borac prolazi kroz niz transformacija, da bi 1998. godine, nakon usklađivanja sa Zakonom o preduzećima, bilo konstituisano kao Društveno poljoprivredno preduzeće BORAC Šurjan.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja ratarskih kultura na površini od preko 1.200 hiljada hektara. Društvo je organizovano tako da svoju delatnost obavlja kroz ratarsku proizvodnju, doradu semena, mašinsku radionicu, i službu zajedničkih poslova.

Društvo je promenilo vlasničku strukturu i pravnu formu, prodajom društvenog kapitala metodom javne aukcije u Novom Sadu, 26.04.2005. godine.

Društvo je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre pod brojem 83539/2005 od 13. juna 2005. godine. Pre toga društvo je Rešenjem Fi. 682/2001 upisano u registarskom ulošku broj 1-708-00 kod trgovinskog suda u Zrenjaninu.

Matični broj društva je 08057729.

Poreski identifikacioni broj je 101356914.

Pretežna delatnost Društva je gajenje žita i drugih useva i zasada, šifra delatnosti 0111.

Prosečan broj zaposlenih u Društvu za 2011. godinu je 37 radnika.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Društvo je obavezno da se pridržava sledećih načela:

A1. NAČELO STALNOSTI podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

A2. NAČELO REALIZACIJE podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

A3. NAČELO OPREZNOSTI kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije.

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*, (»Službeni glasnik RS«, 77/10),

- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 i 3/11),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04, 18/10),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08 i 9/09).

Prema članu 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija utvrđuje rešenjem koje se objavljuje u Službenom glasniku RS prevod i primenu MSR, MSFI i MRS i Tumačenje ovih standarda od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za međunarodnu praksu revizije (IAPC). Do dana obelodanjivanja ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji nisu prevedeni i obelodanjeni:

a) Tumačenja koja su u primeni a nisu zvanično prevedena i usvojena

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, sledeća tumačenja nisu zvanično bila prevedena i usvojena od strane Ministarstva.

- IFRIC 13 – Program lojalnosti klijentima (u primeni od 1. jula 2008. godine);
- IFRIC 14 – MRS 19 – Ograničenja definisanih primanja, minimalni zahtevi i njihova interakcija (u primeni od 1. januara 2008. godine)
- IFRIC 16 – Zaštita od rizika neto investicija u strano poslovanje (primeni od 1. oktobra 2008. godine).

b) Standardi i interpretacije koji su izdati ali koji nisu još uvek u primeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi, izmene standarda i interpretacije su bile izdate od strane Odbora i Komiteta ali nisu postale efektivne za računovodstveni period koji počinje na dan 1. januara 2009. godine i nisu bile usvojene, odnosno nisu bile prevedene i zvanično usvojene u Republici Srbiji.

- MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MRS 23 – Troškovi zaduživanja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 8 – Poslovni segmenti (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 2 – Plaćanje na bazi akcija – Uslovi sticanja prava i poništenja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);

- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Poboljšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

B2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

B3. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu višegodišnji zasadi i osnovna stada se priznaju po poštenoj vrednosti stim što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda). Alternativno, višegodišnji zasadi i osnovno stado mogu se amortizovati (paragraf 30 MRS 41 - Poljoprivreda). U tom slučaju pozitivni efekti procene evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni efekti na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve, a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja.

B4. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

Društvo primenjuje sledeće stope amortizacije:

Opis	Stopa amortizacije
Biološki zasadi (voćnjak)	6%
Građevinski objekti	1,3-6%
Poslovni inventar, kanc. nameštaj, telefonska oprema	10% - 12.5%
Frezeri prskalice	20%
Traktori kultivatori, kombajni, sejalice, tanjirače	12,5% - 15%

B5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B5.1. Učešće u kapitalu

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi ne uključuju u konsolidovani bilans vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su izraženi u akcijama koje se kotiraju na berzi po berzanskoj ceni akcije na dan bilansa. Pozitivni efekat se evidentira u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izraženi u stranoj valuti preračunavaju se na srednji kurs na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike se evidentiraju u korist finansijskih prihoda a negativne kursne razlike na teret finansijskih rashoda.

B5.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacije rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacije rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B5.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

B6. ZALIHE

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

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

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

B7. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

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

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

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

B8. POTRAŽIVANJA - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda

B9. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

B10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

B11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B13. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

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

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:

- 1) kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- 2) za iznos od 10% razlike 10% iznosa amortizacije obračunate na revalorizovanu osnovicu i iznosa amortizacije obračunate na nerevalorizovanu osnovicu.

- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

B14. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

B15. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B17. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

B18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B20. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B21. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

B22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

B23. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

B24.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

B24.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B25. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B25.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B25.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B26. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B27.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po

osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

B27.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B28. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03 i 84/04), Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2011.
Januar	0,112
Februar	0,126
Mart	0,141
April	0,147
Maj	0,134
Jun	0,127
Jul	0,121
Avgust	0,105
Septembar	0,093
Oktobar	0,087
Novembar	0,081
Decembar	0,070

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige obračunatih troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

D2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Hiljada dinara

	Zemljište	Višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postr. i oprema	Nekr, postr, oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	69.202	267	32.447	82.097	21.826	205.839
Povećanje:	591			13.995	778	15.364
Nabavka, aktiviranje i prenos	591			13.995	778	14.773
Smanjenje:			1.445		4.461	5.906
Prenos.			1.445		4.461	5.906
Nabavna vrednost na kraju godine	69.793	267	31.002	96.092	18.143	215.297
Kumulirana ispravka na početku godine		125	26.104	69.241	2.426	97.896
Povećanje:		16	435	7.069	1.245	8.765
Amortizacija		16	435	5.113	1.245	6.809
Prenos sa opreme u pripremi				1.955		1.956
Smanjenje:			1.048		1.957	3.005
Prenos.			1.048		1.957	3.005
Stanje na kraju godine		141	25.491	76.310	1.714	103.656
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2011. godine	69.793	126	5.511	19.782	16.429	111.641
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2010. godine	69.202	142	6.343	12.856	19.400	107.943

Društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i oprema vrednuje po nabavnoj vrednosti. Uzimajući u obzir vladajuću stopu inflacije smatramo da je realno da se ova imovina revalorizuje.

Zemljište

Povećanje vrednosti zemljišta odnosi se na kupovinu poljoprivrednog zemljišta na osnovu Ugovora o kupoprodaji zemljišta sa više fizičkih lica.

Građevinski objekti

Smanjenje vrednosti građevinskih objekata, nabavne vrednosti 1,445 hiljada dinara i ispravke vrednosti 1,048 hiljada dinara, odnosi se na podno skladište koje je u skladu sa Odlukom Škupštine društva od 03.09.2011. godine dato kao nenovčani ulog u kapitalu novoosnovanog društva „BOKA AGRO CO-OP DOO Šurjan. (videti napomenu D3).

Oprema

Povećanje vrednosti opreme najvećim delom se odnosi na kupovinu mehanizacije (traktor, viljuškar i trakasti transporter) u iznosu od 8.996 hiljada dinara i druge opreme manje vrednosti.

Oprema u pripremi

Društvo je u prethodnim godinama na opremi u pripremi evidentiralo i 2 traktora, na kojima je vršena amortizacija i koje su na dan bilansa reklasifikovane na opremu i to nabavne vrednosti 4,461 hiljada dinara i ispravke vrednosti 1,957 hiljada dinara.

Na nekretninama i opremi u pripremi evidentirani su i putnički automobil i pick up koji se koriste i za koje se vrši amortizacija i koje bi trebalo reklasifikovati na opremu.

Društvo ima uspostavljene izvršne vansudske hipoteke na poljoprivrednom zemljištu i to:

- 1) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o dugoročnom kreditu iz sredstava fonda revolving kredita Republike Srbije br. 2312/09 u korist Privredne banke a.d. Beograd upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 126 ha 86ari 21m².
- 2) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o kreditu broj 2042-38-34-1893/2008 u korist Fonda za razvoj APV upisana je izvršena je vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 56ha 92 ari 68m²,
- 3) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o kreditu broj 1241-44-23-1891/2010 u korist Fonda za razvoj APV upisana je izvršena vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 38ha56ar89m²,
- 4) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora o kreditu broj 2103 u korist Vojvođanske banke Novi Sad upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini 62 ha 36 ari 82m²,
- 5) Kao sredstvo obezbeđenja Ugovora broj KR 2011/1021 u korist KBC banke upisana je hipoteka na poljoprivrednomzemljištu od 46ha01ar44m².

Amortizacija

Društvo je izvršilo obračun amortizacije primenom proporcionalnog metoda i efekte evidentiralo na troškovima amortizacije.

D3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara		
	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
1. Bruto vrednost na poč. godine		240	240
2. Poveć. bruto vred. u toku godine:	423		423
a) Po osnovu novih plasmana	423		423
3. Bruto vred. na kr. godine (1+2)	423	240	663
Neto vrednost 31.12.2011. godine	423	240	663
Neto vrednost 31.12.2010. godine		240	240

Društvo je 03.09.2011. godine donelo Odluku o osnivanju novog privrednog društva zajedno sa društvom MK Commerce doo Novi Sad.

Osnivački ulog PP Borac Šurjan a.d. Šurjan u novom društvu je:

- novčani deo – 250 EUR u dinarskoj protivvrednosti po srednjem kursu na dan uplate upisan i uplaćen,
- nenovčani deo čija je procenjena vrednost 50.000 EUR u protivvrednosti od 5.112.865,00 rsd, tako što unosi pravo svojine na nepokretnosti (poljoprivredni objekat sa infrastrukturom – podni magacin) upisan u listu nepokretnosti br. 1396 K.O Boka i to parcela broj 1471/5 broj zgrade 1, potes Izlaz objekat poljoprivrede, kao i pravo svojine na zemljištu parcela broj 1471/5 broj zgrade 1 potes Izlaz zemljište pod zgradom površine 8ari 55m2.

U poslovnim knjigama društva nabavna vrednost podnog skladišta iznosi 1,445 hiljada dinara njegova ispravka vrednosti je 1,048 hiljada dinara tako da je sadašnja vrednost podnog skladišta 397 hiljada dinara.

Društvo je izvršilo isknjiženje podnog skladišta sa nekretnina i evidentiralo sadašnju vrednost od 397 hiljada dinara kao učešće u kapitalu ostalih povezanih lica zajedno sa 26 hiljada dinara što čini protivvrednost 250 EUR novčanog dela kapitala.

Do dana završetka revizije nije nam dostavljena procena objekta podnog skladišta koja bi potvrdila vrednost upisanu i unetu u kapital novoosnovanog društva „BOKA AGRO CO-OP DOO Šurjan niti imamo saznanja koje društvo treba da radi konsolidaciju finansijskih izveštaja sa novoosnovanim društvom odnosno ko ima kontrolu nad zavisnim društvom.

Ostali dugoročni finansijski plasmani evidentirani u iznosu od 240 hiljada dinara odnose se na zajmove date radnicima, za adaptacije stanova, koji su dati na 10 i 20 godina sa 0,5% kamate godišnje. Društvo nije vršilo obračun kamate u 2011. godini koja nema materijalno značajni uticaj na finansijski rezultat. Tokom godine nije bilo otplate kredita.

D4. ZALIHE

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	14.731	12.458
1.1. Nabavna vrednost	17.613	14.893
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	2.882	2.435
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)		
2.1. Nabavna vrednost	222	240
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	222	240
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	61.277	65.781
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	34.429	30.913
3.2. Poluproizvodi (neto)		
3.3. Gotovi proizvodi (neto)	26.848	34.868
4. Roba (4.1-4.2-4.3)	1.199	1.047
4.1. Bruto vrednost robe	1.537	1.351
4.2. Ukalkulisani PDV	192	140
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	146	164
I Zalihe - neto (1 do 4)	77.207	79.286
1. Bruto dati avansi	5.618	1.381
2. Ispravka vrednosti datih avansa		24
II Dati avansi - neto (1-2)	5.618	1.357
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	82.825	80.643

Nedovršenu proizvodnju na dan 31.12.2012. godine čini setva pšenice, i zimsko oranje za prolećne kulture (sezona 2011/2012) u vrednosti od 34.429 hiljada dinara.

Zalihe gotovih proizvoda čine soja lom, crna soja, soja termički doradena, merkantilna soja, seme soje, merkantilna pšenica, u ukupnom iznosu od 26.848 hiljade dinara. Društvo je odmerilo zalihe gotovih proizvoda po fer vrednosti na dan bilansiranja za gotove proizvode koji su prometovani u decembru mesecu odnosno po paritetima utvrđenim i koji važe na tržištu za proizvode koji nisu prometovani na berzi.

Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	5,333	285	5,618
Ispravka vrednosti			
Dati avansi, neto	5,333		5,618

Društvo nije izvršilo usaglašavanje potraživanja po osnovu datih avansa u 2011, što nije u skladu sa članom 20 Zakona o računovodstvu i reviziji.

Društvo ima potraživanja po osnovu datih avansa, starija od godinu dana u iznosu od 285 hiljada dinara za koje treba da izvrši procenu da li će ih realizovati ili ih indirektnim putem ispraviti.

D5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	Hiljada dinara			
	Kupci povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine		49.858	1.060	50.918
Bruto potraživanje na kraju godine	2,790	71.716	1.633	76.139
Ispravka vrednosti na početku godine		22.827		22.827
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate		20.037		20.037
Poveć. ispravke vrednosti u toku godine		31.740		31.740
Ispravka vrednosti na kraju godine		34.530		34.530
NETO STANJE				
31.12.2011. godine	2,790	37.186	1.633	41.609
31.12.2010. godine		27.031	1.060	28.091

Na osnovu uvida u izvode otvorenih stavki stekli smo zadovoljavajući revizorski dokaz o usaglašenosti kratkoročnih potraživanja.

Druga potraživanja odnose se na potraživanja od zaposlenih iz 2011. godine, po osnovu kupovine robe u maloprodajnom objektu, shodno Odluci Upravnog odbora broj 168-06 od 01.06.2006. godine. Potraživanja od radnika se naplaćuju obustavom od zarada tokom godine i svake godine shodno prethodno navedenoj odluci uzimaju novi zajmovi.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od ost. pov. pr. lica	2,790		2,790
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	2,790		2,790
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	64,018	7,698	71,716
Ispravka vrednosti	26,832	7,698	34,530
Neto potraživanja	37,186		37,186
Druga potraživanja (bruto)	1,633		1,633
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	1,633		1,633

U skladu sa Pravilnikom o računovodstvu član 27. izvršena je ispravka vrednosti potraživanja od kupaca čiji je rok dospeća duži od 60 dana od valute plaćanja a na osnovu predloga popisne komisije.

D6. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	58	58

D7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dinarski poslovni račun	3.231	369
2. Ostala novčana sredstva	69	69
UKUPNO (1+2)	3.300	438

Društvo je usaglasilo iznos sredstava evidentiranih na dinarskom poslovnom računu sa bankama kod kojih ima tekući račun na dan bilansa.

Ostala novčana sredstva odnose se na sredstva koja se koriste za poslovnu karticu.

D8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Porez na dodatu vrednost	1.771	
2. Razgraničeni PDV	936	
UKUPNO (1+2)	2.707	

D9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
Odložene poreska sredstva	11.292	9.425
a) neiskorišćeni poreski kredit i razlika između obračuna amortizacije	11.292	9.425

D10. KAPITAL

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Akcijski kapital	71.412	71.412
2. Ostali osnovni kapital	240	240
I. Svega osnovni kapital (1+2)	71.652	71.652
3. Emisiona premija	301	301
4. Rezerve	51.038	51.038
II. Svega rezerve (3+4)	51.339	51.339
5. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	20.357	12.994
6. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8.317	10.363
III. Svega neraspoređeni dobitak (5+6)	28.674	23.357
KAPITAL (I+II+III)	151.665	146.348

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

Hiljada dinara

	Akcijski kapital	Svega osn. kapital	Ostali osn.kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	71.412	71.412	240	71.652
Stanje 31.12. tekuće godine	71.412	71.412	240	71.652

Ostali osnovni kapital potiče od 2005. godine i odnosi se na dugoročne stambene kredite koji su dati radnicima (videti napomenu D3).

b) Emisiona premija

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	301
Stanje 31.12. tekuće godine	301

c) Rezerva

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	51.038
Stanje 31.12. tekuće godine	51.038

d) Neraspoređeni dobitak

Hiljada dinara

Stanje na početku godine	23.357
Povećanje:	8.317
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine	8.317
Smanjenje:	3.000
a) po osnovu isplate dividende	3.000
Stanje 31.12. tekuće godine	28.674

Društvo je na osnovu Odluke organa uprave od 30.06.2011. godine izvršilo isplatu dividende u iznosu od 3,000 hiljade dinara.

Struktura akcijskog kapitala:

Hiljada dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	86	71.412	100,00%	71.412
Svega akcijski kapital	86	71.412	100,00%	71.412

Nominalna vrednost jedne akcije je 1,000 dinara.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 2,123.8 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi je 1,458.00 dinara na dan 27.11.2006. dinara.

D11. DUGOROČNA REZERVISANJA

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	514	1.769
2. Rezervisanja u toku godine	371	
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	161	289
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda		966
I. Ostala dugoročna rezer. na kr. god. (1+2-3-4)	724	514
DUGOROČNA REZERVISANJA	724	514

Ostala dugoročna rezervisanja odnose se na rezervisanja za zaposlene koje treba evidentirati na računu rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

D12. DUGOROČNE OBAVEZE

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dugoročni krediti	18.982	17.158
2. Ostale dugoročne obaveze	1.388	2.232
DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	20.370	19.390

Društvo je izvršilo kursiranje obaveza iskazanih u stranoj valuti i efekte kursiranja evidentiralo na finansijskim rashodima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje obaveza sa poveriocima po osnovu dugoročnih kredita i lizing ugovora u 2011. godini.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine evidentiran je na kratkoročnim finansijskim obavezama.

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Strana valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos na dan bilansa hiljada dinara
Fond za razvoj APV	5	15.01.2010	hipoteka	4.20%	EUR	14,949	1,569
Privredna banka	5	15.01.2011	hipoteka	4.45%	EUR	65,000	6,802
Fond za razvoj APV	5	15.01.2012	hipoteka	4.20%	EUR	27,827	2,920
Banka Intesa	5	24.07.2012	menice	6.04%	EUR	73,500	7,691
1. Dugoročni krediti u zemlji - ukupno							18,982
Procredit leasing	5	27.04.2009	menica	15.85%	EUR	13,004	1,388
2. Obaveze po finansijskom lizingu						13,004	1,388
Ukupno (1+2)							20,370

Kamata se evidentira po dospeću zaduženjem računa troškova kamate i odobrenjem računa obaveza po osnovu kamate

D13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Kratkoročne finansijske obaveze	16.375	21.785
UKUPNO	16.375	21.785

Društvo je izvršilo kursiranje obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja po ugovorenim kursovima i efekte evidentiralo na finansijskim rashodima.

Društvo je izvršilo usaglašavanje sa poveriocima po osnovu kratkoročnih finansijskih obaveza osim za kredit sa Fondom za razvoj APV Novi Sad za iznos od 3,133 hiljada dinara.

Kreditor	Obezbeđenje	Kamatna stopa	Valuta	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
KBC banka	hipoteka	12.25%	rsd		2,839
Vojvodjanska banka	hipoteka	18.00%	rsd		3,000
a) Kratkoročni krediti u zemlji					5,839
Fond za razvoj APV, Novi Sad	garancijski fond	2.75%	eur	29,850	3,133
Banka Intesa a.d. Beograd	hipoteka	6.04%	eur	10,500	1,099
Fond za razvoj APV, Novi Sad	hipoteka	4,2%	eur	11,009	1,156
Fond za razvoj APV, Novi Sad	hipoteka	4.20%	eur	8,538	895
Privredna banka a.d. Beograd	hipoteka	4.45%	eur	32,500	3,401
b) Deo dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine					9,684
Procredit leasing	menica	15.85%	eur	7,982	852
c) Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine					7,982
Ukupno (a+b+c)					16,375

D14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Priljeni avansi, depoziti i kaucije	6.486	2.388
2. Dobavljači u zemlji	56.875	34.183
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1+2)	63.361	36.571

Društvo nije usaglasilo iznos obaveze po osnovu primljenih avansa sa poveriocima u zemlji čime nije ispoštovalo član 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Na osnovu uvida u izvode otvorenih stavki stekli smo zadovoljavajući revizorski dokaz o usaglašenosti obaveze prema dobavljačima u zemlji.

D15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	903	993
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	369	381
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	240	246
4. Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	88	56
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 4)	1.600	1.676

D16. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost		554
OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTAL. JAVNIH PRIHODA I PVR		554

D17. POSLOVNI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10.310	9.368
I. Prihodi od prodaje robe	10.310	9.368
2. Prihodi od prod. proizvoda i usluga na dom. tržištu	335.385	208.837
II Prih. od prodaje proiz. i usluga - ukupno	335.385	208.837
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	345.695	218.205
b) Promena vrednosti zaliha učinaka		
3. Povećanja vrednosti zaliha učinaka		11.623
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	4.504	
c) Ostali prihodi		
5. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	1.890	1.574
B. OSTALI PRIHODI	1.890	1.574
POSLOVNI PRIHODI (A+B+3-4)	343.081	231.402

Prihodi od premija, subvencije i dotacije odnose se na naknadu štete od Naftne industrije Srbije za nemogućnost obrade zemlje na kojoj se nalaze naftne bušotine i refakcija za naftu.

D18. POSLOVNI RASHODI

Hiljada dinara

	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Nabavna vrednost prodate robe	204.267	113.727
I. Nabavna vrednost prodate robe	204.267	113.727
2. Troškovi materijala za izradu	41.654	18.329
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	2.819	10.093
4. Troškovi goriva i energije	13.453	10.760
II. Troškovi materijala (2 do 4)	57.926	39.182
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	16.617	17.507
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	2.997	3.172
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	337	1.042
8. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	732	882
9. Ostali lični rashodi i naknade	1.167	1.259
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)	21.850	23.862
10. Troškovi amortizacije	6.809	6.153
11. Troškovi rezervisanja	371	
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (10+11)	7.180	6.153
12. Troškovi transportnih usluga	674	634
13. Troškovi usluga na održavanju	3.997	1.058
14. Troškovi zakupnina	2.954	1.401
15. Troškovi reklame i propagande	185	118
16. Troškovi ostalih usluga	1.803	1.057
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 16)	9.613	4.268
17. Troškovi neproizvodnih usluga	13.890	6.427
18. Troškovi reprezentacije	1.058	974
19. Troškovi premije osiguranja	1.720	1.416
20. Troškovi platnog prometa	528	374
21. Troškovi članarina	108	112
22. Troškovi poreza	852	1.488
23. Ostali nematerijalni troškovi	428	608
b) Nematerijalni troškovi (17 do 23)	18.584	11.399
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	28.197	15.667
POSLOVNI RASHODI (I do V)	319.420	198.591
POSLOVNI DOBITAK	23.661	32.811

Troškovi rezervisanja su evidentirani u okviru glavne knjige na ostalim poslovnim rashodima a ne na troškovima amortizacije i rezervisanja u ukupnom iznosu od 371 hiljada dinara za koliko se i razlikuju pozicije ovih troškova u zaključnom listu i bilansu uspeha.

D19. FINANSIJSKI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Prihodi od kamata	6	344
2. Pozitivne kursne razlike	142	2
FINANSIJSKI PRIHODI (1+2)	148	346

D20. FINANSIJSKI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Rashodi kamata	3.153	2.631
2. Negativne kursne razlike	983	7.427
3. Ostali finansijski rashodi	167	222
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 3)	4.303	10.280

Ostali finansijski rashodi odnose se najvećim delom na troškove obrade kreditnih zahteva društva.

D21. OSTALI PRIHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1.015	777
2. Viškovi	2	2
3. Naplaćena otpisana potraživanja	20.037	5.081
4. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		966
5. Ostali nepomenuti prihodi	595	705
OSTALI PRIHODI (1 do 5)	21.649	7.531

Ostali nepomenuti prihodi odnose se najvećim delom na odobrene rabate od strane dobavljača na osnovu kupljenih količina (količinski rabat) i po drugim osnovama.

D22. OSTALI RASHODI

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Ostali nepomenuti rashodi	2.966	1.650
2. Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji		20.415
3. Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	31.740	
OSTALI RASHODI (1 do 3)	34.706	22.065

Ostali nepomenuti rashodi najvećim delom se odnose na dobijeno knjižno odobrenje po osnovu posredovanja u otkupu kukuruza troškove donacija za sportske i manifestacije iz oblasti kulture. Društvo je izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca prema proceni naplativosti istih, donetoj od strane rukovodstva društva (videti napomenu D5).

D23. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Na osnovu pismene potvrde dobijene od strane odgovornog lica, Društvo ne vodi sudske sporove ni kao tuženi ni kao tužilac.

D24. FINANSIJSKA STABILNOST

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	112.304	108.183
2. Zalihe i dati avansi	82.825	80.643
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja		
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	195.129	188.826
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	151.665	146.348
5. Dugoročna rezervisanja	724	514
6. Dugoročne obaveze	20.370	19.390
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	172.759	166.252
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	1,13	1,14
Referentna vrednost treba da bude manje od...	1,00	1,00

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D25. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	343.081	231.402
2. Varijabilni rashodi	277.727	156.629
3. Marža pokrića (1-2)	65.354	74.773
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	41.693	41.962
5. Neto finansijski rashodi	4.155	9.934
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	19.506	22.877
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,1905	0,3231
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	240.683	160.604
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	102.398	70.798
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	29,85%	30,60%
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	-	-
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	-	-

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 29,85%. (Što je ovaj procenat viši rizik od ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti je manji).

❖ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

AKTIVA:	31.12.2011.	31.12.2010.
UKUPNA AKTIVA:	254.095	226.838
Stalna imovina	112.304	108.183
Neuplaćeni, upisani kapital		
Goodwill		
Nematerijalna ulaganja		
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	111.641	107.943
Nekretnine postrojenja i oprema	111.515	107.801
Investicione nekretnine		
Biološka sredstva	126	142
Dugoročni finansijski plasmani	663	240
Učešća u kapitalu	423	
Ostali dugoročni fin. plasmani	240	240
Obrtna imovina	130.499	109.230
Zalihe	82.825	80.643
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja		
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	47.674	28.587
Potraživanja	41.609	28.091
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	58	58
Kratkoročni finansijski plasmani		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	3.300	438
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	2.707	
Odložena poreska sredstva	11.292	9.425
Poslovna imovina	254.095	226.838
Gubitak iznad visine kapitala		
Vanbilansna aktiva		

(u hiljadama RSD)

PASIVA:	31.12.2011.	31.12.2010.
UKUPNA PASIVA:	254.095	226.838
Kapital:	151.665	146.348
Osnovni kapital	71.652	71.652
Neuplaćeni upisani kapital		
Rezerve	51.339	51.339
Revalorizacione rezerve		
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti		
Neraspoređena dobit	28.674	23.357
Gubitak		
Otkupljene sopstvene akcije		
Dugoročna rezervisanja i obaveze	102.430	80.490
Dugoročna rezervisanja	724	514
Dugoročne obaveze	20.370	19.390

Dugoročni krediti	18.982	17.158
Ostale dugoročne obaveze	1.388	2232
Kratkoročne obaveze	81.336	60.586
Kratkoročne finansijske obaveze	16.375	21.785
Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		
Obaveze iz poslovanja	63.361	36.571
Ostale kratkoročne obaveze	1.600	1.676
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		554
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		
Odložene poreske obaveze		
Vanbilansna pasiva		

BILANS USPEHA NA DAN 31.12.2011. GODINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
Poslovni prihodi:	343.081	231.402
Prihodi od prodaje	345.695	218.205
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Povećanje vrednosti zaliha učinaka		11.623
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	4.504	
Ostali poslovni prihodi	1.890	1.574
Finansijski prihodi	148	346
Ostali prihodi	21.649	7.531
Poslovni rashodi	319.420	198.591
Nabavna vrednost prodate robe	204.267	113.727
Troškovi materijala	57.926	39.182
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	21.850	23.862
Troškovi amortizacije i rezervisanja	6.809	6.153
Ostali poslovni rashodi	28.568	15.667
Finansijski rashodi	4.303	10.280
Ostali rashodi	34.706	22.065
DOBITAK (GUBITAK) IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	6.449	8.343
NETO DOBITAK (GUBITAK) POSLOVANJA KOJI SE OBUSTAVLJA		
DOBITAK (GUBITAK) PRE OPOREZIVANJA	6.449	8.343
POREZ NA DOBITAK		
Poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski rashod perioda		
Odloženi poreski prihod perioda	1.868	2.020
Isplaćena lična primanja poslodavcu		
NETO DOBITAK (GUBITAK):	8.317	10.363
Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
ZARADA PO AKCIJI		
1. Osnovna zarada		
2. Umanjena zarada po akciji		

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE:

(u hiljadama RSD)

	31.12.2011.	31.12.2010.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	345.498	219.586
Prodaja i primljeni avansi	343.608	219.586
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	1.890	
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	309.695	219.720
Isplate dobavljačima i dati avansi	267.583	191.740
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	19.723	23.861
Plaćene kamate	2.571	2.631
Porez na dobitak		
Plaćanja na osnovu ostalih javnih prihoda	19.818	1.488
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	35.803	
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		134
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	1.015	778
Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.015	778
Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
Primljene kamate i aktivnosti investiranja		
Primljene dividende		
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	15.787	15.167
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	423	
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	15.364	15.167
Ostali finansijski rashodi		
Neto prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
Neto odlivi gotovine iz iz aktivnosti investiranja	14.772	14.389
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	11.471	34.287
Uvećanje osnovnog kapitala		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	11.471	31.737
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		2.550
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	29.640	21.849
Otkup sopstvenih akcija i udela		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze	26.096	16.396
Finansijski lizing	845	3.114
Isplaćene dividende	2.699	2.339
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		12.438
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	18.169	
SVEGA PRILIVI GOTOVINE	357.984	254.651
SVEGA ODLIVI GOTOVINE	355.122	256.736
NETO PRILIV GOTOVINE	2.862	
NETO ODLIV GOTOVINE		2.085

Gotovina na početku obračunskog perioda	438	2.523
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
Gotovina na kraju obračunskog perioda	3.300	438

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU:

(u hiljadama RSD)

POZICIJA	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacion e rezerve	Nerealizovani dobici po osnovu HoV
Stanje na 01.01. prethodne godine	71.412	240		301	51.038		
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine	71.412	240		301	51.038		
Ukupna povećanja u prethodnoj godini							
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini							
Stanje na dan 31.12 prethodne godine	71.412	240		301	51.038		
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje							
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine	71.412	240		301	51.038		
Ukupna povećanja u tekućoj godini							
Ukupna smanjenja u tekućoj godini							
Stanje na dan 31.12 tekuće godine	71.412	240		301	51.038		

POZICIJA	Nerealizovani gubici po osnovu HoV	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Otkupljene soprsvene akcije	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na 01.01. prethodne godine		15.333			138.324	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine		15.333			138.324	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini		10.363			10.363	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini		2.339			2.339	
Stanje na dan 31.12 prethodne godine		23.357			146.348	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje						
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine		23.357			146.348	
Ukupna povećanja u tekućoj godini		8.317			8.317	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini		3.000			3.000	
Stanje na dan 31.12 tekuće godine		28.674			151.665	

❖ IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podaci relevantni za procenu stanja imovine društva:

1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

PP „Borac,, AD Šurjan je u 2011. godini imao relativno dobru poslovnu godinu sa stanovišta ostvarene proizvodnje, a fizički obim proizvodnje je bio nešto iznad proseka. Cene na tržištu su bile kao i prethodne godine tako da je i finansijski rezultat bio zadovoljavajući.

1.2. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Ostvareni finansijski rezultat realno prikazuje poslovanje u preduzeću. Poslovanje u 2011. godini sa stanovišta ulaganja u proizvodnju nešto su veći iz razloga porasta cena na tržištu energenata i mineralnih đubriva kao i rast cena hemije i rezervnih delova. Cene gotovih proizvoda preduzeća su na nivou prethodne godine. Ostvareni rezultat je realno oslikao finansijsko stanje u preduzeću.

1.3. Finansijsko stanje u kome se društvo nalazi:

Pored nekoliko dugoročnih kredita i dva kratkoročna kredita koje PP „Borac,, ad Šurjan ima kod poverilaca fondova i banaka i koje redovno izmiruje nema nikakvih problema sa stanovišta finansiranja redovnih obaveza koje ima u poslovanju.

Stanje gotovih proizvoda na zalihama kojima raspolaže dovoljne su da na vreme izmiruje obaveze prema poveriocima, kreditorima, državi i zaposlenima.

1.4. Podaci o relevantnim podacima za procenu stanja imovine društva:

Podaci o realnim teretima nad imovinom društva:

- 1.) Ugovor o dugoročnom revolving kreditu iz sredstava fonda Republike Srbije br. 2312/09 u korist Privredne banke a.d. Beograd upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 126 ha 86 ari i 21m²;
- 2.) Ugovor o kreditu broj 2042-38-34-1893-/2008 u korist Fonda za razvoj APV upisana je izvršna i vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini od 56 ha 93 ari i 68m²;
- 3.) Ugovor o kreditu broj 1241-44-23-1891/2010 u korist Fonda za razvoj APV upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini 38 ha 56 ari i 89m²;
- 4.) Ugovor o kreditu broj 2103 u korist Vojvođanske banke Novi Sad upisana je izvršna vansudska hipoteka na poljoprivrednom zemljištu u ukupnoj površini 62 ha 36 ari 82 m²;
- 5.) Ugovor broj KR 2011/1021 u korist KBC banke upisana je hipoteka na poljoprivrednom zemljištu od 46 ha 01 ari 44 m².

2. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

2.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Prema planu za naredni period društvo nema nameru nekog velikog investicionog ulaganja osim u redovnu poljoprivrednu proizvodnju.

2.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

Privredno društvo nema nameru da za sada menja svoju poslovnu politiku jedino da je usklađuje sa kretanjima na tržištu i u uslovima koji na njemu vladaju.

2.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Osnovni rizici kojima je društvo izloženo su ekonomska kriza koja pogađa celokupno društvo kao i veoma relevantne vremenske prilike u kojima društvo posluje s obzirom da je u mnogome zavisno od vremenskih prilika. Velika ekstremna kretanja po pitanju klimatskih promena – velike suše ili poplave – u mnogome mogu da otežaju poslovanje privrednog društva.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Za sada nije bilo nikakvih važnijih događaja koji su nastupili nakon protoka poslovne godine.

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

Povezano pravno lice je „Boka agro co-op“ d.o.o. Šurjan

Otkup poljoprivrednih proizvoda i zasnivanje nove proizvodnje.

5. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Društvo u svojoj proizvodnji koristi poslednje tehnologije koje se primenjuju, a po pitanju razvoja ide na povećanje površina i finalizaciju proizvoda.

❖ SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Društvo nema sopstvenih akcija.

❖ **IZJAVA ODGOVORNIH LICA**

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Slavica Škipina, šef računovodstva

Borac a.d. Šurjan

❖ **IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA**

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Jovan Veselinović, direktor

Borac a.d. Šurjan

NAPOMENA:

Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, odluka o usvajanju izveštaja o reviziji, odluka o usvajanju izveštaja o poslovanju, će biti usvojene su na redovnoj sednici na skupštini akcionara u postupku usaglašavanja akata Društva sa zakonom o privrednim društvima i nakon toga obelodanjene.