



DOPUNJEN

GODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ

O POSLOVANJU DRUŠTVA

AD PIK PEŠTER, SJENICA

ZA 2012. GODINU

Sjenica, maj, 2013. godine



Na osnovu člana 50 Zakona o tržištu kapitala (Sl. Glasnik RS broj 31/2011) i na osnovu člana 367 stav 1 tačka 6 Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS broj 36/2011 i 99/2011), društvo AD Inex - Nova Varoš, matični broj: 07269153 PIB: 101066486, OBJAVLJUJE:

KONSOLIDOVANI GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2012. GODINU



SADRŽAJ GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA

I KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

- Bilans stanja,
- Bilans uspeha,
- Izveštaj o tokovima gotovine,
- Izveštaj o promenama na kapitalu,
- Napomene uz finansijske izveštaje.

II IZVEŠTAJ O REVIZIJI

III KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA U 2012. GODINI;

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA;



I KONSOLIDOVANI GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име	PIK PEŠTER AD SJENICA				
Матични број	07259298	ПИБ	100945344	Општина	SJENICA
Место	SJENICA	ПТТ број	36310		
Улица	JABLANIČKA	Број	BB		

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

консолидовани финансијски извештај за 2012. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2012. годину, обвезник се разврстао као правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив	<input type="text"/>		
Општина	<input type="text"/>		
Место	<input type="text"/>	ПТТ број	<input type="text"/>
Улица	<input type="text"/>	Број	<input type="text"/>

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА


Име и презиме/назив	07259298 PIK PEŠTER AD		
Место	SJENICA		
Улица	JABLANIČKA	Број	BB
Е-mail	office@tmdholding.com		
Телефон	020741247		

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име	ERSIN		
Презиме	MALIĆEVIĆ		
ЈМБГ	0405974784513		



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07259298 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	[] [] [] [] [] [] [] [] [] [] 19 20 21 22 23 24 25 26	

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište : SJENICA, JABLANIČKA BB

BILANS STANJA - konsolidovani



7005018085394

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena brij	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		568977	360626
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		5471	5471
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005		563506	355061
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		555596	345035
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Biološka sredstva	008		7910	10026
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		0	94
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		0	94
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		99095	191493
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		20773	138630
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014		452	32
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		77870	52831
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		12121	12620
223	2. Potrazivanja za više plaćen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		19420	16055
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		901	7

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		45428	23949
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021		0	18
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		668072	552137
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		134437	55562
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		802509	607699
68	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		112164	112164
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
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		0	145
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		112164	112019
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		798860	604849
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		638050	400247
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		632770	400247
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		5280	0
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		160810	204602
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		25371	118063
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		50125	20728
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		58018	46697
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		8565	2479
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		18731	16615

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		3649	2850
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		802509	607699
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

u Sjenica dana 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M. Patac



Zakonski zastupnik

U. Patac

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
07259298 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
850 1 2 3	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sediste : SJENICA, JABLANIČKA BB

BILANS USPEHA - konsolidovani



7005018085400

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		16421	16716
60 61	1. Prihodi od prodaje	202		10679	13508
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		6828	8937
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		1266	4037
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		2617	7997
64 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		265	231
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		92528	81051
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		7082	9394
51	2. Troskovi materijala	209		14454	10433
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		46327	40252
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		7671	7510
53 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		16994	13462
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		76107	64335
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		100	29
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		29954	15951
67 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		36725	89242
57 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		4371	5985
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		0	2990
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		73607	0
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221		0	225
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		1049	0

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		0	3215
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		74656	0
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		3565	8635
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		799	216
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	DJ. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		79020	5636
	A% 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			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

u Bjelnica dana 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

M. Božić

M. Božić

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/05, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07259296 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
B50 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište : SJENICA, JABLANIČKA BB

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE - konsolidovani



7005D18085417

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	65824	43228
1. Prodaja i primljeni avansi	302	10992	22159
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	54832	21069
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	87731	228723
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	31228	164684
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	32450	38335
3. Placene kamate	308	21113	17158
4. Porez na dobitak	309	1448	7139
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1492	1409
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	21907	185495
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	39270	90393
1. Prodaja akcija i udeia (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	39270	90393
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)	319	89617	265941
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	85701	248215
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	3916	17726
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	50347	175548

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	83055	399800
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326	0	52
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	83055	399748
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	9907	26558
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	3559	26558
3. Finansijski lizing	332	6348	0
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	73148	373242
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	188149	533421
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	187255	521222
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	894	12199
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
A%. GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	7	0
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	12192
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	901	7

U Šibenica dana 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M. Paten



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07259298 Maticni broj	Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište : SJENICA, JABLANIČKA BB

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU - konsolidovani



7005018085431

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (racun 309)		Nauplaceni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (racun 320)	
		AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP		
	1	2	3	4	5				
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	414	427	440				
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	402	415	428	441				
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403	416	429	442				
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	417	430	443				
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405	112164	431	444				
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406	418	432	445				
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	112164	433	446				
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	408	421	434	447				
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	409	422	435	448				
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	112164	436	449				
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411	424	437	450				
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412	425	438	451				
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	112164	439	452				

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 _____	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	145
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472		485		498	145
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475		488		501	145
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	145
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478		491		504	

Red. br.	O P I S	ACP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	ACP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	ACP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037,237)	ACP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		518		531		544	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508		521		534		547	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	509		522	112019	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	112019	537		550	
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	112019	540		553	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	515		528	145	541		554	145
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	516		529		542		555	145
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	112164	543		556	

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	558	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	561	55562
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	55562
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	564	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	55582
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	79020
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	145
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	134437

U Sjenica dana 24. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M. Raza



Zakonski zastupnik

M. Raza

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 118/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07259298 Maticni broj	Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv: PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište: SJENICA, JABLANIČKA BB

STATISTICKI ANEKS - konsolidovani



7005018085424

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuća 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	2	2
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	1	0
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	82	80

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	5471	0	5471
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	5471	0	5471
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	608106	253045	355061
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	246191	XXXXXXXXXXXXX	246191
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	57594	XXXXXXXXXXXXX	37746
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	796703	233197	563506

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	4610	2312
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	1976	2571
12	3. Gotovi proizvodi	618	138	694
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620	452	32
15	6. Dati avansi	621	14049	132853
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	21225	138662

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	112164	112164
	u tome : strani kapital	624	57378	0
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		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	112164	112164

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	112164	112164
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	112164	112164
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=823)	638	112164	112164

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	6458	7710
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	50125	20728
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	34881	48739
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	218310	234758
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	25717	23943
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	3184	2814
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	6072	5418
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
485	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	1459	200
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	1264	1644
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	347470	343954

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	4637	3550
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	34973	32164
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	6072	5418
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	3041	324
528	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	2241	2346
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	8303	8849
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	3347	1958
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	1287	0
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	7671	7510
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	824	722
553	13. Troškovi platnog prometa	663	264	445

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	1137	1286
556	16. Troškovi doprinosa	666	0	1
562	17. Rashodi kamata	667	17770	14838
deo 560, deo 561 i deo 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	29689	15904
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	13653	14404
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu covekove sredine i za sportske namene	670	1255	156
	21. Kontrolni zbir (od 551 do 670)	671	136164	107675

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672		
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaia poreskih dazbina	673	140	28
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		
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	140	28

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

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		
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	140	0
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		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	140	0

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690	41799	0
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692	41799	0
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702	1888	0
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704	1888	0

 U Sjenica dana 24.4. 2013. godine

 Lice odgovorno za sastavljanje
 finansijskog izveštaja

M. Paton


Zakonski zastupnik

M. Paton

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

AD PIK PEŠTER SJENICA

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE

FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2012. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

1.1. Osnovni podaci o matičnom društvu

Akcionarsko društvo Poljoprivredno-industrijski kombinat Pešter Sjenica (u daljem tekstu: Društvo), osnovano je 1946. godine. Tokom svog postojanja više puta je menjalo pravnu formu i ime.

Društvo posluje pod skraćenim nazivom a.d. PIK Pešter. Sedište Društva je u Sjenici, ul. Jablanička bb.

Dana 03.03.2006. godine potpisan je Ugovor o prodaji 70% društvenog kapitala kojim je većinski vlasnik Društva postao Đura Obradović. Na dan 31.12.2012. godine, vlasnik 51% akcija je Kalemegdan Investment Limited, vlasnik 27% akcija je Djura Obradović, Akcijski fond 7%, a preostalih 15% manjinski akcionari.

Dana 14.11.2006. godine Društvo je dobilo Rešenje br. 144770/2006 od Agencije za privredne registre kojim je upisana promena pravne forme i osnovnog kapitala Društva kada je Društvo iz Društvenog prevedeno u otvoreno akcionarsko Društvo.

Pretežna delatnost Društva je uzgoj muznih krava.

Matični broj Društva je 07259298, a poreski identifikacioni broj (PIB) 100945344.

Finansijski izveštaji za 2012. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Menadžmenta preduzeća.

Na dan 31. decembar 2012. godine Društvo je imalo 77 zaposlenih (na dan 31. decembar 2011. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 77). Prosečan broj zaposlenih tokom 2012. godine je iznosio 80, odnosno 77 tokom 2011. godine.

1.2. Osnovni podaci o zavisnom društvu

Društvo sa ograničenom odgovornošću PIK Pešter Mlekara doo Sjenica (u daljem tekstu: Zavisno društvo), osnovano je 31.12.2010. godine.

Sedište Zavisnog društva je u Sjenici, ul. Jablanička bb.

Osnivači Zavisnog društva bili su društvo AD PIK Pešter Sjenica i društvo AD BD Agro Dobanovci sa po 50% učešća u kapitalu Zavisnog društva. U 2011. godini preduzeće AD PIK Pešter Sjenica okupilo je 50% udela i postalo 100% vlasnik Zavisnog društva. Što je evidentirano dana 23.06.2011. godine u Agenciji za privredne registre, br. rešenja 80652/2011.

Poslovanje i knjigovodstveno evidentiranje poslovanja zavisnog društva počelo je u 2011. godini, tako da je konsolidovani finansijski izveštaj sastavljen na bazi poslovanja cele 2011. i 2012. godine.

Pretežna delatnost Društva je Prerada mleka i proizvodnja sireva.

Matični broj Društva je 20701617, a poreski identifikacioni broj (PIB) 106895185.

Na dan 31. decembar 2012. godine zavisno društvo je imalo 2 zaposlena, što je istovremeno prosečan broj zaposlenih tokom 2012. i 2011. godine.

Ukupan broj zaposlenih konsolidovanog preduzeća je 82.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

Društvo je sastavilo finansijske izveštaje u skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji, koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, finansijski izveštaji Društva odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1) U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru aktive, se iskazuje pozicija Gubitak iznad visine kapitala u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstava.
- 2) Društvo je finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 „Prikazivanje finansijskih izveštaja“.
- 3) Društvo je sastavilo konsolidovane finansijske izveštaje koji uključuju finansijske izveštaje zavisnog društva PIK Pešter Mlekara doo, s obzirom da se, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, konsolidovani finansijski izveštaji za tekuću godinu podnose do kraja aprila naredne godine. Prema Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, pojedinačni finansijski izveštaji Društva koje ima zavisna društva su dozvoljeni

samo ukoliko su konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni i izdati u isto vreme.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci za 2012. godinu su pripremljeni na isti način kao i podaci za 2011. godinu. Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2011. godinu.

2.3 Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentiranje vrednosti sredstava, obaveza i obelodanjivanja potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

2.4. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu valutu u Republici Srbiji. Iznosi u finansijskim izveštajima za godinu koja se završava 31. decembar 2012. godine i uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu dospele do kraja godine, iskazuju se kao razgraničene kursne razlike preko aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja – u skladu sa Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kursne razlike na nemonetarnim sredstvima i obavezama se iskazuju kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka po fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Stalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

(b) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

(c) Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	1,3-5%
Oprema	10-16,5%
Vozila	15,5%
Nameštaj	11 - 12,5%

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknativa. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrednosti. Nadoknativa vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenjivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost

može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava koja imaju neograničen korisni vek upotrebe, kao npr. goodwill, ne podležu amortizaciji, a proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknativa. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrednosti. Nadoknativa vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva, osim goodwill-a, kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

(d) Investicione nekretnine

Početno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom vrednovanju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po troškovnom modelu iz MRS 40.

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

(e) Biološka sredstva

Biološka sredstva Društva čini osnovno stado. Biološka sredstva se vrednuju prilikom početnog priznavanja kao i na svaki datum bilansa po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove proodaje u skladu sa MRS 40 – poljoprivreda, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti. Za biološka sredstva ne vrši se obračun amortizacije.

Procenu poštene vrednosti i procenjenih troškova prodaje bioloških sredstava vrši komisija za procenu koju formira direktor Društva, a prema odluci Odbora direktora.

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

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

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda (rashoda).

(f) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

(g) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

(h) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dode nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti.

Vrednovanje vlasničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju vrši se po principu početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi: provizije banke, brokerske kuće i Centralnog registra hartija od vrednosti uključuju se u vrednovanje ovih finansijskih sredstava. Svako naredno usaglašavanje hov vrši se po tržišnoj ceni na organizovanom tržištu hov na dan sastavljanja bilansa. Promene vrednosti hov priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka po fer vrednosti, odnosno, priznaju se u vidu nerealizovanih dobitaka i gubitaka u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača vrednuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija formirana od strane Društva.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Materijal se otpisuje ispod troškova nabavke, odnosno cene koštanja i utvrđuje gubitak zbog obezvređenja ako se očekuje da će gotovi proizvodi u koje će biti ugrađen materijal biti prodati po neto prodajnoj ceni nižoj od cene koštanja gotovih proizvoda.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršena proizvodnje

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata.

Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta.

Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi.

Izlaz zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene.

Otpisivanje zaliha nedovršene proizvodnje odnosno gotovih proizvoda vrši se za svaki proizvod posebno.

Zalihe poljoprivrednih proizvoda

Poljoprivredni proizvodi se vrednuju i priznaju po njihovoj poštenoj vrednosti na bazi tržišnih cena pribavljanja, umanjnim za procenjene troškove prodaje na mestu uzgoja, u trenutku žetve, berbe i sl. i to za svaki proizvod i poluproizvod sa određenim karakteristikama i odgovarajućeg kvaliteta, kada se primaju u zalihe.

Napred utvrđena vrednost se smatra cenom koštanja, a od momenta za primanja u zalihe primenjuje se MRS 2 – Zalihe, odnosno imaju tretman kao i druge zalihe.

Za poljoprivredne proizvode za koje ne postoji tržište, posebno za nusproizvode i poluproizvode, koriste se vrednosti sličnih proizvoda i utvrđeni pariteti iz ranijih godina i tako utvrđena cena koštanja se daje kod zaprimanja.

Zalihe stoke u tovu i uzgoju na dan bilansiranja se vrednuju po poštenoj (fer) vrednosti na bazi tržišnih cena pribavljanja, umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu uzgoja približne starosti genetskih karakteristika i kvaliteta.

Troškovi zaliha, prilikom njihovog utroška, odnosno realizacije, prikazuju se prema metodi prosečnih cena.

“Ključevi” koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

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

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha.

Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene.

Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenju prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje.

Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje nadležni organ Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe.

Utvrdjivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje nadležni organ Društva.

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati

prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

3.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos, odnosno vrednuju se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem. Iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali rashodi. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret rashoda perioda. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio direktno ili indirektno otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist ostalih prihoda.

Odluke o direktnom i indirektnom otpisu na predlog Komisije za popis potraživanja donosi Direktor Društva.

3.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po videnju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

3.5. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo, odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital.

Osnovni kapital Društva čine upisani i uplaćeni novčani kapital i upisani i uplaćeni nenovčani kapital.

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod Agencije za privredne registre.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa evra iako je u Agenciji za privredne registre upisana vrednost u evrima.

Osnovni kapital zavisnog društva je 100% u vlasništvu matičnog društva.

3.6. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembar 2012. godine.

3.7. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti, sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope, ukoliko ugovorom sa bankom nije drugačije naznačeno.

Kod kredita sa valutnom klauzulom vrši se usaglašavanje kursa na dan bilansiranja. Sve pozitivne i negativne razlike u kursu priznaju se u bilansu uspeha, a za deo obaveza koji

nije dospeo može se vršiti razgraničenje kursnih razlika na teret aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja.

3.8. Obaveze prema dobavljačima

Prilikom početnog priznavanja Društvo vrednuje obaveze po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja Društvo vrednuje obaveze po amortizovanoj vrednosti.

3.9. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2012. godinu iznosi 10% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

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

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnine po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.10. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2012. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali.

U skladu sa Zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku nadležnog republičkog organa.

Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti obaveza, a samim tim nije izvršilo ni rezervisanje po tom osnovu u prezentiranim finansijskim izveštajima. Društvo smatra da nema velikog uticaja na objektivno prikazivanje poslovanja preduzeća.

3.11. Priznavanje prihoda

a) Prihod od prodaje

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku redovnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Tokom 2012. godine, Društvo je ostvarilo poslovne prihode najvećim delom po osnovu prodaje jagrnjadi i sira.

3.12. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.13. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.14. Zakupi

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva,

klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Odbora Direktora. Finansijska služba Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

(a) Tržišni rizik

- Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

Društvo je preko kredita od banaka izloženo promeni kursa stranih valuta. Efekte kursnih razlika iskazuje na odgovarajućim pozicijama bilansa uspeha i bilansa stanja (razgraničene kursne razlike).

- Rizik od promene cena

Društvo nije značajno izloženo riziku promena cena robe, jer se radi o proizvodima kod kojih nema značajne oscilacije cena.

- Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Društvo je delimično izloženo riziku promene kamatne stope zbog primljenih kredita od banaka.

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se prodaja proizvoda na veliko obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

U 2012. godini Društvo je bilo u blokadi manje od 10 dana.

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo profit, a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Going concern princip je ugrožen jer Društvo ostvaruje gubitak iznad visine kapitala.

Imovina Društva ne vodi se po fer vrednosti već po nabavnoj vrednosti, koja je neuporedivo manja od poštene vrednosti. Kada bi se imovina vodila po fer vrednosti, povećale bi se revalorizacione rezerve, a samim tim Društvo ne bi imalo gubitak iznad visine kapitala.

6. INFORMACIJE O ČLANOVIMA GRUPE

Rezultati članova grupe za godinu koja je završena 31. decembra 2012. slede u narednoj tabeli.

GRUPA RAČUNA, RAČUN	POZICIJA	AOP	AD PIK PEŠTER	PIK PEŠTER MLEKARA	UKUPNO
			I Z N O S		
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA	201	15,233	1,188	16,421
	I. POSLOVNI PRIHODI				
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	9,491	1,188	10,679
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	6,828		6,828
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	1,266		1,266
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	2,617		2,617
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	265		265
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	78,581	13,947	92,528
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	7,082		7,082
51	2. Troškovi materijala	209	13,156	1,298	14,454
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	41,147	5,180	46,327
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	7,239	432	7,671
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9,957	7,037	16,994
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214	63,348	12,759	76,107
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	83	17	100
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	17,770	12,184	29,954
67, 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	36,725	0	36,725
57, 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	4,261	110	4,371
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220	48,571	25,036	73,607
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222	1,049		1,049
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224	49,620	25,036	74,656

G. POREZ NA DOBITAK					
721	1. Poreski rashod perioda	225	3,565		3,565
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	799		799
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	D. NETO DOBITAK	229			
	E. NETO GUBITAK	230	53,984	25,036	79,020
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	2012	2011
Koncesije, patenti, licence i slična prava	5.471	5.471
Ukupno	5.471	5.471

Društvo PIK Pešter Mlekara doo uložilo je sredstva u kompjuterski softver u pripremi u iznosu od 5.471 hiljada dinara.

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Tokom 2012. godine nastale su sledeće promene na Nekretninama, postrojenjima, opremi i biološkim sredstvima:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Građevinski objekti u pripremi	Oprema u pripremi	Biolška sredstva	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na dan 31.12.2011. g	22,531	297,553	50,409	37,645	189,941	10,026	608,105
Povećanja			3,895	28,589	185,900	7,939	226,323
Aktiviranja							0
Sredstva primljena bez naknade							0
Otuđenja	138	827	397			10,055	11,417
Prenos (sa)/na		25877					25,877
Stanje na dan 31.12.2012. g	22,393	270,849	53,907	66,234	375,841	7,910	797,134
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>							
Stanje na dan 31.12.2011. g		209,804	43,240				253,044
Aktiviranja							0
Amortizacija		3,586	3,653		432		7671
Otuđenja		827	383				1210
Prenos (sa)/na		25877					25877
Stanje na dan 31.12.2012. g	0	186,686	46,510	0	432	0	233,628
<u>Neotpisana vrednost na dan:</u>							
31. decembra 2011. godine	22,531	87,749	7,169	37,645	189,941	10,026	355,061
31. decembra 2012. godine	22,393	84,163	7,397	66,234	375,409	7,910	563,506

Društvo ne poseduje odgovarajuću analitičku evidenciju zemljišta u svojim pomoćnim knjigama, već je u bilansu iskazana samo finansijska vrednost ukupne površine zemljišta bez kvalifikacije zemljišta.

Zemljište se vodi po nabavnoj vrednosti. Ne vrši se amortizacija zemljišta.

U 2012. godini Društvo je prodalo ukupno 6 h 99 a 50 m² zemljišta knjigovodstvene vrednosti 139 hiljada dinara. Zbog znatnih zemljišnih potencijala koje Društvo poseduje, prodane površine zemljišta nisu neophodne za obavljanje operativnog poslovanja.

9. BIOLOŠKA SREDSTVA

	2012	2011
Stanje na početku godine	10.026	14.156
Povećanje iz priploda	7.939	7.984
Smanjenje zbog prodaje	10.054	12.114
Stanje na kraju godine	7.910	10.026

Stanje osnovnog stada Društva, odnosno bioloških sredstava, na dan 31. decembar 2012. godine sledi:

Vrsta	Broj grla	kg	Cena / kg	Ukupno u 1000 RSD
Ovnovi	26	1,596	150	240
Ovce	730	43.774	140	6.128
Šilježad ženska	185	6,574	160	1.052
Šilježad muška	20	720	160	115
Krave	6	3,270	100	327
Junad muška	1	340	120	41
Telad	1	40	180	7
Ukupno	969	56.314		7.910

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2012. godine iznose 28.513 hiljada dinara i odnose na učešće u kapitalu društva PIK Pešter Mlekara doo i Agrobanke.

Dugoročni finansijski plasmani	2012	2011
Akcije Agrobanka AD Beograd	0	94
Ukupno	0	94

Akcije Agrobanke AD Beograd su u potpunosti obezvređene zbog stečaja banke i prekida trgovanja ovim hartijama od vrednosti.

Društvo PIK Pešter AD je osnivač 100% zavisnog Društva PIK Pešter Mlekara doo 31.12.2012. godine.

U 2012. godini Društvo je povećalo ulog u zavisnom društvu za iznos od 28.460 hiljada dinara, prenosom zgrade mlekare u vlasništvo zavisnog društva. Stanje učešća u kapitalu zavisnog društva u 2011. godini bilo je 53 hiljade dinara. Ukupno učešće matičnog društva u zavisnom je 100%, što u apsolutnom iznosu čini 28.513 hiljada dinara.

11. ZALIHE

	2012	2011
Materijal	1652	72
Rezervni delovi	916	244
Alat i inventar	2042	1.995
	4610	2.311
Nedovršena proizvodnja	1976	2.571
Gotovi proizvodi	138	894
Avansi	14049	132.854
	16163	136.319
Ukupno zalihe	20773	138.630

Celokupan iznos avansa odnosi se na avanse zavisnog društva u iznosu od 14.049 hiljada dinara. Avansi zavisnog društva odnose se na date avanse dobavljačima za osnovna sredstva koja su predmet investicije.

Zalihe nedovršene proizvodnje iznose 1.976 hiljada dinara i odnose se najvećim delom na proizvodnju višegodišnjih zasada veštačke trave, koja je na dan bilansa bila u toku.

Zalihe gotovih proizvoda iznose 138 hiljada dinara i odnose se na zalihe sira.

Popis zaliha sa satanjem na dan 31. decembar 2012. godine izvršen je od strane izabrane popisne komisije. Elaborat o popisu usvojen je dana 29.01.2013. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

12. SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

	2012	2011
Škart ovnovi za prodaju	96	32
Polovna oprema namenjena prodaji	356	0
Ukupno	452	32

13. POTRAŽIVANJA

	2012	2011
Potraživanja od kupaca	6458	7710
Ostala potraživanja	5663	5110
Kratkoročni finansijski plasmani	19420	16055
PDV i AVR	45428	23949
Ukupno potraživanja	76969	52824

a) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2012. godine iznose 8.157 hiljada dinara, pri čemu je ispravka vrednosti 1.699 hiljada dinara, dok potraživanja od kupaca iznose 7.710 hiljada dinara na dan 31. decembar 2011. godine.

Kupci zavisna pravna lica	0	0
Kupci ostala povezana pravna lica AD Inex Nova Varoš	3552	3422
Kupci ostala povezana pravna lica BD Agro AD	0	48
Kupci u zemlji	4605	4240
Kupci u inostranstvu	0	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica	0	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica	0	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	1699	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	0	0

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sporna i sumnjiva potraživanja vrednosti 1.699 hiljada dinara, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, a prema predlogu komisije i odluci Direktora.

b) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja	2012	2011
Potraživanja od zaposlenih	407	447
Potraživanja od povezanih lica AD Inex Nova Varoš	2636	2701
Potraživanja od povezanih lica Veter. St. BD Agro	660	0
Potraživanja od Marine Drive Holding doo	1200	1200
Potraživanje sindikat	271	273
Potraživanja RZZO	489	489
Ukupno	5663	5110

c) Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	2012	2011
Potraživanja od društva Quids doo	6020	6020
Potraživanja od društva Vihor doo	0	1500
Potraživanja od društva Trgo kemo doo	4500	6500
Potraživanja od povezanih lica Veter. St. BD Agro	2000	0
Potraživanja od povezanih lica BD Agro AD	4300	2035
Potraživanja od povezanih lica Mlekara BD Agro	1150	0
Potraživanja od Marine Drive Holding doo	1000	0
Ostala potraživanja	450	0
Ukupno	19420	16055

d) PDV i AVR

PDV i AVR	2012	2011
Porez na dodatu vrednost	2774	23949
Aktivna vremenska razgraničenja	42654	0
Ukupno	45428	929

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2011	2011
Tekući račun	901	7
Blagajna	0	0
	901	7

15. KAPITAL

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2012. godine sastoji se od sledećih pozicija:

	2012	2011
Osnovni kapital	112.164	112.164
Gubitak ranijih godina	112.164	112.019
Nerealizovani gubici od hov	0	145

Struktura akcijskog kapitala matičnog Društva prema podacima iz Centralnog registra HOV na dan 31. decembar 2012. godine je sledeća: Kalemegdan Investment Limited je vlasnik 51% akcija, Djura Obradović je vlasnik 27% akcija, Akcionarski Fond 7% akcija, i 371 manjinskih akcionara sa vlasništvom manjim od 5%.

Promene na kapitalu u 2012. godinu su nastale po osnovu obezvređenja nerealizovanih gubitaka od hartija od vrednosti i smanjenjem dobitka iz 2011. godine na račun pokrića gubitka iz ranijih godina.

14. DUGOROČNI KREDITI

Pregled dugoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

Dugoročni krediti u zemlji	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	EUR	2012	2011
Fond za razvoj Republike Srbije	Br 21604, 30.06.2011.	2%	8 god	5000	535042	399748
Nova Agrobanka a.d. Beograd u stečaju	03-11/12, 25.06.2012.	9.5%	5 god	820	93249	0
Nova Agrobanka a.d. Beograd u stečaju	04-11/12, 25.06.2012.	9.5%	5 god	35	3980	0
Investbanka a.d. Beograd u stečaju	Br 43, 19.01.2009.		dospeo	8	499	499
Ukupno				5863	638050	400247

U 2012.-oj godini Društvo je reprogramiralo dva kratkoročna kredita iz 2011. godine u dva dugoročna kredita kod Agrobanke AD Beograd. Prvi deo glavnice za otplatu dospeva u 2014.-oj godini, tako da ne postoji deo kredita koji dospeva u sledećoj godini.

Dugoročni kredit Fonda za razvoj

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Fonda za razvoj broj 4999 od 17.12.2010. godine i izmena odluke broj 44 od 28.04.2011. i na osnovu Programa za podsticanje ravnomernog regionalnog razvoja odnosno programa za odsticanje proizvodnje i zapošljavanja u devastiranim područjima, koji je usvojila Vlada Republike Srbije odobren je zavisnom društvu kredit u iznosu od 520.000 hiljada dinara sa namenom: za ulaganje u osnovna sredstva za realizaciju programa: rekonstrukcija objekta, nabavka i instalacija nove opreme za proizvodnju feta sira od ovcijeg i kravljeg mleka.

Pregled datih sredstava obezbeđenja

- Agrobanka – garancija za kredit Fonda za razvoj RS – sredstvo obezbeđenja – LN 3995 KO Sjenica, kompleks klanica, hladnjača i mlekara i 1 KO Caričina
- Agrobanka – kratkoročni kredit-sredstvo obezbeđenja- 350 KO Brdo A.D. Inex Nova Varoš (kredit je reprogramiran)
- Agrobanka – kratkoročni kredit-sredstvo obezbeđenja-1 KO Caričina 1 red (kredit je reprogramiran)
- Agrobanka – dugoročni kredit -sredstvo obezbeđenja-1 KO Caričina, KP 1063 sa objektima Ribnjak
- Agrobanka – dugoročni kredit -sredstvo obezbeđenja-1 KO Caričina, KP 1063 sa objektima Ribnjak List nepokretnosti 166KO Dragojloviće
- Poreska uprava – reprogram duga - sredstvo obezbeđenja -3995 KO Sjenica KP 2077 (objekti 1 i 2: klanica i hladnjaca)
- Poreska uprava-privremena mera obezbeđenja -3995 KO Sjenica-KP-2077 (objekti 1 i 2: klanica i hladnjaca)

15. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**Finansijski lizing**

Finansijski lizing	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	EUR	2012	2011
SOGLEASE Srbija doo	18.05.2012. br. 02641	12.23%	48 m	23	1377	0
SOGLEASE Srbija doo	18.05.2012. bb. 02642	12.14%	48 m	44	3903	0
Minus: deo koji dospeva do 1 god					648	0
Ukupno				67	5280	0

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	2012	2011
Agrobanka AD Beograd krediti	0	89801

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do 1 god	648	0
Ostale kratkoročne obaveze	24723	28282
Ukupno	25371	118083

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembar 2012. godine iznose 25.371 hiljada dinara.

a) Kratkoročni krediti kod Agrobanke reprogramirani su u dugoročne kredite.

b) Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do 1 god odnosi se na obaveze po finansijskom lizingu za nabavku opreme.

c) Ostale finansijske kratkoročne obaveze odnose se na:

- Pozajmice većinskog vlasnika Društvu u iznosu od 10.614 hiljada dinara, u skladu sa Ugovorima o pozajmici finansijskih sredstava koji su zaključeni između Društva, većinskog vlasnika i prenosnika sredstava AD Inex - Nova Varoš u periodu od 2006. do 2012. godine.
- Pozajmica povezanog lica BD Agro Dobanoveci 5.410 hiljada dinara
- Pozajmica povezanog lica AD Inex Nova Varoš u iznosu od 4.850 hiljada dinara
- Pozajmica društva Vihor doo u iznosu od 3.848 hiljada dinara.

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	2012	2011
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	10,061	7,945
Dobavljači u zemlji	11,148	8,117
Dobavljači u inostranstvu	22,384	0
Dobavljači – povezano lice Bd Agro AD	6,533	4,666
Ukupno	50,126	20,728

Obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu i dobavljačima u zemlji i na dan 31. decembar 2012. godine iznose 33.532 hiljade dinara, odnosno 8.117 hiljade dinara na dan 31. decembar 2011. godine.

18. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA

U Društvu je zaposleno 79 radnika na dan 31.12.2012. godine.

Zbog otežanih uslova poslovanja Društva nisu isplaćeni u celosti porezi i doprinosi na zarade. Zbog neplaćenih poreza i doprinosa na zarade, kao i poreza na dobit i drugih poreza, Društvo je sklopilo sporazum o reprogramu duga sa Poreskom upravom dana 27.07.2011. godine. Usaglašeni iznos duga bio je 49.557 hiljada dinara. Obaveza društva je plaćanje duga u 12 jednakih rata. Do 31.12.2012. godine Društvo je izmirilo iznos od 21.849 hiljada dinara po ovom osnovu.

OBAVEZE ZA ZARADE	2012	2011
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	14975	11730
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	6550	4431
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	14383	10789
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14194	10405
Obaveze za zarade koje se refundiraju	158	162
Obaveze za zarade za privremene i povremene poslove	444	222
Ukupno	50704	37739

19. OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA

Obaveze po osnovu kamata	2012	2011
Obaveze za garancije banaka	3.133	5.064
Kamate po bankarskim kreditima Agrobanke	2.931	2.655
Kamate po bankarskim kreditima Investbanke	73	17
Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	1.166	1.166
Kamate prema dobavljačima i ostalo	10	54
Ukupno	7.313	8.956

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-a I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2012	2011
Obaveze za porez iz rezultata	18731	16615
Obaveze za porez na imovinu	2350	2125

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	6215	354
Ukupno	27296	19094

Najveći deo navedenih obaveza za poreze obuhvaćen je reprogramom sa Poreskom upravom koji je naveden u napomeni 18.

21. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo je u protekle tri godine priznalo Odložene poreske obaveze u svojim finansijskim izveštajima. Odložene poreske obaveze se odnose na razliku u obračunu između poreske i računovodstvene amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

Odložene poreske obaveze i sredstva	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2010. godine	22	2634	2612
Promena u toku godine	-4	216	220
Stanje 31. decembra 2011. godine	18	2850	2832
Promena u toku godine	-18	799	817
Stanje 31. decembra 2012. godine	0	3649	3649

22. PRIHODI OD PRODAJE

	2012	2011
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	10679	13508
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	6828	6937
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	1266	4037
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	2617	7997
Ostali poslovni prihodi	265	231
Ukupno	16421	16716

Najznačajniji prihodi od prodaje slede:

- Prodaje jagnjadi 739 (23.404 kg) kom ukupne vrednosti 5.066 hiljada dinara.
- Prodaja ovaca 296 kom (16.236 kg) vrednosti 1.811 hiljada dinara.
- Prodaju ovnova 23 kom (1.648,31 kg) ukupne vrednosti 298 hiljada dinara.
- Prodaja sira 4.473,5 kg ukupne vrednosti 916 hiljada dinara.

23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi	2012	2011
Prihodi od subvencija	140	28
Prihodi od zakupnina	116	203
Ostali poslovni prihodi	9	0
Ukupno	265	231

24. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi	2012	2011
Nabavna vrednost prodane robe (jagnjad)	7082	9394
Troškovi materijala-koncentrat, seno, lekovi, seme	14454	10433
Troškovi zarada, nakn. zarada i ostali lični rashodi	46327	40252
Troškovi amortizacije	7671	7510
Ostali poslovni rashodi	16994	13462
Ukupno	92528	81051

Troškovi osnovnog materijala prikazani su u sledećoj tabeli:

Trošak osnovnog materijala	
koncentrat i so	2,693
seno	3,202
djubrivo	922
lekovi za stado	292
seme	262
plasticne kante, koagulator za sir	85
Ukupno	7,456

25. TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2012	2011
Bruto zarade i naknade zarada	34973	32165
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada na teret poslod.	6072	5418
Ostali licni rashodi i naknade	5282	2669

Ukupno	46327	40252
---------------	--------------	--------------

26. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije za 2012. godinu iznose 7.671 hiljada dinara (za 2011. godinu 7.510 hiljada dinara).

Društvo PIK Pešter Mlekara d.o.o. u 2011. godini nije imalo troškove amortizacije, a u 2012. Godini troškovi amortizacije iznose samo 432 hiljade dinara za vozilo uzeto na lizing. Ostala oprema i objekti nisu amortizovani, jer su u pripremi i nisu još stavljeni u funkciju.

27. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi	2012	2011
Troškovi transportnih usluga	929	518
Troškovi usluga održavanja	812	50
Troškovi zakupnina	3347	1958
Troškovi advokatskih usluga	2474	1918
Troškovi konsultantskih i knjigovodstvenih usluga	1506	489
Troškovi parcelizacije zemljišta	0	728
Troškovi reprezentacije	1158	542
Troškovi osiguranja	824	722
Troškovi platnog prometa	264	653
Troškovi poreza i taksi	1336	2089
Troškovi procena i projekata	558	0
Troškovi revizije, brokera, CRhov	577	0
Ostali poslovni rashodi	3209	3795
Ukupno	16994	13462

28. FINANSIJSKI PRIHODI

	2012	2011
Prihodi od kursnih razlika	100	0
Prihodi od dividendi	0	29
	100	29

29. FINANSIJSKI RASHODI

	2012	2011
Rashodi kamata	15726	14838
Rashodi za garanciju banke	10403	0
Negativne kursne razlike	3825	1113
	29954	15951

30. OSTALI PRIHODI

	2012	2011
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	36.328	87.549
Prihodi od smanjenja obaveza	6	73
Ostali nepomenuti prihodi	391	1.620
	36.725	89.242

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme odnose se najvećim delom na prodaju zemljišta. Prodato je ukupno 6 h 99 a 50 m² zemlje. Ostvaren je prihod od 35.642 hiljada dinara po tom osnovu.

Prodato je i staro gvožđe u vrednosti 686 hiljada dinara.

31. OSTALI RASHODI

	2012	2011
Obezvredenje potraživanja	1.699	0
Obezvredenje bioloških sredstava	1.165	1.314
Izgubljeni sudski sporovi	384	2.614
Ostali nepomenuti rashodi	1.123	2.067
	4.371	5.995

32. ZARADA PO AKCIJI

Društvo je u 2012. godini ostvarilo gubitak.

Obračunska vrednost akcije na kraju 2012. godine je negativna.

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

33. SUDSKI SPOROVI

Pred Višim sudom u Novom Pazaru vode se postupci po tužbi Republičkog javnog pravobranilaštva koje je pokrenulo postupak utvrđivanja prava svojine na delu imovine preduzeća potez Medare upisanog u posedovni list 118 KO Sjenica. Spor miruje do donošenja odluke od strane Republičke službe za katastar nepokretnosti. Preduzeće sa velikom sigurnošću očekuje da će spor biti rešen u korist AD PIK Pešter Sjenica.

Pred Osnovnim sudom u Novom Pazaru, sudijska jedinica Sjenica u toku je nekoliko postupaka radi utvrđivanja prava svojine nad delom imovine preduzeća po kojima fizička lica potražuju imovinu koja im je oduzeta po agrarnoj reformi 50-tih godina prošlog veka.

Društvo smatra da rezultati sudskih sporova neće značajno uticati na promenu finansijskih pokazatelja Društva.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Transakcije sa povezanim pravnim licima obavljene su pod istim uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane.

Od ukupnog kapitala društva, Kalemegdan Investment Limited je vlasnik 51%, vlasnik 27% akcija je Djura Obradović, Akcijski fond 7%, a preostalih 15% manjinski akcionari.

PIK Pešter AD je matično društvo koje je 100% vlasnik zavisnog Društva PIK Pešter Mlekara doo.

Pored zavisnog lica, PIK Pešter je preko zajedničkih vlasnika povezan sa društvima BD Agro AD, Dobanovci i AD Inex Nova Varoš.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

Prodaja proizvoda i usluga:

Prodaja proizvoda i usluga- kupci	2012	2011
AD Inex Nova Varoš	3,552	3,426
BD Agro AD Dobanovci	-	49

Ukupno	3,552	3,475
--------	-------	-------

Roba i proizvodi se prodaju po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licim, tj. po cenama koje važe za nepovezana lica.

Nabavka proizvoda i usluga

Nabavka proizvoda i usluga - dobavljači	2012	2011
BD Agro AD Dobanovci	6,533	4,666
Ukupno	6,533	4,666

Potraživanja i obaveze po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

Pozajmice između povezanih lica:

Date pozajmice povezanim licima	2012	2011
AD Inex Nova Varoš	2.637	2.703
BD Agro AD Dobanovci	4.300	2.035
Veterinarska st. BD Agro	2.660	-
Mlekara BD Agro Dobanovci	1.150	
Ukupno	10.747	4.738

Primljene pozajmice od povezanih lica	2012	2011
AD Inex Nova Varoš	4,850	4,850
BD Agro AD Dobanovci	5,411	5,775
Ukupno	10.261	10.625

Pozajmice između povezanih lica su kratkoročne i zaključuju se do godinu dana od dana transakcije.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U periodu nakon datuma bilansa stanja, Društvo nije preduzelo radnje koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U periodu nakon datuma bilansa stanja, Društvo nije preduzelo radnje koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

AD PIK PEŠTER SJENICA

Sjenica 24.04.2013 M.P.

(mesto i datum)

M. Razi

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

M. Razi

(Zakonski zastupnik)



II IZVEŠTAJ O REVIZIJI



"HolCom Audit"

DOO za reviziju, računovodstvo i konsalting
Novi Sad, Pariske komune 8/VIII-44
tel. (021) 44 44 75 mob. (066) 44 44 75
e-mail: jankohol@eunet.rs
jankelah@yahoo.com

Matični broj: 20665106
PIB 106711480
Tekući račun: 275-10221147895-29
Societe Generale Srbija a.d., Beograd
Šifra delatnosti: 6920

ПИК „ПЕШТЕР” А.Д. СЈЕНИЦА

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Финансијски извештаји
31. децембар 2012. године

Нови Сад 2013. године



"HolCom Audit"

DOO za reviziju, računovodstvo i konsalting
Novi Sad, Pariske komune 8/VIII-44
tel. (021) 44 44 75 mob. (066) 44 44 75
e-mail: jankohol@eunet.rs
jankefah@yahoo.com

Matični broj: 20665106
PIB 106711480
Tekući račun: 275-10221147895-29
Societe Generale Srbija a.d., Beograd
Šifra delatnosti: 6920

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА..... 1-4

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ



"HolCom Audit"

DOO za reviziju, računovodstvo i konsalting
Novi Sad, Pariske komune 8/VIII-44
tel. (021) 44 44 75 mob. (066) 44 44 75
e-mail: jankohol@eunet.rs
jankelah@yahoo.com

Matični broj: 20665106
PIB 106711480
Tekući račun: 275-10221147895-29
Societe Generale Srbija a.d., Beograd
Šifra delatnosti: 6920

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА ПИК „ПЕШТЕР“ А.Д. СЈЕНИЦА

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја **Пољопривредно - индустријског комбината „ПЕШТЕР“ а.д. Сјеница** (у даљем тексту: „Матично друштво“) и његовог зависног друштва **ПИК „ПЕШТЕР“ Млекара д.о.о. Сјеница** (заједно у даљем тексту: „Група“) који обухватају консолидовани биланс стања на дан 31. децембар 2012. године и одговарајући консолидовани биланс успеха, консолидовани извештај о променама на капиталу и консолидовани извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз консолидоване финансијске извештаје.

Зависно друштво **ПИК „ПЕШТЕР“ Млекара д.о.о. Сјеница** није обвезник ревизије и сходно томе, није вршена ревизија његових финансијских извештаја. Наше мишљење у погледу износа који се односе на зависно друштво, а укључени су у приложене консолидоване финансијске извештаје, засновано је једино на њиховим појединачним финансијским извештајима и претпоставци да исти не садрже материјално значајне грешке.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство Групе је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу да се придржавамо принципа професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.



"HolCom Audit"

DOO za reviziju, računovodstvo i konsalting
Novi Sad, Pariske komune 8/VIII-44
tel. (021) 44 44 75 mob. (066) 44 44 75
e-mail: jankohol@eunet.rs
janketah@yahoo.com

Matični broj: 20665106
PIB 106711480
Tekući račun: 275-10221147895-29
Societe Generale Srbija a.d., Beograd
Šifra delatnosti: 6920

• ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА ПИК „ПЕШТЕР“ А.Д. СЈЕНИЦА

Одговорност ревизора (наставак)

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

Основе за изражавање мишљења са резервом

У оквиру позиције некретнина, постројења и опреме, Група је исказала земљиште у износу од 22.392 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2012. године. Група води више судских поступака по основу права на различитим земљишним парцелама. Имајући у виду да Група не поседује одговарајућу аналитичку евиденцију земљишта у својим пословним књигама, нисмо могли да утврдимо да ли су све земљишне парцеле на којима Група има право својине или коришћења, према имовинско – правним књигама, евидентирание у финансијским извештајима. Нисмо били у могућности да се уверимо у истинитост и објективност исказане вредности земљишта.

У оквиру АОП-а 016, на дан 31. децембар 2012. године, Група је исказала потраживања од купаца у земљи у нето износу од 6.458 хиљада динара. У оквиру наведених потраживања, Група евидентира и потраживања у износу од 2.004 хиљаде динара која потичу из ранијих година, а за која у 2012. години није, у складу са начелом опрезности, формирало исправку вредности. Услед наведеног, Група је, на дан 31. децембар 2012. године, преценила потраживања и потценила резултат текућег периода - губитак за износ од 2.004 хиљаде динара.



"HolCom Audit"

DOO za reviziju, računovodstvo i konsalting
Novi Sad, Pariske komune 8/VIII-44
tel. (021) 44 44 75 mob. (066) 44 44 75
e-mail: jankohol@eunet.rs
jankeiah@yahoo.com

Matični broj: 20665106
PIB 106711480
Tekući račun: 275-10221147895-29
Societe Generale Srbija a.d., Beograd
Šifra delatnosti: 6920

• ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА ПИК „ПЕШТЕР“ А.Д. СЈЕНИЦА

Основе за изражавање мишљења са резервом (наставак)

Група није извршила актуарски образун како би се утврдила садашња вредност акумулираних права запослених на отпремнине, како то захтева МРС 19 Накнаде запосленима. Као резултат тога, није извршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима Групе за 2012. годину. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекат на консолидоване финансијске извештаје за 2012. годину који би настао формирањем наведеног резервисања.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања изнетих у оквиру пасуса „Основе за изражавање мишљења са резервом“, консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Групе на дан 31. децембар 2012. године, као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Као средство обезбеђења измирења обавеза према Пореској управи успостављене су хипотеке на више непокретности Групе. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Против Групе је покренуто, по различитим основама, више десетина судских спорова који обухватају привредне и радне спорове покренуте по различитим основама, при чему се поступци налазе у различитим фазама. Група није процењивала исходе судских спорова, нити је извршила резервисања на терет расхода текућег периода за евентуалне материјално значајне губитке који могу настати по овом основу. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.



"HolCom Audit"

DOO za reviziju, računovodstvo i konsalting
Novi Sad, Pariske komune 8/VIII-44
tel. (021) 44 44 75 mob. (066) 44 44 75
e-mail: jankohol@eunet.rs
jankelah@yahoo.com

Matični broj: 20665106
PIB 106711480
Tekući račun: 275-10221147895-29
Societe Generale Srbija a.d., Beograd
Šifra delatnosti: 6920

• ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

СКУПШТИНИ АКЦИОНАРА
НИК „ПЕШТЕР“ А.Д. СЈЕНИЦА

Скретање пажње (наставак)

Група је у 2012. години остварила нето губитак у износу од 79.020 хиљада динара, што је условило повећање губитка изнад висине капитала који, на дан 31. децембар 2012. године, износи 134.437 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе Групе су, на дан 31. децембар 2012. године, веће од обртне имовине за 61.715 хиљада динара. Наведене чињенице указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у способност Групе да послује у складу са начелом сталности правног лица. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Нови Сад, 27. април 2013. године



Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07259298 Maticni broj		100945344 PIB
Sifra delatnosti		
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla		19 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sediste : SJENICA, JABLANIČKA BB

BILANS STANJA - konsolidovani



7005018085394

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		568977	360626
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		5471	5471
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		563506	355061
020, 022, 023, 026, 027(deo), 029 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		555596	346035
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Biološka sredstva	008		7910	10026
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		0	94
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		0	94
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		99095	191493
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		20773	138630
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014		452	32
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		77670	62831
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		12121	12820
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		19420	16066
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		901	7

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s:	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		45425	23949
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		0	18
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022		668072	552137
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023		134437	55562
	DJ. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		802509	607699
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101			
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		112164	112164
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
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		0	145
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		112164	112019
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		798860	604849
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		639050	400247
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		632770	400247
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		5280	0
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		160810	204602
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		25371	118083
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		50125	20728
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		58018	45697
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		8565	2479
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		18731	16615

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
486	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		3649	2850
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		802509	607698
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07259298</div> Matični broj	Popunjava pravno lice - preduzetnik <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">100845344</div> PIB
Popunjava Agencija za privredno registre		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">850</div> 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište : SJENICA, JABLANIČKA BB

BILANS USPEHA - konsolidovani



7005018085400

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		16421	16716
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		10679	13508
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		6828	6937
630	3. Povećanje vrednosti zalih ucinaka	204		1266	4037
631	4. Smanjenje vrednosti zalih ucinaka	205		2617	7997
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		265	231
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		92528	81061
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		7082	8394
51	2. Troškovi materijala	209		14454	10433
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		46327	40262
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		7671	7510
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		16994	13482
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		76107	64335
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		100	29
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		29954	15951
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		36725	89242
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		4371	5995
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		0	2990
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		73607	0
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221		0	225
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		1049	0

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		0	3215
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		74656	0
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		3555	8635
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		799	215
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	DJ. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 226+ 226- 227 + 228)	230		79020	5535
	A% 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			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dane 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik

Ušćur

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

07259298 Matični broj	Popunjiva pravno lice - preduzetnik Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
850 1 2 3 Vrsta posla	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26

Neziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište : SJENICA, JABLANIČKA BB

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE - konsolidovani



7005018085417

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	65824	43226
1. Prodaja i primljeni avansi	302	10992	22159
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	54832	21069
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	87731	226723
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	31228	164684
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	32450	38335
3. Plaćene kamate	308	21113	17156
4. Porez na dobitak	309	1448	7139
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1492	1409
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312	21907	185495
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	39270	60393
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	39270	60393
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)	319	89617	255941
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	85701	248215
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	3916	17726
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	50347	175548

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	83055	399800
1. Uvećanje osnovnog kapitala	325	0	52
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	83055	399748
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	9907	26558
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	3559	26558
3. Finansijski lizing	332	6348	0
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	73148	373242
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	188149	533421
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	187255	521222
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	894	12199
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
Ā½. GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	7	0
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	12192
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	901	7

U _____ dana 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07259298 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100945344 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
860 1 2 3 Vrsta posta	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : PIK PEŠTER AD SJENICA

Sedište : SJENICA, JABLANIČKA BB

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU - konsolidovani



7005018085431

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	OPIS	AGP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AGP	Ostali kapital (racun 309)	AGP	Neuplaceni upisani kapital (grupe 31)	AGP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401		414		427		440	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404		417		430		443	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405	112164	418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	112164	420		433		446	
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	112164	423		436		449	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	112164	426		439		452	

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 _____	453		466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	145
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472		485		498	145
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475		488		501	145
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	145
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478		491		504	

Rid. br.	OPIS	ADP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	ADP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	ADP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037.237)	ADP	Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		515		531		544	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508		521		534		547	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522	112019	535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	112019	537		550	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucioj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucioj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	112019	540		553	
11	Ukupna povecanja u tekucioj godini	515		528	145	541		554	145
12	Ukupna smanjenja u tekucioj godini	516		529		542		555	145
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	112164	543		556	

Red. br.	OPIS	AOP	Gubitak iznad višine kapitala (grupa 29)
	J		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	558	
3	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	561	55562
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	55562
8	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	564	
9	Ispravka materijalno značajnih gresaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	55562
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	567	79020
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	568	145
13	Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	134437

U _____ dana 24.4. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

AD PIK PEŠTER SJENICA

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2012. GODINU

1. OPŠTE INFORMACIJE

1.1. Osnovni podaci o matičnom društvu

Akcionarsko društvo Poljoprivredno-industrijski kombinat Pešter Sjenica (u daljem tekstu: Društvo), osnovano je 1946. godine. Tokom svog postojanja više puta je menjalo pravnu formu i ime.

Društvo posluje pod skraćenim nazivom a.d. PIK Pešter. Sedište Društva je u Sjenici, ul. Jablanička bb.

Dana 03.03.2006. godine potpisan je Ugovor o prodaji 70% društvenog kapitala kojim je većinski vlasnik Društva postao Đura Obradović. Na dan 31.12.2012. godine, vlasnik 51% akcija je Kalemegdan Investment Limited, vlasnik 27% akcija je Djura Obradović, Akcijski fond 7%, a preostalih 15% manjinski akcionari.

Dana 14.11.2006. godine Društvo je dobilo Rešenje br. 144770/2006 od Agencije za privredne registre kojim je upisana promena pravne forme i osnovnog kapitala Društva kada je Društvo iz Društvenog prevedeno u otvoreno akcionarsko Društvo.

Pretežna delatnost Društva je uzgoj muznih krava.

Matični broj Društva je 07259298, a poreski identifikacioni broj (PIB) 100945344.

Finansijski izveštaji za 2012. godinu, čiji su sastavni deo ove napomene, odobreni su od strane Menadžmenta preduzeća.

Na dan 31. decembar 2012. godine Društvo je imalo 77 zaposlenih (na dan 31. decembar 2011. godine broj zaposlenih u Društvu bio je 77). Prosečan broj zaposlenih tokom 2012. godine je iznosio 80, odnosno 77 tokom 2011. godine.

1.2. Osnovni podaci o zavisnom društvu

Društvo sa ograničenom odgovornošću PIK Pešter Mlekara doo Sjenica (u daljem tekstu: Zavisno društvo), osnovano je 31.12.2010. godine.

Sedište Zavisnog društva je u Sjenici, ul. Jablanička bb.

Osnivači Zavisnog društva bili su društvo AD PIK Pešter Sjenica i društvo AD BD Agro Dobanovci sa po 50% učešća u kapitalu Zavisnog društva. U 2011. godini preduzeće AD PIK Pešter Sjenica okupilo je 50% udela i postalo 100% vlasnik Zavisnog društva, što je evidentirano dana 23.06.2011. godine u Agenciji za privredne registre, br. rešenja 80652/2011.

Poslovanje i knjigovodstveno evidentiranje poslovanja zavisnog društva počelo je u 2011. godini, tako da je konsolidovani finansijski izveštaj sastavljen na bazi poslovanja cele 2011. i 2012. godine.

Pretežna delatnost Društva je Prerada mleka i proizvodnja sireva.

Matični broj Društva je 20701617, a poreski identifikacioni broj (PIB) 106895185.

Na dan 31. decembar 2012. godine zavisno društvo je imalo 2 zaposlena, što je istovremeno prosečan broj zaposlenih tokom 2012. i 2011. godine.

Ukupan broj zaposlenih konsolidovanog preduzeća je 82.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1 Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

Društvo je sastavilo finansijske izveštaje u skladu sa zakonom o računovodstvu i reviziji, koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, finansijski izveštaji Društva odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1) U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru aktive, se iskazuje pozicija Gubitak iznad visine kapitala u iznosu koji ukupan kapital svodi na nulu. Ova stavka po definiciji MSFI nema karakter sredstava.
- 2) Društvo je finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS I „Prikazivanje finansijskih izveštaja“.
- 3) Društvo je sastavilo konsolidovane finansijske izveštaje koji uključuju finansijske izveštaje zavisnog društva PIK Pešter Mlekara doo, s obzirom da se, u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, konsolidovani finansijski izveštaji za tekuću godinu podnose do kraja aprila naredne godine. Prema Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, pojedinačni finansijski izveštaji Društva koje ima zavisna društva su dozvoljeni

samo ukoliko su konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni i izdati u isto vreme.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.2 Uporedni podaci

Uporedni podaci za 2012. godinu su pripremljeni na isti način kao i podaci za 2011. godinu. Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima za 2011. godinu.

2.3 Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentiranje vrednosti sredstava, obaveza i obelodanjivanja potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

2.4 Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu valutu u Republici Srbiji. Iznosi u finansijskim izveštajima za godinu koja se završava 31. decembar 2012. godine i uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale pri izmirivanju obaveza ili naplati potraživanja u toku godine po kursu važećem na dan poslovne promene, iskazuju se u bilansu uspeha kao finansijskih prihodi odnosno rashodi.

Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu dospele do kraja godine, iskazuju se kao razgraničene kursne razlike preko aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja – u skladu sa Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Kursne razlike na nemonetarnim sredstvima i obavezama se iskazuju kao deo gubitka ili dobitka na fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima i obavezama, kao što su vlasničke hartije od vrednosti po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha, priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka po fer vrednosti. Kursne razlike na nemonetarnim finansijskim sredstvima, kao što su hartije od vrednosti klasifikovane kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, uključuju se u odnosne rezerve u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

3.1. Stalna imovina

(a) Goodwill

Goodwill predstavlja premiju koju je Društvo platilo iznad vrednosti prepoznatljive neto imovine zavisnog pravnog lica. Goodwill nastao prilikom sticanja zavisnih pravnih lica uključuje se u „nematerijalna“ sredstva, testira se godišnje kako bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost i iskazuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

(b) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe. U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

(c) Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu akumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	1,3-5%
Oprema	10-16,5%
Vozila	15,5%
Nameštaj	11 - 12,5%

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava se da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknativa. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknativne vrednosti. Nadoknativa vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenjivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost

može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se iskknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava koja imaju neograničen korisni vek upotrebe, kao npr. goodwill, ne podležu amortizaciji, a provera da li je došlo do umanjnja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji provera da li je došlo do umanjnja njihove vrednosti kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknativa. Gubitak zbog umanjnja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknative vrednosti. Nadoknativa vrednost je vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Za svrhu procene umanjnja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu). Nefinansijska sredstva, osim goodwill-a, kod kojih je došlo do umanjnja vrednosti se revidiraju na svaki izveštajni period zbog mogućeg ukidanja efekata umanjnja vrednosti.

(d) Investicione nekretnine

Početno vrednovanje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom vrednovanju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investicione nekretnine vrši se po troškovnom modelu iz MRS 40.

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

(e) Biološka sredstva

Biološka sredstva Društva čini osnovno stado. Biološka sredstva se vrednuju prilikom početnog priznavanja kao i na svaki datum bilansa po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje u skladu sa MRS 40 – poljoprivreda, osim u slučaju ako se fer vrednost, pri početnom priznavanju, ne može pouzdano utvrditi. U tom slučaju biološko sredstvo se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjnja vrednosti. Za biološka sredstva ne vrši se obračun amortizacije.

Procenu poštene vrednosti i procenjenih troškova prodaje bioloških sredstava vrši komisija za procenu koju formira direktor Društva, a prema odluci Odbora direktora.

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

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

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda (rashoda).

(f) Alat i sitan inventar koji se kalkulatивно otpisuje

Kao stalno sredstvo priznaju se i podležu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara koji se kalkulatивно otpisuje, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

(g) Rezervni delovi

Kao stalno sredstvo priznaju se ugrađeni rezervni delovi, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Takvi rezervni delovi, po ugradnji, uvećavaju knjigovodstvenu vrednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1. ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

(h) Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti.

Vrednovanje vlasničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju vrši se po principu početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi: provizije banke, brokerske kuce i Centralnog registra hartija od vrednosti uključuju se u vrednovanje ovih finansijskih sredstava. Svako naredno usaglašavanje hov vrši se po tržišnoj ceni na organizovanom tržištu hov na dan sastavljanja bilansa. Promene vrednosti hov priznaju se u bilansu uspeha kao deo gubitka ili dobitka po fer vrednosti, odnosno, priznaju se u vidu nerealizovanih dobitaka i gubitaka u okviru revalorizovanih rezervi u kapitalu.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača vrednuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija formirana od strane Društva.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

Materijal se otpisuje ispod troškova nabavke, odnosno cene koštanja i utvrđuje gubitak zbog obezvređenja ako se očekuje da će gotovi proizvodi u koje će biti ugrađen materijal biti prodati po neto prodajnoj ceni nižoj od cene koštanja gotovih proizvoda.

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršena proizvodnje

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Cena koštanja obuhvata troškove koji su direktno povezani sa jedinicama proizvoda, kao što je direktna radna snaga. Oni, takođe, obuhvataju sistematsko dodeljivanje fiksnih i promenljivih režijskih troškova koji nastaju prilikom utroška materijala za proizvodnju gotovih proizvoda. Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje zgrada i opreme, kao i troškovi rukovođenja i upravljanja. Promenljivi režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju, direktno ili skoro direktno, srazmerno promeni obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektna radna snaga.

Dodeljivanje fiksnih režijskih troškova troškovima proizvodnje zasniva se na uobičajenom kapacitetu proizvodnih objekata.

Nedodeljeni režijski troškovi priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali. Promenljivi režijski troškovi dodeljuju se svakoj grupi proizvoda na osnovu stvarne upotrebe proizvodnih kapaciteta.

Kad troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na razumnoj i doslednoj osnovi.

Izlaz zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene.

Otpisivanje zaliha nedovršene proizvodnje odnosno gotovih proizvoda vrši se za svaki proizvod posebno.

Zalihe poljoprivrednih proizvoda

Poljoprivredni proizvodi se vrednuju i priznaju po njihovoj poštenoj vrednosti na bazi tržišnih cena pribavljanja, umanjnim za procenjene troškove prodaje na mestu uzgoja, u trenutku žetve, berbe i sl. i to za svaki proizvod i poluproizvod sa određenim karakteristikama i odgovarajućeg kvaliteta, kada se primaju u zalihe.

Napred utvrđena vrednost se smatra cenom koštanja, a od momenta za primanja u zalihe primenjuje se MRS 2 – Zalihe, odnosno imaju tretman kao i druge zalihe.

Za poljoprivredne proizvode za koje ne postoji tržište, posebno za nusproizvode i poluproizvode, koriste se vrednosti sličnih proizvoda i utvrđeni pariteti iz ranijih godina i tako utvrđena cena koštanja se daje kod zaprimanja.

Zalihe stoke u tovu i uzgoju na dan bilansiranja se vrednuju po poštenoj (fer) vrednosti na bazi tržišnih cena pribavljanja, umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu uzgoja približne starosti genetskih karakteristika i kvaliteta.

Troškovi zaliha, prilikom njihovog utroška, odnosno realizacije, prikazuju se prema metodi prosečnih cena.

"Ključevi" koji se koriste za raspoređivanje troškova pri sastavljanju kalkulacija cena koštanja utvrđuju se najkasnije 30 dana pre datuma bilansa i za naredni bilans stanja i menjaju se samo ako se bitno promene okolnosti koje na njih utiču.

Troškovi koji se ne uključuju u cenu koštanja zaliha gotovih proizvoda i koji se priznaju na teret rashoda su:

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

Troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u cenu koštanja zaliha.

Izlaz zaliha gotovih proizvoda utvrđuje se po metodi ponderisane prosečne cene.

Neto prodajna vrednost zaliha gotovih proizvoda predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

Procenjeni troškovi prodaje zaliha gotovih proizvoda, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje.

Otpisivanje zaliha gotovih proizvoda vrši se za svaku grupu proizvoda posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha gotovih proizvoda vrši posebna komisija koju obrazuje nadležni organ Društva.

Zalihe robe

Zalihe robe se vode po prodajnim cenama. Obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihama bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

Zalihe robe se u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja svode na neto prodajnu vrednost.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe.

Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje nadležni organ Društva.

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju ako se njegoa knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikovano (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili donese odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponudena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost beznačajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje. Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati

prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

3.3. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos, odnosno vrednuju se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u dokumentu iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili rashoda.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti za potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem. Iznos umanjenja se priznaje u bilansu uspeha u okviru pozicije ostali rashodi. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se na teret rashoda perioda. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio direktno ili indirektno otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u korist ostalih prihoda.

Odluke o direktnom i indirektnom otpisu na predlog Komisije za popis potraživanja donosi Direktor Društva.

3.4. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po videnju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

3.5. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo, odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital.

Osnovni kapital Društva čine upisani i uplaćeni novčani kapital i upisani i uplaćeni nenovčani kapital.

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod Agencije za privredne registre.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa evra iako je u Agenciji za privredne registre upisana vrednost u evrima.

Osnovni kapital zavisnog društva je 100% u vlasništvu matičnog društva.

3.6. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, restrukturiranje i odštetne zahteve se priznaju: kada Društvo ima postojeću zakonsku ili ugovornu obavezu koja je rezultat prošlih događaja; kada je u većoj meri verovatnije nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

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

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

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembar 2012. godine.

3.7. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti, sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope, ukoliko ugovorom sa bankom nije drugačije naznačeno.

Kod kredita sa valutnom klauzulom vrši se usaglašavanje kursa na dan bilansiranja. Sve pozitivne i negativne razlike u kursu priznaju se u bilansu uspeha, a za deo obaveza koji

nije dospeo može se vršiti razgraničenje kursnih razlika na teret aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja.

3.8. Obaveze prema dobavljačima

Prilikom početnog priznavanja Društvo vrednuje obaveze po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

Nakon početnog priznavanja Društvo vrednuje obaveze po amortizovanoj vrednosti.

3.9. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2012. godinu iznosi 10% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

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

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnihne po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.10. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2012. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali.

U skladu sa Zakonom, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku nadležnog republičkog organa.

Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti obaveza, a samim tim nije izvršilo ni rezervisanje po tom osnovu u prezentiranim finansijskim izveštajima. Društvo smatra da nema velikog uticaja na objektivno prikazivanje poslovanja preduzeća.

3.11. Priznavanje prihoda

a) Prihod od prodaje

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku redovnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Tokom 2012. godine, Društvo je ostvarilo poslovne prihode najvećim delom po osnovu prodaje jagnjadi i sira.

3.12. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3.13. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.14. Zakupi

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva,

klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

(b) Pravo na korišćenje zemljišta

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno u postupku statusne promene i/ili kao odvojena transakcija kroz isplatu trećoj strani tretira se kao nematerijalno ulaganje. Nematerijalno ulaganje ima neograničen korisni vek upotrebe i podleže revidiranju u pogledu umanjenja vrednosti na godišnjem nivou.

Pravo na korišćenje zemljišta stečeno kroz odvojenu transakciju isplatom lokalnim organima unapred za ceo period korišćenja tretira se ka nematerijalno ulganje i otpisuje u toku perioda na koji je dobijeno na korišćenje.

3.15. Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja Finansijska služba Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Odbora Direktora. Finansijska služba Društva identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

(a) Tržišni rizik

- Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

Društvo je preko kredita od banaka izloženo promeni kursa stranih valuta. Efekte kursnih razlika iskazuje na odgovarajućim pozicijama bilansa uspeha i bilansa stanja (razgraničene kursne razlike).

- Rizik od promene cena

Društvo nije značajno izloženo riziku promena cena robe, jer se radi o proizvodima kod kojih nema značajne oscilacije cena.

- Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Društvo je delimično izloženo riziku promene kamatne stope zbog primljenih kredita od banaka.

(b) Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se prodaja proizvoda na veliko obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje: kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

U 2012. godini Društvo je bilo u blokadi manje od 10 dana.

5. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo profit, a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Going concern princip je ugrožen jer Društvo ostvaruje gubitak iznad visine kapitala.

Imovina Društva ne vodi se po fer vrednosti već po nabavnoj vrednosti, koja je neuporedivo manja od poštene vrednosti. Kada bi se imovina vodila po fer vrednosti, povećale bi se revalorizacione rezerve, a samim tim Društvo ne bi imalo gubitak iznad visine kapitala.

6. INFORMACIJE O ČLANOVIMA GRUPE

Rezultati članova grupe za godinu koja je završena 31. decembra 2012. slede u narednoj tabeli.

GRUPA RAČUNA, RAČUN	POZICIJA	AOP	AD PIK PEŠTER	PIK PEŠTER MLEKARA	UKUPNO
			I Z N O S		
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA	201	15,233	1,188	16,421
	I. POSLOVNI PRIHODI				
60 61	1. Prihodi od prodaje	202	9,491	1,188	10,679
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	6,828		6,828
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	1,266		1,266
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	2,617		2,617
64 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	265		265
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207	78,581	13,947	92,528
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208	7,082		7,082
51	2. Troškovi materijala	209	13,156	1,298	14,454
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	41,147	5,180	46,327
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	7,239	432	7,671
53 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	9,957	7,037	16,994
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214	63,348	12,759	76,107
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	83	17	100
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	17,770	12,184	29,954
67, 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	36,725	0	36,725
57, 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	4,261	110	4,371
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220	48,571	25,036	73,607
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222	1,049		1,049
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224	49,620	25,036	74,656

	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225	3,565		3,565
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	799		799
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	D. NETO DOBITAK	229			
	E. NETO GUBITAK	230	53,984	25,036	79,020
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

7. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	2012	2011
Koncesije, patenti, licence i slična prava	5.471	5.471
Ukupno	5.471	5.471

Društvo PIK Pešter Mlekara doo uložilo je sredstva u kompjuterski softver u pripremi u iznosu od 5.471 hiljada dinara.

8. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

Tokom 2012. godine nastale su sledeće promene na Nekretninama, postrojenjima, opremi i biološkim sredstvima:

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Građevinski objekti u pripremi	Oprema u pripremi	Biološka sredstva	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na dan 31.12.2011. g	22,531	297,553	50,409	37,645	189,941	10,026	608,105
Povećanja			3,895	28,589	185,900	7,939	226,323
Aktiviranja							0
Sredstva primljena bez naknade							0
Otuđenja	138	827	397			10,055	11,417
Prenos (sa)/na		25877					25,877
Stanje na dan 31.12. 2012. g	22,393	270,849	53,907	66,234	375,841	7,910	797,134
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>							
Stanje na dan 31.12. 2011. g		209,804	43,240				253,044
Aktiviranja							0
Amortizacija		3,586	3,653		432		7671
Otuđenja		827	383				1210
Prenos (sa)/na		25877					25877
Stanje na dan 31.12.2012. g	0	186,686	46,510	0	432	0	233,628
<u>Netopisana vrednost na dan:</u>							
31. decembra 2011. godine	22,531	87,749	7,169	37,645	189,941	10,026	355,061
31. decembra 2012. godine	22,393	84,163	7,397	66,234	375,409	7,910	563,506

Zemljište

Društvo ne poseduje odgovarajuću analitičku evidenciju zemljišta u svojim pomoćnim knjigama, već je u bilansu iskazana samo finansijska vrednost ukupne površine zemljišta bez kvalifikacije zemljišta.

Zemljište se vodi po nabavnoj vrednosti. Ne vrši se amortizacija zemljišta.

U 2012. godini Društvo je prodalo ukupno 6 h 99 a 50 m² zemljišta knjigovodstvene vrednosti 139 hiljada dinara. Zbog znatnih zemljišnih potencijala koje Društvo poseduje, prodane površine zemljišta nisu neophodne za obavljanje operativnog poslovanja.

9. BIOLOŠKA SREDSTVA

	2012	2011
Stanje na početku godine	10.026	14.156
Povećanje iz priploda	7.939	7.984
Smanjenje zbog prodaje	10.054	12.114
Stanje na kraju godine	7.910	10.026

Stanje osnovnog stada Društva, odnosno bioloških sredstava, na dan 31. decembar 2012. godine sledi:

Vrsta	Broj grla	kg	Cena / kg	Ukupno u 1000 RSD
Ovnovi	26	1,596	150	240
Ovce	730	43,774	140	6.128
Šilježad ženska	185	6,574	160	1.052
Šilježad muška	20	720	160	115
Krave	6	3,270	100	327
Junad muška	1	340	120	41
Telad	1	40	180	7
Ukupno	969	56.314		7.910

10. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembar 2012. godine iznose 28.513 hiljada dinara i odnose na učešće u kapitalu društva PIK Pešter Mlekara doo i Agrobanke.

Dugoročni finansijski plasmani	2012	2011
Akcije Agrobanka AD Beograd	0	94
Ukupno	0	94

Akcije Agrobanke AD Beograd su u potpunosti obezvređene zbog stečaja banke i prekida trgovanja ovim hartijama od vrednosti.

Društvo PIK Pešter AD je osnivač 100% zavisnog Društva PIK Pešter Mlekara doo 31.12.2012. godine.

U 2012. godini Društvo je povećalo ulog u zavisnom društvu za iznos od 28.460 hiljada dinara, prenosom zgrade mlekare u vlasništvo zavisnog društva. Stanje učešća u kapitalu zavisnog društva u 2011. godini bilo je 53 hiljade dinara. Ukupno učešće matičnog društva u zavisnom je 100%, što u apsolutnom iznosu čini 28.513 hiljada dinara.

11. ZALIHE

	2012	2011
Materijal	1652	72
Rezervni delovi	916	244
Alat i inventar	2042	1.995
	4610	2.311
Nedovršena proizvodnja	1976	2.571
Gotovi proizvodi	138	894
Avansi	14049	132.854
	16163	136.319
Ukupno zalihe	20773	138.630

Celokupan iznos avansa odnosi se na avanse zavisnog društva u iznosu od 14.049 hiljada dinara. Avansi zavisnog društva odnose se na date avanse dobavljačima za osnovna sredstva koja su predmet investicije.

Zalihe nedovršene proizvodnje iznose 1.976 hiljada dinara i odnose se najvećim delom na proizvodnju višegodišnjih zasada veštačke trave, koja je na dan bilansa bila u toku.

Zalihe gotovih proizvoda iznose 138 hiljada dinara i odnose se na zalihe sira.

Popis zaliha sa satanjem na dan 31. decembar 2012. godine izvršen je od strane izabrane popisne komisije. Elaborat o popisu usvojen je dana 29.01.2013. godine i sve korekcije stanja za neslaganja utvrđena po popisu izvršene su na način da iskazano knjigovodstveno stanje zaliha odgovara stvarnom stanju.

12. SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

	2012	2011
Škart ovnovi za prodaju	96	32
Polovna oprema namenjena prodaji	356	0
Ukupno	452	32

13. POTRAŽIVANJA

	2012	2011
Potraživanja od kupaca	6458	7710
Ostala potraživanja	5663	5110
Kratkoročni finansijski plasmani	19420	16055
PDV i AVR	45428	23949
Ukupno potraživanja	76969	52824

a) Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca na dan 31. decembar 2012. godine iznose 8.157 hiljada dinara, pri čemu je ispravka vrednosti 1.699 hiljada dinara, dok potraživanja od kupaca iznose 7.710 hiljada dinara na dan 31. decembar 2011. godine.

Kupci zavisna pravna lica	0	0
Kupci ostala povezana pravna lica AD Inex Nova Varoš	3552	3422
Kupci ostala povezana pravna lica BD Agro AD	0	48
Kupci u zemlji	4605	4240
Kupci u inostranstvu	0	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - zavisna pravna lica	0	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca - povezana pravna lica	0	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	1699	0
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	0	0

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sporna i sumnjiva potraživanja vrednosti 1.699 hiljada dinara, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, a prema predlogu komisije i odluci Direktora.

b) Ostala potraživanja

Ostala potraživanja	2012	2011
Potraživanja od zaposlenih	407	447
Potraživanja od povezanih lica AD Inex Nova Varoš	2636	2701
Potraživanja od povezanih lica Veter. St. BD Agro	660	0
Potraživanja od Marine Drive Holding doo	1200	1200
Potraživanje sindikat	271	273
Potraživanja RZZO	489	489
Ukupno	5663	5110

c) Kratkoročni finansijski plasmani

Kratkoročni finansijski plasmani	2012	2011
Potraživanja od društva Quids doo	6020	6020
Potraživanja od društva Vihor doo	0	1500
Potraživanja od društva Trgo kemo doo	4500	6500
Potraživanja od povezanih lica Veter. St. BD Agro	2000	0
Potraživanja od povezanih lica BD Agro AD	4300	2035
Potraživanja od povezanih lica Mlekara BD Agro	1150	0
Potraživanja od Marine Drive Holding doo	1000	0
Ostala potraživanja	450	0
Ukupno	19420	16055

d) PDV i AVR

PDV i AVR	2012	2011
Porez na dodatu vrednost	2774	23949
Aktivna vremenska razgraničenja	42654	0
Ukupno	45428	929

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2011	2011
Tekući račun	901	7
Blagajna	0	0
	901	7

15. KAPITAL

Ukupan kapital Društva na dan 31. decembar 2012. godine sastoji se od sledećih pozicija:

	2012	2011
Osnovni kapital	112.164	112.164
Gubitak ranijih godina	112.164	112.019
Nerealizovani gubici od hov	0	145

Struktura akcijskog kapitala matičnog Društva prema podacima iz Centralnog registra HOV na dan 31. decembar 2012. godine je sledeća: Kalemegdan Investment Limited je vlasnik 51% akcija, Djura Obradović je vlasnik 27% akcija, Akcionarski Fond 7% akcija, i 371 manjinskih akcionara sa vlasništvom manjim od 5%.

Promene na kapitalu u 2012. godinu su nastale po osnovu obezvređenja nerealizovanih gubitaka od hartija od vrednosti i smanjenjem dobitka iz 2011. godine na račun pokriva gubitka iz ranijih godina.

14. DUGOROČNI KREDITI

Pregled dugoročnih kredita prikazan je u sledećoj tabeli:

Dugoročni krediti u zemlji	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	EUR	2012	2011
Fond za razvoj Republike Srbije	Br 21604, 30.06.2011.	2%	8 god	5000	535042	399748
Nova Agrobanka a.d. Beograd u stečaju	03-11/12, 25.06.2012.	9.5%	5 god	820	93249	0
Nova Agrobanka a.d. Beograd u stečaju	04-11/12, 25.06.2012.	9.5%	5 god	35	3980	0
Investbanka a.d. Beograd u stečaju	Br 43, 19.01.2009.		dospeo	8	499	499
Ukupno				5863	638050	400247

U 2012.-oj godini Društvo je reprogramiralo dva kratkoročna kredita iz 2011. godine u dva dugoročna kredita kod Agrobanke AD Beograd. Prvi deo glavnice za otplatu dospeva u 2014.-oj godini, tako da ne postoji deo kredita koji dospeva u sledećoj godini.

Dugoročni kredit Fonda za razvoj

Na osnovu Odluke Upravnog odbora Fonda za razvoj broj 4999 od 17.12.2010. godine i izmena odluke broj 44 od 28.04.2011. i na osnovu Programa za podsticanje ravnomernog regionalnog razvoja odnosno programa za odsticanje proizvodnje i zapošljavanja u devastiranim područjima, koji je usvojila Vlada Republike Srbije odobren je zavisnom društvu kredit u iznosu od 520.000 hiljada dinara sa namenom: za ulaganje u snovna sredstva za realizaciju programa: rekonstrukcija objekta, nabavka i instalacija nove opreme za proizvodnju feta sira od ovcijeg i kravljeg mleka.

Pregled datih sredstava obezbeđenja

- Agrobanka – garancija za kredit Fonda za razvoj RS – sredstvo obezbeđenja – LN 3995 KO Sjenica, kompleks klanica, hladnjača i mlekara i 1 KO Caričina
- Agrobanka – kratkoročni kredit-sredstvo obezbeđenja- 350 KO Brdo A.D. Inex Nova Varoš (kredit je reprogramiran)
- Agrobanka – kratkoročni kredit-sredstvo obezbeđenja-1 KO Caričina I red (kredit je reprogramiran)
- Agrobanka – dugoročni kredit -sredstvo obezbeđenja-1 KO Caričina, KP 1063 sa objektima Ribnjak
- Agrobanka – dugoročni kredit -sredstvo obezbeđenja-1 KO Caričina, KP 1063 sa objektima Ribnjak List nepokretnosti 166KO Dragojloviće
- Poreska uprava – reprogram duga - sredstvo obezbeđenja -3995 KO Sjenica KP 2077 (objekti 1 i 2: klanica i hladnjaca)
- Poreska uprava-privremena mera obezbeđenja -3995 KO Sjenica KP 2077 (objekti 1 i 2: klanica i hladnjaca)

15. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**Finansijski lizing**

Finansijski lizing	Broj i datum ugovora	Kamatna stopa	Rok otplate	EUR	2012	2011
SOGLEASE Srbija doo	18.05.2012. br. 02641	12.23%	48 m	23	1377	0
SOGLEASE Srbija doo	18.05.2012. bh. 02642	12.14%	48 m	44	3903	0
Minus: deo koji dospeva do 1 god					648	0
Ukupno				67	5280	0

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze	2012	2011
Agrobanka AD Beograd krediti	0	89801

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do 1 god	648	0
Ostale kratkoročne obaveze	24723	28282
Ukupno	25371	118083

Kratkoročne finansijske obaveze na dan 31. decembar 2012. godine iznose 25.371 hiljada dinara.

- a) Kratkoročni krediti kod Agrobanke reprogramirani su u dugoročne kredite.
- b) Deo dugoročnih obaveza koji dospeva do 1 god odnosi se na obaveze po finansijskom lizingu za nabavku opreme.
- c) Ostale finansijske kratkoročne obaveze odnose se na:
- Pozajmice većinskog vlasnika Društvu u iznosu od 10.614 hiljada dinara, u skladu sa Ugovorima o pozajmici finansijskih sredstava koji su zaključeni između Društva, većinskog vlasnika i prenosnika sredstava AD Inex - Nova Varoš u periodu od 2006. do 2012. godine.
 - Pozajmica povezanog lica BD Agro Dobanovci 5.410 hiljada dinara
 - Pozajmica povezanog lica AD Inex Nova Varoš u iznosu od 4,850 hiljada dinara
 - Pozajmica društva Vihor doo u iznosu od 3.848 hiljada dinara.

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja	2012	2011
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	10,061	7,945
Dobavljači u zemlji	11,148	8,117
Dobavljači u inostranstvu	22,384	0
Dobavljači – povezano lice Bd Agro AD	6,533	4,666
Ukupno	50,126	20,728

Obaveze iz poslovanja se najvećim delom odnose na obaveze prema dobavljačima u inostranstvu i dobavljačima u zemlji i na dan 31. decembar 2012. godine iznose 33.532 hiljade dinara, odnosno 8.117 hiljade dinara na dan 31. decembar 2011. godine.

18. OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA

U Društvu je zaposleno 79 radnika na dan 31.12.2012. godine.

Zbog otežanih uslova poslovanja Društva nisu isplaćeni u celosti porezi i doprinosi na zarade. Zbog neplaćenih poreza i doprinosa na zarade, kao i poreza na dobit i drugih poreza, Društvo je sklopilo sporazum o reprogramu duga sa Poreskom upravom dana 27.07.2011. godine. Usaglašeni iznos duga bio je 49.557 hiljada dinara. Obaveza društva je plaćanje duga u 12 jednakih rata. Do 31.12.2012. godine Društvo je izmirilo iznos od 21.849 hiljada dinara po ovom osnovu.

OBAVEZE ZA ZARADE	2012	2011
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	14975	11730
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	6550	4431
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	14383	10789
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	14194	10405
Obaveze za zarade koje se refundiraju	158	162
Obaveze za zarade za privremene i povremene poslove	444	222
Ukupno	50704	37739

19. OBAVEZE PO OSNOVU KAMATA

Obaveze po osnovu kamata	2012	2011
Obaveze za garancije banaka	3.133	5.064
Kamate po bankarskim kreditima Agrobanke	2.931	2.655
Kamate po bankarskim kreditima Investbanke	73	17
Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	1.166	1.166
Kamate prema dobavljačima i ostalo	10	54
Ukupno	7.313	8.956

20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-a I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2012	2011
Obaveze za porez iz rezultata	18731	16615
Obaveze za porez na imovinu	2350	2125

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	6215	354
Ukupno	27296	19094

Najveći deo navedenih obaveza za poreze obuhvaćen je reprogramom sa Poreskom upravom koji je naveden u napomeni 18.

21. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo je u protekle tri godine priznalo Odložene poreske obaveze u svojim finansijskim izveštajima. Odložene poreske obaveze se odnose na razliku u obračunu između poreske i računovodstvene amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava.

Odložene poreske obaveze i sredstva	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2010. godine	22	2634	2612
Promena u toku godine	-4	216	220
Stanje 31. decembra 2011. godine	18	2850	2832
Promena u toku godine	-18	799	817
Stanje 31. decembra 2012. godine	0	3649	3649

22. PRIHODI OD PRODAJE

	2012	2011
Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	10679	13508
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	6828	6937
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	1266	4037
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	2617	7997
Ostali poslovni prihodi	265	231
Ukupno	16421	16716

Najznačajniji prihodi od prodaje slede:

- Prodaje jagnjadi 739 (23.404 kg) kom ukupne vrednosti 5.066 hiljada dinara,
- Prodaja ovaca 296 kom (16.236 kg) vrednosti 1.811 hiljada dinara,
- Prodaja ovnova 23 kom (1.648,31 kg) ukupne vrednosti 298 hiljada dinara,
- Prodaja sira 4.473,5 kg ukupne vrednosti 916 hiljada dinara.

23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi	2012	2011
Prihodi od subvencija	140	28
Prihodi od zakupnina	116	203
Ostali poslovni prihodi	9	0
Ukupno	265	231

24. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi	2012	2011
Nabavna vrednost prodate robe (jagnjad)	7082	9394
Troškovi materijala-koncentrat, seno, lekovi, seme	14454	10433
Troškovi zarada, nakn. zarada i ostali lični rashodi	46327	40252
Troškovi amortizacije	7671	7510
Ostali poslovni rashodi	16994	13462
Ukupno	92528	81051

Troškovi osnovnog materijala prikazani su u sledećoj tabeli:

Trošak osnovnog materijala	
koncentrat i so	2,693
seno	3,202
djubrivo	922
lekovi za stado	292
seme	262
plasticne kante, koagulator za sir	85
Ukupno	7,456

25. TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2012	2011
Bruto zarade i naknade zarada	34973	32165
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada na teret poslod.	6072	5418

Ostali licni rashodi i naknade	5282	2669
Ukupno	46327	40252

26. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije za 2012. godinu iznose 7.671 hiljada dinara (za 2011. godinu 7.510 hiljada dinara).

Društvo PIK Pešter Mlekara d.o.o. u 2011. godini nije imalo troškove amortizacije, a u 2012. Godini troškovi amortizacije iznose samo 432 hiljade dinara za vozilo uzeto na lizing. Ostala oprema i objekti nisu amortizovani, jer su u pripremi i nisu još stavljeni u funkciju.

27. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi	2012	2011
Troškovi transportnih usluga	929	518
Troškovi usluga održavanja	812	50
Troškovi zakupnina	3347	1958
Troškovi advokatskih usluga	2474	1918
Troškovi konsultantskih i knjigovodstvenih usluga	1506	489
Troškovi parcelizacije zemljišta	0	728
Troškovi reprezentacije	1158	542
Troškovi osiguranja	824	722
Troškovi platnog prometa	264	653
Troškovi poreza i taksi	1336	2089
Troškovi procena i projekata	558	0
Troškovi revizije, brokera, CRhov	577	0
Ostali poslovni rashodi	3209	3795
Ukupno	16994	13462

28. FINANSIJSKI PRIHODI

	2012	2011
Prihodi od kursnih razlika	100	0
Prihodi od dividendi	0	29

	100	29
--	-----	----

29. FINANSIJSKI RASHODI

	2012	2011
Rashodi kamata	15726	14838
Rashodi za garanciju banke	10403	0
Negativne kursne razlike	3825	1113
	29954	15951

30. OSTALI PRIHODI

	2012	2011
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	36.328	87.549
Prihodi od smanjenja obaveza	6	73
Ostali nepomenuti prihodi	391	1.620
	36.725	89.242

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme odnose se najvećim delom na prodaju zemljišta. Prodato je ukupno 6 h 99 a 50 m² zemlje. Ostvaren je prihod od 35.642 hiljada dinara po tom osnovu.

Prodato je i staro gvožđe u vrednosti 686 hiljada dinara.

31. OSTALI RASHODI

	2012	2011
Obezvredenje potraživanja	1.699	0
Obezvredenje bioloških sredstava	1.165	1.314
Izgubljeni sudski sporovi	384	2.614
Ostali nepomenuti rashodi	1.123	2.067
	4.371	5.995

32. ZARADA PO AKCIJI

Društvo je u 2012. godini ostvarilo gubitak.

Obračunska vrednost akcije na kraju 2012. godine je negativna.

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobitak/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

33. SUDSKI SPOROVI

Pred Višim sudom u Novom Pazaru vode se postupci po tužbi Republičkog javnog pravobranilaštva koje je pokrenulo postupak utvrđivanja prava svojine na delu imovine preduzeća potez Medare upisanog u posedovni list 118 KO Sjenica. Spor miruje do donošenja odluke od strane Republičke službe za katastar nepokretnosti. Preduzeće sa velikom sigurnošću očekuje da će spor biti rešen u korist AD PIK Pešter Sjenica.

Pred Osnovnim sudom u Novom Pazaru, sudijska jedinica Sjenica u toku je nekoliko postupaka radi utvrđivanja prava svojine nad delom imovine preduzeća po kojima fizička lica potražuju imovinu koja im je oduzeta po agrarnoj reformi 50-tih godina prošlog veka.

Društvo smatra da rezultati sudskih sporova neće značajno uticati na promenu finansijskih pokazatelja Društva.

34. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Transakcije sa povezanim pravnim licima obavljene su pod istim uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane

Od ukupnog kapitala društva, Kalemegdan Investment Limited je vlasnik 51%, vlasnik 27% akcija je Djura Obradović, Akcijski fond 7%, a preostalih 15% manjinski akcionari.

PIK Pešter AD je matično društvo koje je 100% vlasnik zavisnog Društva PIK Pešter Mlekara doo.

Pored zavisnog lica, PIK Pešter je preko zajedničkih vlasnika povezan sa društvima BD Agro AD, Dobanovci i AD Inex Nova Varoš.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

Prodaja proizvoda i usluga:

Prodaja proizvoda i usluga- kupci	2012	2011
AD Inex Nova Varoš	3,552	3,426

BD Agro AD Dobanovci	-	49
Ukupno	3,552	3,475

Roba i proizvodi se prodaju po cenama i uslovima koji bi bili na raspolaganju trećim licim, tj. po cenama koje važe za nepovezana lica.

Nabavka proizvoda i usluga

Nabavka proizvoda i usluga - dobavljači	2012	2011
BD Agro AD Dobanovci	6,533	4,666
Ukupno	6,533	4,666

Potraživanja i obaveze po svojoj prirodi nisu obezbeđena i nemaju kamatu.

Pozajmice između povezanih lica:

Date pozajmice povezanim licima	2012	2011
AD Inex Nova Varoš	2.637	2.703
BD Agro AD Dobanovci	4.300	2.035
Veterinarska st. BD Agro	2.660	-
Mlekara BD Agro Dobanovci	1.150	
Ukupno	10.747	4.738

Primljene pozajmice od povezanih lica	2012	2011
AD Inex Nova Varoš	4,850	4,850
BD Agro AD Dobanovci	5,411	5,775
Ukupno	10.261	10.625

Pozajmice između povezanih lica su kratkoročne i zaključuju se do godinu dana od dana transakcije.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U periodu nakon datuma bilansa stanja, Društvo nije preduzelo radnje koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

AD PIK „PEŠTER“ SJENICA

Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje za god. završenu 31. 12. 2012. god.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama RSD, osim ako nije drugačije naznačeno)

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U periodu nakon datuma bilansa stanja, Društvo nije preduzelo radnje koje bi mogle značajno da utiču na vrednost iskazane imovine i obaveza.

AD PIK PEŠTER SJENICA

24.04.2013

(mesto i datum)



M. Raza

(Lice odgovorno za sastavljanje napomena)

U. P. C. M.

(Zakonski zastupnik)



III KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLAVANJU DRUŠTVA U 2012. GODINI



OSNOVNI PODACI O MATIČNOM DRUŠTVU

PODACI O DRUŠTVU	
NAZIV DRUŠTVIA	AD PIK PEŠTER SJENICA
MATIČNI BROJ	07259298
PIB	100945344
GODINA OSNIVANJA	1946
OSNOVNA DELATNOST PREDUZEĆA	0141 Uzgoj mužnih krava
BR. I DATUM REŠENJA UPISA U APR	BD 144770/2006 od 14.11.2006. god.
LICE OVLAŠĆENO ZA ZASTUPANJE	Ersin Malićević
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE	ersin.malicevic@pikpester.com
BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2012.GOD.	77
BROJ AKCIONARA NA DAN 31.12.2012.GOD.	374
ADRESA	Jablanička bb, Sjenica
TELEFON	020/741-247
FAKS	020/741-247
WEB SITE	www.pikpester.com

OSNOVNI PODACI O ZAVISNOM DRUŠTVU

PODACI O ZAVISNOM DRUŠTVU	
NAZIV DRUŠTVIA	PIK PEŠTER MLEKARA DOO, SJENICA
MATIČNI BROJ	20701617
PIB	106895185
GODINA OSNIVANJA	2010
OSNOVNA DELATNOST PREDUZEĆA	1051 Prerada mleka i proizvodnja sireva
LICE OVLAŠĆENO ZA ZASTUPANJE	Gordana Poparić
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE	gordana.poparic@gmail.com
BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.2012.GOD.	2
ČLANOVI DRUŠTVIA NA DAN 31.12.2012.GOD.	AD PIK PEŠTER SJENICA, UDEO:100%
ADRESA	Jablanička bb, Sjenica
TELEFON	+38163460063

1. PRIKAZ RAZVOJA I REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVIA, SA AKCENTOM NA FINANSIJSKO STANJE U KOME SE DRUŠTVO NALAZI, KAO I PODACI RELEVANTNI ZA PROCENU STANJA IMOVINE DRUŠTVIA:

1.1. PRIKAZ RAZVOJA POSLOVANJA DRUŠTVIA



MATIČNO DRUŠTVO

Akcionarsko društvo Poljoprivredno-industrijski kombinat Pešter Sjenica, osnovano je 1946. godine. Tokom svog postojanja Društvo je više puta menjalo pravnu formu i ime. Sada posluje pod skraćenim nazivom a.d. PIK Pešter. Sedište Društva je u Sjenici, ul. Jablanička b.b.

Akcionarsko društvo Poljoprivredno-industrijski kombinat Pešter Sjenica (u daljem tekstu: Društvo), osnovano je 1946. godine. Tokom svog postojanja više puta je menjalo pravnu formu i ime.

Društvo posluje pod skraćenim nazivom a.d. PIK Pešter. Sedište Društva je u Sjenici, ul. Jablanička bb.

Dana 03.03.2006. godine potpisan je Ugovor o prodaji 70% društvenog kapitala kojim je većinski vlasnik Društva postao Đura Obradović. Na dan 31.12.2012. godine, vlasnik 51% akcija je Kalemegdan Investment Limited, vlasnik 27% akcija je Đura Obradović, Akcijski fond 7%, a preostalih 15% manjinski akcionari.

Dana 14.11.2006. godine Društvo je dobilo Rešenje br. 144770/2006 od Agencije za privredne registre kojim je upisana promena pravne forme i osnovnog kapitala Društva kada je Društvo iz Društvenog prevedeno u otvoreno akcionarsko Društvo.

Pretežna delatnost Društva je uzgoj mužnih krava.

ZAVISNO DRUŠTVO

Društvo sa ograničenom odgovornošću PIK Pešter Mlekara doo Sjenica (u daljem tekstu: Zavisno društvo), osnovano je 31.12.2010. godine. Sedište Zavisnog društva je u Sjenici, ul. Jablanička bb.

Osnivači Zavisnog društva prvenstveno su bili društvo AD PIK Pešter Sjenica i društvo AD BD Agro Dobanovci sa po 50% učešća u kapitalu Zavisnog društva. U 2011. godini preduzeće AD PIK Pešter Sjenica otkupilo je 50% udele i postalo 100% vlasnik Zavisnog društva, što je evidentirano dana 23.06.2011. godine u Agenciji za privredne registre, br. rešenja 80652/2011.

Poslovanje i knjigovodstveno evidentiranje poslovanja zavisnog društva počelo je u 2011. godini, tako da je konsolidovani finansijski izveštaj sastavljen na bazi poslovanja cele 2011. i 2012. godine.

ZAPOSLENI

Posmatrajući u konsolidovanom smislu Društvo zapošljava 79 radnika prema stanju na dan 31.12.2012. godine. Od ovog broja 77 radnika je zaposleno u matičnom, a dva radnika su zaposlena u zavisnom Društvu.

Kvalifikacionoj strukturi zaposlenih na dan 31.12.2012. se sastoji od: VSS 21.52%, SSS 22.78%, KV 31.65%, PK i NK 24.05%. Žene čine 28% od ukupnog broja zaposlenih, a muškarci 72%.



ORGANIZACIONA STRUKTURA

Društvo je organizovano po funkcionalnom principu, u dva poslovna sektora i to: sektor administracije i sektor proizvodnje sa odgovarajućim službama i odeljenjima.

Zavisno društvo DOO PIK Pešter Mlekara, je organizovano kao Društvo sa ograničenom odgovornošću, čiji je 100% vlasnik udela AD PIK Pešter, Sjenica.

VLASNIŠTVO

AD PIK Pešter, Sjenica je društvo kapitala i organizovano je u svemu kao AKCIONARSKO DRUŠTVO - otvorenog tipa u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima.

Podaci o strukturi vlasništva se mogu naći na internet stranici Centralnog registra HOV (www.crhov.rs). U trenutku ovog izveštaja, društvo je imalo 374 akcionara. Na dan 31.12.2012. godine, vlasnik 51% akcija je Kalemegdan Investment Limited, vlasnik 27% akcija je Đura Obradović, Akcijski fond 7%, a preostalih 15% manjinski akcionari sa pojedinačnim učešćem manjim od 1%.

Tabela 1. Redosled prvih deset najvećih akcionara matičnog društva

Ime i prezime-poslovno ime	Broj akcija 31.12.2012.	Učešće u osnovnom kapitalu na dan 31.12.2012. (%)
KALEMEGDAN INVESTMENTS LIMITED	57,378	51.1555
OBRADOVIĆ ĐURA	30,195	26.9204
AKCIONARSKI FOND AD BEOGRAD	7,996	7.1288
MUNIĆ ŽIVAN	132	0.1177
ŠAPONJIĆ MILIVOJE	113	0.1008
MILIKIĆ NEGOMIR	103	0.0918
BALTIĆ ŠEMSO	86	0.0767
BAŽDAR MEHMED	86	0.0767
DAGLAR LUTVIJA	86	0.0767
DOLIČANIN ČAZIM	86	0.0767

Matično društvo je vlasnik 100% udela u zavisnom društvu.

Tabela 2. Članovi Odbora direktora matičnog društva

Ime i prezime	Obrazovanje, članstvo u odborima direktora drugih društava	Broj akcija koje poseduje u AD na dan 31.12.2012.	Isplaćeni neto iznos naknade
Ersin Maličević, izvršni direktor	VSS		
Gordana Poparić, neizvršni direktor	VSS, direktor PIK Pester Mlekara doo		
Gordana Stepanović, nezavisni direktor	VSS		

Neizvršni direktor matičnog društva je izvršni direktor zavisnog društva.



Tabela 3. Podaci o akcijama matičnog društva

Podaci o akcijama	Na dan 31.12.2012.	Na dan podnošenja izveštaja
Broj izdatih akcija	112,164	112,164
Nominalna vrijednost po akciji (RSD)	1,000	1,000
Vrednost akcijskog kapitala u hiljadama (RSD)	112,164	112,164
Datum registracije akcija u Centralnom registru	27.03.2007.	27.03.2007.
ISIN broj	RSPKPSE80240	RSPKPSE80240
CIF kod	ESVUFR	ESVUFR
Najviša cena akcija (RSD) 27.08.2007. god.	510	510
Najniža cena akcija (RSD) 27.08.2007. god.	510	510
Tržišna kapitalizacija u hiljadama (RSD)	57,204	57,204
Dobitak po akciji	-	-
Ispaćena dividenda po akciji	-	-

1.2. PRIKAZ REZULTATA POSLOVANJA DRUŠTVA:

Društvo je u 2012. godini ostvarilo negativan poslovni rezultat. Kod matičnog društva ovakav rezultat uslovljen je najvećim delom smanjenim obimom poslovanja koji je nastao usled sveukupne ekonomske krize i nedostatka sredstava za ulaganje u poljoprivrednu proizvodnju. Kod zavisnog društva gubitak je nastao usled pomeranja rokova završetka investicije u mlekaru i otpočinjanja procesa proizvodnje.

Tabela 4. Pokazatelji poslovanja

Pokazatelji poslovanja	Vrednost (u hiljadama RSD)
Produktivnost rada I(ostvaren poslovni prihod/broj zaposlenih)	649
Produktivnost rada II(ostvarena dobit/broj zaposlenih)	
Ekonomičnost poslovanja(poslovni prihod/poslovni rashod)	0.18
Rentabilnost poslovanja(iskazana dobit/ukupni prihodi)	
Likvidnost(obrtna imovina/obaveze)	0.12
Prinos na ukupni kapital(bruto dobit/ukupni kapital)	
Neto prinos na sopstveni kapital(neto dobit/akcijski kapital)	
Poslovni neto dobitak(poslovni dobitak/neto prihod od prodaje)	
Stepen zaduženosti(ukupne obaveze/ukupni kapital)	
I stepen likvidnosti(obrtna sredstva/kratkoročne obaveze)	0.62
II stepen likvidnosti(likvidna sredstva/kratkoročne obaveze)	0.1264
Neto obrtni kapital(obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	-61.715



1.3. FINANSIJSKO STANJE U KOME SE DRUŠTVO NALAZI:

Društvo je sastavilo konsolidovane finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Rezultati poslovanja za poslovnu 2012. godinu dati su detaljno u Godišnjim Konsolidovanim Finansijskim izveštajima Društva koji su Prilog uz ovaj Konsolidovani Godišnji izveštaj s tim da u nastavku ovog dela Konsolidovanog Godišnjeg izveštaja sledi kratak prikaz osnovnih pokazatelja poslovanja i stanja imovine Konsolidovanog Društva:

1.3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi u 2012. godini iznose RSD 16.421 hiljada, od čega prihodi od prodaje proizvoda i usluga čine RSD 10.679 hiljada (Tačka 22. Napomena).

1.3.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi na dan 31. decembar 2012. godine iznose RSD 265 hiljada. Pomenuti poslovni prihodi se u najveće odnose na prihode od zakupa i od premija. (Tačka 23. Napomena).

1.3.3. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe uključuje iznos od RSD 7.082 hiljada i odnosi se na vrednost prodate jagjadi iz sopstvene proizvodnje (Tačka 24. Napomena).

1.3.4. Troškovi materijala

Ukupni troškovi materijala za 2012. godinu u RSD iznose 14.454 hiljada (Tačka 26. Napomena).

1.3.5. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Troškovi bruto zarada, zarada na teret poslodavca i ostali lični rashodi ukupno za 2012. godinu iznose RSD 46.327 hiljada (Tačka 25. Napomena).

1.3.6. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije i rezervisanja uključuju iznos od RSD 7.671 hiljada. Navedeni troškovi skoro u celosti se odnose na matično društvo AD PIK Pešter. Društvo PIK Pešter Mlekara d.o.o. u 2012. godini nije imalo troškove amortizacije, osim opreme uzete na lizing. Razlog tome leži u činjenici da se sva ulaganja u objekte i opremu ovog preduzeća nalaze na osnovnim sredstvima u pripremi. (Tačka 26. Napomena).

1.3.7. Ostali poslovni rashodi

Ostali poslovni rashodi iznose RSD 16.994 hiljada i detaljno su rasčlanjeni u Napomenama uz finansijske izveštaje tačka 27.

1.3.8. Finansijski prihodi i rashodi

U 2012. godini, ukupni finansijski prihodi iznose RSD 100 hiljada, dok ukupni finansijski rashodi iznose RSD 29.954 hiljada, od čega su rashodi kamata 15.726 hiljada dinara, a rashodi za garanciju banke 10.403 hiljade.



1.3.9. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi detaljno su nabrojani u Napomenama uz finansijske izveštaje, tačka 30. i iznosili su u 2012. godini RSD 36.725 hiljada. Od navedenog iznosa najznačajniji segment se odnosi na ostvaren prihod od prodaje nekretnina postrojenja i opreme u iznosu od RSD 36.328 hiljada. Ostali rashodi su iznosili RSD 4.371 hiljada, što je analizirano pod tačkom 31. Napomena.

1.3.10. Nematerijalna ulaganja

Zavisno društvo PIK Pešter Mlekara doo uložilo je sredstva u kompjuterski softver u pripremi u iznosu od RSD 5.471 hiljada.

1.3.11. Nekretnine, postrojenja i oprema

Iskazana sadašnja vrednost nepokretnosti, postrojenja i opreme na dan 31.12.2012. godine, iznosi RSD 563.506 hiljada. Detaljnije su opisane promene na imovini u Napomenama uz finansijske izveštaje Tačka 8.

1.3.12. Biološka sredstva

Društvo je na dan 31.12.2012. raspolagalo sa 969 grla pretežno Sjenične autohtone sorte ovaca u ukupnoj vrednosti od RSD 7.910 hiljada.

1.3.13. Dugoročni finansijski plasmani

Društvo PIK Pešter AD osnovalo je 100% zavisno društvo PIK Pešter Mlekara doo 31.12.2010. godine sa učešćem od RSD 53 hiljade dinara. U 2012. godini društvo je u zavisno društvo unelo nenovčani kapital u ukupnom iznosu od RSD 28.460 hiljada, tako da ukupno učešće u zavisnom društvu iznosi RSD 28.513 hiljada (Napomene Tačka 10.).

1.3.14. Zalihe

Vrednost zaliha iskazana u finansijskom izveštaju na dan 31.12.2012. godine, iznosi RSD 20.773 hiljada. Od ovog iznosa zalihe materijala, alata i rezervnih delova iznose 4.610 hiljada, dok su zalihe nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i primljeni avansi u iznosu od RSD 16.163 hiljada (Tačka 11. Napomena).

1.3.15. Stalna sredstva namenjena prodaji

Iznos od RSD 452 hiljade se odnosi na polovnu opremu namenjenu prodaji i škart ovnove iz sopstvenog stada koje su namenjene za prodaju.

1.3.16. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina

Ukupna kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2012. godine iznose RSD 77.870 hiljadu. Od ovog iznosa najveći deo se odnosi na potraživanja PDV-a i AVR u iznosu od RSD 45.428 hiljada. RSD 6.458 hiljada se odnosi na potraživanja prema kupcima, ostala potraživanja su u iznosu od RSD 5.663 hiljada, kratkoročni finansijski plasmani su u iznosu od RSD 19.420 hiljada, dok je gotovina je u iznosu od RSD 901 hiljada (Tačka 13. Napomena)

1.3.17. Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva sastoji se iz običnih akcija. Na dan 31.12.2012. godine, akcijski kapital se sastoji od 112.164 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od RSD 1000. Sve akcije sadrže identična prava glasa i pravo učestvovanja u profitima Društva. Na dan 31.12.2012. godine cena akcija na Beogradskoj berzi je iznosila RSD 510 dinara/akciji (Tačka 15. Napomena).

Društvo PIK Pešter AD osnovalo je 100% zavisno društvo PIK Pešter Mlekara doo 31.12.2010. godine sa učešćem od RSD 53 hiljade dinara. U 2012. godini društvo je u zavisno društvo unelo nenovčani



kapital u ukupnom iznosu od RSD 28.460 hiljada, tako da ukupno učešće u zavisnom društvu iznosi RSD 28.513 hiljada.

1.3.18. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se sastoje od dugoročnog kredita dobijenog od Fonda za razvoj Republike Srbije za zavisno društvo u iznosu od RSD 535.042 hiljada, dva dugoročnog kredita Agrobanke AD u stečaju za matično društvo u iznosima od RSD 93.249 hiljada i RSD 3980 hiljada i dugoročnog kredita od Investbanke u stečaju za matično društvo u iznosu od RSD 499 hiljada. (detaljnije objašnjene u Napomenama uz finansijske izveštaje tačka 14.)

1.3.19. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze za opremu nabavljenu na lizing i iznose RSD 5.280 hiljada na dan 31.12.2012. godine.

1.3.20. Kratkoročne finansijske obaveze

Na dan 31.12.2012. godine ukupne kratkoročne finansijske obaveze su iznosile RSD 25371 hiljade. Detaljnije objašnjene u Napomenama uz finansijske izveštaje tačka 16.

1.3.21. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2012. godine iznose RSD 50.126 hiljada.

1.3.22. Ostale kratkoročne obaveze

Navedene obaveze iznose RSD 58.018 hiljada (detaljnije objašnjene u Napomenama uz finansijske izveštaje tačka 18. i 19.). Najveći deo od navedenog iznosa se odnosi na obaveze za zarade u iznosu od RSD 50.704 hiljada, kao i obaveze za kamate i garancije u iznosu od RSD 7.313.

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

Obaveze za porez iz rezultata, porez na imovinu, ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine, i ostala pasivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2012. godine iznose RSD 27.296 hiljade.

1.3.24. Zarada / gubitak po akciji

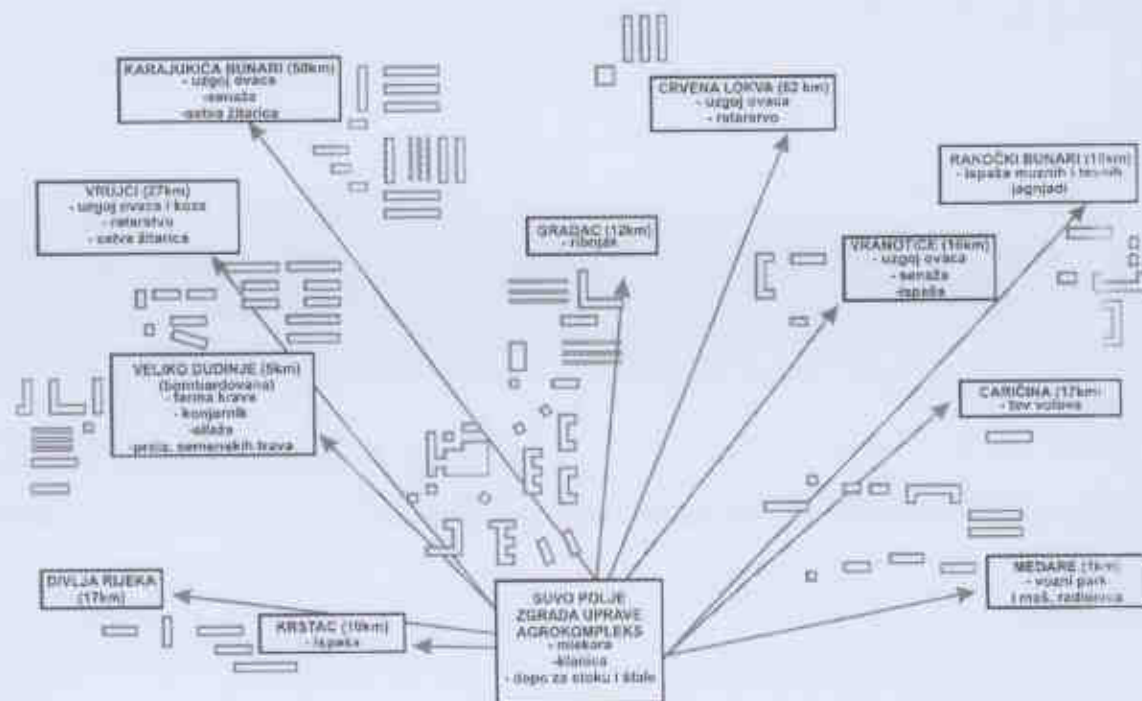
Društvo je završilo poslovnu godinu u konsolidovanom bilansu sa negativnim neto rezultatom od RSD 79.020 hiljada. Društvo i dalje uvećava višegodišnji akumulirani gubitak koji nadmašuje visinu kapitala. Obračun ostvarenog gubitka po akciji na dan 31.12.2012. godine je u iznosu od RSD 705 dinara po akciji i baziran je na ostvarenom neto gubitku u iznosu od RSD 79.020 hiljada podeljeno sa ukupnim brojem akcija za godinu koja se završila na dan 31.12.2012. godine od 112.164 akcija.

1.4. RELEVANTNI PODACI ZA PROCENU STANJA IMOVINE DRUŠTVA:

U posedu Društva je 1.125 ha zemlje u privatnoj svojini i 420 ha državne zemlje koja je uzeta u zakup sa pravom korišćenja. Navedeni zemljišni kapaciteti predstavljaju okosnicu prve i druge faze investiranja u društvo, po kojoj je planirano da se kapacitet uzgoja proširi na 5.000 autohtonih sjeničkih ovaca i 1.800 goveda, pri čemu bi se formirao jedinstven proizvodno-prerađivački kompleks.

Navedena imovina Društva raspoređena je na više različitih lokacija u Sjenici i okolini. Naime, Društvo u svom sastavu poseduje zgradu uprave u sklopu klanice, mlekaru, ribnjak, kao i više farmi (ispostava) koje predstavljaju zaokružene celine (obrađivo zemljište, štale za stoku i kuće za radnike na farmi), i to: Karajukića Bunari, Rakočki Bunari, Crvena Lokva, Vrujci, Divlja Reka, Krstac, Vranotići, Čaričina, Sjenica. Pregled pomenutih farmi sa okvirnom geografskom udaljenošću od zgrade uprave Društva, sledi u nastavku.

SITUACIONA ŠEMA FARMI



Osim značajnih zemljišnih površina, i velikih proizvodnih i pratećih objekata, društvo poseduje opremu velike vrednosti za proizvodnju feta sira u mlekari. Vrednost opreme prikazana je u sklopu pozicije Nekretnine, postrojenja i oprema u Napomenama finansijskih izveštaja, tačka 8.



2. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA, KAO I GLAVNI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

2.1. OČEKIVANI RAZVOJ DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU

Posmatrajući na nivou grupe, celokupnom razvoju Društva će najviše doprineti završetak projekta rekonstrukcije mlekare u okviru kombinata PIK Pešter, koji je u toku. Kapacitet mlekare je prerada 60 000 l sirovog mleka na dan i to 5000 l ovčijeg mleka i 55000 l kravljeg mleka. Od ove količine sirovog mleka, odabranom tehnologijom svakodnevno će se dobijati cc 12000 kg feta sira i cc 2000 kg namaznih sireva.

Realizaciju ovog projekta omogućio je Fond za razvoj Republike Srbije, odobrivši dugoročni kredit od cc 5 miliona EUR. Projekat podrazumeva izradu projektne dokumentacije tj. glavnih projekata, rekonstrukciju objekta, kupovinu nove tehnološke procesne opreme i instalaciju iste, kupovinu nove opreme za obezbeđivanje energenata neophodnih za rad mlekare i instalaciju iste, nakon čega će biti omogućeno puštanje fabrike u rad.

Tehnologija koja je kupljena je iz Danske, proizvođača Primodan A/S, najmodernija je koja postoji trenutno na tržištu za proizvodnju ovih mlečnih proizvoda, te će mlekara po završetku investicije biti jedna od modernijih u Srbiji i okruženju i kvalifikovaće se za sve izvozne sertifikate i dozvole.

Period realizacije ove investicije, tj. vreme potrebno za rekonstrukciju objekta mlekare, instaliranje proizvodne opreme u objekat i puštanje opreme u rad je 9 meseci.

Rast profitabilnosti, kao neophodna kategorija održivosti društva, njegovog rasta i razvoja uslovljena je završetkom investicije u mlekari, a zatim i ulaganjem u klaničnu industriju, kao i poboljšanjem stočarske i ratarske proizvodnje, tj. povećanjem osnovnog stada i razvojem ratarskih kultura neophodnih za ishranu stada.

Planirani kapacitet stada je proširenje na 5.000 autohtonih sjeničkih ovaca i 1.800 goveda, pri čemu bi se formirao jedinstven proizvodno-prerađivački kompleks. Ovaj kompleks bi zadovoljio najstrožije izvozne kriterijume, dok bi samo društvo PIK Pešter AD pretendovalo da postane, jedna od najvećih i najsavremenijih farmi u Evropi.

Očekivani razvoj društva detaljnije je prikazan je kroz poslovne politike društva koje slede u nastavku.

2.2. OPIS PROMENA U POSLOVNIM POLITIKAMA DRUŠTVA

U narednom periodu Društvo planira da izvrši konsolidaciju poslovanja, na način kako je to predviđeno u Planu konsolidacije urađenom u 2012. godini. Plan finansijske konsolidacije se oslanja na sledeća tri poslovno-strateška cilja Društva, koji će pružiti stabilnu osnovu za dalji razvoj poslovne delatnosti:



- a) Unapređenje pozicije likvidnosti Kompanije
- b) Unapređenje profitabilnosti
- c) Postavljanje stabilnih osnova za dugoročan razvoj Kompanije

Radi ispunjenja ciljeva konsolidacije biće preduzete odgovarajuće mere u skladu sa trenutnim stanjem u kojem se Društvo nalazi kao i u skladu sa trenutnim i očekivanim makro-ekonomskim kretanjima.

Osnovne mere konsolidacije su:

- a) Uvećanje prihoda

Društvo je vizionarski utvrdilo da je najbolji razvojni put koji može da obezbedi siguran plasman na zahtevno tržište Evropske Unije, ulaganje u poljoprivredu. Sa razvojem koncepta savremene farme, Društvo će biti u mogućnosti da prilagođava proizvodni asortiman u skladu sa specifičnim potrebama tržišta, jer će sa najkvalitetnijom sirovinskom bazom biti u mogućnosti da proizvodi najraznovrsnije vrste proizvoda na bazi mleka i mesa.

Ključni aspekti koji će uticati na povećanje prihoda su:

- Početak proizvodnje mlekarne
- Obnavljanje ključne proizvodnje u proizvodno-prerađivačkom centru Društva
- Uvećanje osnovnog stada zajedno sa svim pratećim kategorijama koje će uvećati ukupan obim prodaje;
- Uvećanje prinosa ratarskih proizvoda kroz savremeno kultivisanje zemljišta;

- b) Umanjenje operativnih troškova poslovanja i to:

- Racionalizacija radne snage

Ključna mera racionalizacije troškova poslovanja jeste umanjenje godišnjeg fonda zarada. Trenutno je u Društvu zaposleno 79 radnika. S obzirom na višak broja zaposlenih u matičnom društvu u odnosu na potrebe poslovanja, plan je da se u narednom periodu broj radnika smanji za 26. U sklopu zavisnog društva, sa početkom proizvodnje doći će do povećanja broja zaposlenih.

- Racionalizacija neproizvodnih troškova

Najznačajnije umanjenje relativno posmatrano se očekuje u troškovima koji su bili jednokratni tj. ne očekuju se izdaci po tom osnovu u 2013. godini. Svakako da će umanjenje radne snage doprineti generalno umanjenju opštih režijskih troškova jer će najznačajnije umanjenje biti u delu administrativnog osoblja.

- c) Obezbeđenje likvidnosti i umanjenje troškova finansiranja kroz prilagođavanje strukture i ročnosti finansiranja karakteru projekta

Plan dugoročnog razvoja naslanja se na mogućnost dobijanja kredita koji bi svojim karakteristikama odgovarao podsticajnom kreditu za razvoj nerazvijenih opština Srbije, sa zadovoljavajućom strukturom i ročnošću finansiranja.

2.3. RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata valutni rizik, rizik kamatne stope i rizik cena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

2.3.1. Tržišni rizik

- Valutni rizik

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

Društvo je preko kredita od banaka izloženo promeni kursa stranih valuta. Efekte kursnih razlika iskazuje na odgovarajućim pozicijama bilansa uspeha i bilansa stanja (razgraničene kursne razlike).

- Rizik promena cena

Društvo nije značajno izloženo riziku promena cena robe, jer samo područje poljoprivredne proizvodnje nije značajno izloženo varijacijama cena. Takođe Društvo, svoju ponudu usklađuje sa promenama cena na tržištu nabavke.

- Gotovinski tok i rizik kamatne stope

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz obaveze po kreditu.

Kreditni dat po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Kreditni dat po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Društvo je delimično izloženo riziku promene kamatne stope zbog primljenih kredita od banaka.

2.3.2. Kreditni rizik

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika. Društvo ima utvrđena pravila kako bi obezbedilo da se prodaja proizvoda obavlja kupcima koji imaju odgovarajuću kreditnu istoriju. Prodaja u prometu na malo obavlja se gotovinski.

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, derivatnih finansijskih instrumenata i depozita u bankama i finansijskim institucijama; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko i malo, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

2.3.3. Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, Finansijska služba teži da održi fleksibilnost finansiranja držanjem na raspolaganju utvrđenih kreditnih linija.

U 2012. godini Društvo je bilo u blokadi manje od 10 dana.



2.3.4. Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo profit, a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala Društva koja posluje unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti (gearing ratio). Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Going concern princip je ugrožen jer Društvo ostvaruje gubitak iznad visine kapitala.

Imovina Društva ne vodi se po fer vrednosti već po nabavnoj vrednosti, koja je neuporedivo manja od poštene vrednosti. Kada bi se imovina vodila po fer vrednosti, povećale bi se revalorizacione rezerve, a samim tim Društvo ne bi imalo gubitak iznad visine kapitala.

3. VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE

Prema Zakonu o uslovnom otpisu kamata i mirovanju poreskog duga Društvo je ušlo u proces reprograma duga sa Poreskom upravom.

U društvu se nisu desili drugi važni događaji nakon 31.12.2012. godine, koji bi značajno uticali na prikaz imovine i obaveza, kao i poslovnih pokazatelja društva.

4. ZNAČAJNI POSLOVI DRUŠTVA SA POVEZANIM LICIMA

Društvo u svom sastavu poseduje zavisno društva PIK Pešter Mlekaru DOO. Pored međusobne saradnje sa ovim 100% zavisnim Društvom, društvo AD PIK Pešter ostvaruje poslovne kontakte sa društvima INEX Nova Varoš AD i BD Agro AD, sa kojima je povezano preko zajedničkog vlasnika kapitala.

Transakcije sa povezanim pravnim licima obavljene su pod istim uslovima kao i sa stranama koje nisu povezane.

Stanje datih pozajmica povezanim licima na dan 31.12.2012. iznosi RSD 10.747 hiljada, a primljenih pozajmica RSD 10.261. Detaljan prikaz transakcija sa povezanim pravnim licima nalazi se pod tačkom 34. Napomena uz konsolidovane finansijske izveštaje za 2012. godinu.

5. AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U 2012. godini Društvo nije imalo značajnih ulaganja u istraživanje i razvoj.



IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA



IZJAVA

Izjavljujem da je, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji konsolidovani 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.

(Generalni direktor)

NAPOMENA:

Godišnji konsolidovani izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane Skupštine akcionara kao nadležnog organa Društva.

Ovaj Godišnji konsolidovani izveštaj će biti dat Skupštini na usvajanje na redovnoj sednici skupštine koja će biti zakazana u rokovima predviđenim Zakonom o privrednim društvima. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg konsolidovanog izveštaja.