

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA
ZA 2012. GODINU**

„Grupa Univerexport Bačka“ ad, Bačka Palanka

Beograd, 15.04.2013. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	9
1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI	10
2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU.....	11
A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	12
B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14
C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....	19
D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	19

SKUPŠTINI I ODBORU DIREKTORA
„Grupa Univerexport Bačka“ ad, Bačka Palanka

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva „Grupa Univerexport Bačka“ ad, Bačka Palanka (u daljem tekstu „Društvo“) koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Mišljenje bez rezerve

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Skretanje pažnje

Kao što je navedeno u napomeni D24 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 4,60, što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 587.560 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.

Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti je veći od ostvarenog poslovnog prihoda za 497.350 hiljada dinara. Neophodno je da Društvo sačini program za izlazak iz zone poslovanja sa gubitkom. (Što je navedeni procenat viši poslovanje Društva je dublje u zoni gubitka)

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izveštaja prethodne godine obavio je drugi revizor „Libra audit“ doo, Novi Sad i izrazio mišljenje sa rezervom, na vrednovanje pozicija zaliha i finansijskog rezultata.

Beograd, 15.04.2013. godine

Ovlašćeni revizor,

Miroslav Švedić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A K T I V A			
A. STALNA IMOVINA (I do V)		590.195	675.738
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		-	-
II. GOODWILL		-	-
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA		-	-
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D1	586.266	671.809
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D1	566.269	597.222
2. Investicione nekretnine		-	-
3. Biološka sredstva	D1	19.997	74.587
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D2	3.929	3.929
1. Učešće u kapitalu	D2	3.929	3.929
2. Ostali dugoročni plasmani		-	-
B. OBRTNA IMOVINA (I do III)		201.578	255.445
I. ZALIHE	D3	160.480	152.783
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		-	-
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		41.098	102.662
1. Potraživanja	D4	36.845	95.250
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		-	-
3. Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D5	940	1.754
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D6	3.313	5.658
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	D7	45.407	39.285
G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)		837.180	970.468
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		-	-
Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)		837.180	970.468
E. VANBILANSNA AKTIVA	D24	3.509	3.509

BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
P A S I V A			
A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)		160.126	193.227
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D8	101.935	101.935
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL		-	-
III. REZERVE		-	-
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	D8	307.074	307.074
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI		-	-
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI		-	-
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D8	13.565	13.565
VIII. GUBITAK	D8	262.448	229.347
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE		-	-
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)		677.054	777.241
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D9	1.040	1.457
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D10	1.949	600
1. Dugoročni krediti		-	-
2. Ostale dugoročne obaveze	D10	1.949	600
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		674.065	775.184
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D11	30.626	51.680
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		-	-
3. Obaveze iz poslovanja	D12	632.698	708.940
4. Ostale kratkoročne obaveze	D13	9.482	9.594
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D14	1.259	4.970
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak		-	-
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE		-	-
G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)		837.180	970.468
D. VANBILANSNA PASIVA	D15	3.509	3.509

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)	D16	1.058.739	936.152
1. Prihodi od prodaje	D16	1.041.912	931.228
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D16	260	527
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	D16	16.457	4.178
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D16	-	-
5. Ostali poslovni prihodi	D16	110	219
II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)	D17	1.096.854	1.057.020
1. Nabavna vrednost prodate robe	D17	4.235	3.879
2. Troškovi materijala	D17	883.843	843.981
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D17	112.658	102.174
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D17	20.846	19.676
5. Ostali poslovni rashodi	D17	75.272	87.310
III. POSLOVNI DOBITAK (I – II)		-	-
IV. POSLOVNI GUBITAK (II – I)		38.115	120.868
V. FINANSIJSKI PRIHODI	D18	17	3.452
VI. FINANSIJSKI RASHODI	D19	4.724	2.209
VII. OSTALI PRIHODI	D20	64.389	113.496
VIII. OSTALI RASHODI	D21	60.790	30.842
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)			-
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)	D22d	39.223	36.971
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		-	-
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA		-	-
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)		-	-
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)		39.223	36.971

BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda		-	-
2. Odloženi poreski rashodi perioda		-	-
3. Odloženi poreski prihodi perioda		6.122	39.285
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu		-	-
Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)		-	2.314
E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)		33.101	-
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA		-	-
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA		-	2.314
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji		-	-
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji		-	-

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	1.250.920	1.171.600
1. Prodaja i primljeni avansi	1.233.060	1.157.450
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	17.860	14.150
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	1.225.546	1.107.080
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	1.005.488	825.555
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	175.498	136.221
3. Plaćene kamate	1.792	929
4. Porez na dobit	-	-
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	42.768	144.375
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	25.374	64.520
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	-	-
B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	43.349	65
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	-	-
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. sredstava	43.349	65
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	-	-
4. Primljene kamate	-	-
5. Primljene dividende	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	42.767	16.835
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	-	-
2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred.	42.767	16.835
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	582	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	-	16.770

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

P O Z I C I J A	hiljada dinara	
	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	5	27.221
1. Uvećanje osnovnog kapitala	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	-
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	5	27.221
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	26.775	73.933
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	19.491	63.525
3. Finansijski lizing	7.284	10.408
4. Isplaćene dividende	-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	-	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	26.770	46.712
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	1.294.274	1.198.886
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	1.295.088	1.197.848
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)	-	1.038
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)	814	-
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.754	716
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	-	-
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	-	-
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	940	1.754

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

hiljada dinara

OPIS	Osnovni kapital	Revalorizacije rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak do visine kapitala	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	101.935	472.762	12.350	229.347	357.700
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje	-	-	-	-	-
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	-	-	-	-	-
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	101.935	472.762	12.350	229.347	357.700
Ukupna povećanja u prethodnoj godini	-	-	1.215	-	1.215
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	-	165.688	-	-	165.688
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	101.935	307.074	13.565	229.347	193.227
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje	-	-	-	-	-
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje	-	-	-	-	-
Korigovano početno stanje	101.935	307.074	13.565	229.347	193.227
Ukupna povećanja u tekućoj godini	-	-	-	33.101	(33.101)
Ukupna smanjenja u tekućoj godini	-	-	-	-	-
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	101.935	307.074	13.565	262.448	160.126

NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

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

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Radoslav Berkov, direktor
2. Marija Ivanović, šef računovodstva

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

Izjavom rukovodstva od 25.03.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Društva i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke je nam prezentirala Marija Ivanović, šef računovodstva

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

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

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

1.7. Revizorski tim:

Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
Vladimir Prvanov, ovlašćeni revizor
Mirjan Ćomić, revizor
Gordan Ferencsek, ovlašćeni revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: 25. decembar 2012 – 15.04.2013. godine.

2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo „Grupa Univerexport Bačka“ akcionarsko društvo poljoprivredne proizvodnje, prerade i prometa Bačka Palanka osnovano je kao društveno preduzeće 1968. godine. Nakon privatizacije koja je izvršena 2001. godine Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo čiji su većinski vlasnici radnici. Oznaka i broj rešenja u APR-u: 51559/2005.

Društvo se bavi proizvodnjom stoke, mesa i prerađevina od mesa. Celokupnu svoju proizvodnju GRUPA UNIVEREXPORT BAČKA AD plasira na tržištu Republike Srbije.

Šifra osnovne delatnosti: 0146.

Naziv osnovne delatnosti: Uzgoj svinja.

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

Sedište Društva je Novosadski put 10, 21400 Bačka Palanka.

Poreski identifikacioni broj je 100752071.

Matični broj Društva je 08150222.

Prosečan broj zaposlenih u 2012. godini bio je 147,8333 (u 2011. godini – 153,4166). Na dan 31.12.2012. godine GRUPA UNIVEREXPORT BAČKA AD ima 142 zaposlena radnika, a na dan 31.12.2011. godine imala je 155 zaposlenih radnika.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu vršila je revizijska firma „Libra audit“ d.o.o. Novi Sad koja je izrazila mišljenje sa rezervom.

A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

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

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

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

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

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

- Zakon o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik RS“, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi („Službeni glasnik RS“, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („Službeni glasnik RS“, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),
- Zakon o porezu na dobit pravnih lica („Službeni glasnik RS“, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost („Službeni glasnik RS“, 84/04 i 93/12),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).

- Zakon o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“, 31/11),
- Zakon o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima („Službeni glasnik RS“, 119/12) za državna preduzeća.

a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine („Službeni glasnik RS“, 77/10)

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljajući finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („Službeni glasnik RS“, 77/10)

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.

B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

B1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

B2. BIOLOŠKA SREDSTVA

Biološka sredstva obuhvataju: osnovno stado i biološka sredstva u pripremi.

Osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu osnovna stada se priznaju po poštenoj vrednosti stim što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 – Poljoprivreda).

B3. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna odnosno procenjena poštena vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo stope amortizacije:

	Korisni vek trajanja	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	100 god.	1,00%
Oprema za proizvodnju testenina i kartonske ambalaže	12 god.	8,33%
Transportna sredstva (teretna i putnička)	10 god.	10,0%
Nameštaj i poslovni inventar u trgovini	12 god.	8,33%
Kancelarijska oprema	12 god.	8,33%
Elektronska oprema	9 god.	11,0%
Ostala nepomenuta oprema	16–17 god.	7,0–15,0%

B4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

B4.1. Učešće u kapitalu

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

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

B5. ZALIHE

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

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

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

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

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

B6. POTRAŽIVANJA – obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za godinu dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

B7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

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

B8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

B9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

B10. KAPITAL OBUHVATA: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i gubitak.

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

Revalorizaciona rezerva se smanjuje

- u korist neraspoređenog dobitka ranijih godina:
- kada se sredstvo od koga potiče revalorizaciona rezerva u potpunosti amortizuje ili proda po ceni iznad sadašnje vrednosti,
- za iznos gubitka prodatog sredstva od koga potiče revalorizaciona rezerva do visine revalorizacione rezerve.

B10.1 Usklađivanje vrednosti kapitala

Članom 589 Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, 36/11 i 99/11) APR je obavezana da registrovani osnovni kapital iskaže u dinarima po srednjem kursu dinara na dan uplate. Prema našem saznanju APR je izvršio preračun osnovnog kapitala u dinare u skladu sa članom 589 ZPD, pa je neophodno uskладiti dinarsku vrednost osnovnog kapitala u registru i na računima osnovnog kapitala privrednog društva.

B11. DUGOROČNA REZERVISANJA predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

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

B12. DUGOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenju vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

B13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

B14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenju iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

B15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

B16. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

B17. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**B17.1. Poslovne prihode** čine:

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

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

B17.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

B18. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

B18.1. Finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

B18.2. Finansijske rashode čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

B19. OSTALI PRIHODI I RASHODI

B19.1. Ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

B19.2. Ostale rashode čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

B20. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit („Službeni glasnik RS“, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113,7183
1 USD	80,8662	86,1763
1 CHF	85,9121	94,1922

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

Mesec	2012.
Januar	0,1
Februar	0,9
Mart	2,0
April	2,6
Maj	4,1
Jun	5,2
Jul	5,4
Avgust	7,1
Septembar	9,6
Oktoibar	12,7
Novembar	12,6
Decembar	12,2

D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**D1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA**

	u hiljadama dinara					
	Zemlji- šte	Građe- vinski objekti	Postrojenja i oprema	Osnovno stado	Nekr, postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine	68.206	453.966	234.319	74.588	6.388	837.467
Povećanje:	-	5.193	12.650	23.676	(1.090)	40.429
Nabavka, aktiviranje i prenos	-	5.193	12.650	-	16.753	34.596
Aktiviranje građevinskih objekata	-	-	-	-	(5.193)	(5.193)
Aktiviranje Opreme	-	-	-	-	(12.650)	(12.650)
Priplod	-	-	-	23.676	-	23.676
Smanjenje:	23.000	3.980	6.000	78.267	-	111.247
Prodaja u toku godine	23.000	3.980	3.240	-	-	30.220
Rashod u toku godine	-	-	2.760	6.504	-	9.264
Obezbvredjenje	-	-	-	34.181	-	34.181
Prevođenje u zalihe	-	-	-	37.582	-	37.582
Nabavna vrednost na kraju godine	45.206	455.179	240.969	19.997	5.298	766.649
Kumulirana ispravka na početku godine	-	92.044	73.614	-	-	165.658
Povećanje:	-	3.610	16.196	-	-	19.806
Amortizacija	-	3.610	16.196	-	-	19.806
Smanjenje:	-	50	5.031	-	-	5.081
Po osnovu prodaje	-	50	2.842	-	-	2.892
Po osnovu rashodovanja	-	-	2.189	-	-	2.189
Stanje na kraju godine	-	95.604	84.779	-	-	180.383
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2012. godine	45.206	359.575	156.190	19.997	5.298	586.266
Neto sadašnja vrednost:						
31.12.2011. godine	68.206	361.922	160.705	74.588	6.388	671.809

Zemljište

Uvidom u vlasničke listove utvrdili smo da je zemljište evidentirano u okviru stalne imovine vlasništvo Društva.

Prodaja zemljišta u toku godine prikazana je na narednoj tabeli:

u hiljadama dinara					
Prodata sredstva	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Zemljište – Parage	38.000	23.000	-	23.000	15.000
Ukupno:	38.000	23.000	-	23.000	15.000

Društvo je u toku 2012. godine prodalo zemljište sadašnje vrednosti 23.000 hiljada dinara po prodajnoj vrednosti od 38.000 hiljada dinara, čime je ostvarilo kapitalni dobitak u iznosu od 15.000 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Građevinski objekti

Uvidom u vlasničke listove utvrdili smo da građevinski objekti evidentirani u okviru stalne imovine vlasništvo Društva

U toku godine izvršeno je sticanje sledećih građevinskih objekata:

u hiljadama dinara	
Nove nabavke građevinskih objekata	Nabavna vrednost
1	2
Treč silos	1.053
Saobraćajnica na farmi	2.062
Dogradnja klanice	654
Ostala ulaganja u sredstva u funkciji	1.424
Ukupno nove nabavke građevinskih objekata:	5.193

Prodaja građevinskih objekata u toku godine prikazana je na narednoj tabeli:

u hiljadama dinara					
Prodati građevinski objekti	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Montažna betonska konstrukcija, paneli sa farme	3.932	3.980	50	3.930	2
Ukupno:	3.932	3.980	50	3.930	2

Društvo je u toku 2012. godine prodalo građevinske objekte sadašnje vrednosti 3.930 hiljada dinara po prodajnoj vrednosti od 3.932 hiljada dinara, čime je ostvarilo kapitalni gubitak u iznosu od 2 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Nabavka oprema

U toku godine izvršeno je sticanje sledeće opreme:

u hiljadama dinara

Novе nabavke	Nabavna vrednost
Vozilo Peugeot 206	1.109
Vozilo Peugeot 206	1.109
Pakerica multivac t-250	3.157
Alat za Pakericu	452
Automat za porcionisanje	536
Renault trafic	2.084
Testera Freud	460
Merni uređaj GLP sa platformom	518
Ostala ulaganja u opremu	2.565
Gas mikser za pakericu	660
Ukupno nove nabavke opreme:	12.650

Prodaja opreme u toku godine prikazana je na narednoj tabeli:

Prodana oprema	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
1	2	3	4	5	6
Putničko vozilo Fiat punto	79	708	708	-	79
Putničko vozilo Zastava skala 55	68	301	187	114	(46)
Putničko vozilo Fiat punto	95	708	708	-	95
Kuter automatski i mešalica	160	582	380	202	(42)
Ostala oprema sa farme	200	469	430	39	161
Ostala oprema	1	472	429	43	(42)
Ukupno:	602	3.240	2.842	398	205

Društvo je u toku 2012. godine prodalo opremu sadašnje vrednosti 398 hiljada dinara po prodajnoj vrednosti od 602 hiljada dinara, čime je ostvarilo kapitalni dobitak u iznosu od 335 hiljada dinara i kapitalni gubitak u iznosu od 130 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Rashodovanje osnovnih sredstava u toku godine prikazana je na narednoj tabeli:

u hiljadama dinara

Rashodovana oprema	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost	Gubitak (3-2)
1	2	3	4	5
Ventilatori	159	68	91	(91)
Mašine u klanici	2.291	1.873	418	(418)
Oprema u restoranu	118	81	37	(37)
Klima uređaj	65	65	-	-
Kaloriferi	3	3	-	-
Frižider	12	12	-	-
Klima uređaj	16	6	10	(10)
Uređaj za obradu želudca	4	4	-	-
Oprema u restoranu	45	36	9	(9)
Ručni viljuškar	15	9	6	(6)
Klima uređaj	32	32	-	-
Ukupno:	2.760	2.189	571	(571)

Društvo je na osnovu Odluke organa upravljanja o usvajanju rezultata popisa od 28.01.2013. godine rashodovalo opremu sadašnje vrednosti 571 hiljada dinara, čime je ostvarilo kapitalni gubitak u iznosu od 571 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodim

Osnovno stado

Početno priznavanje Osnovnog stada vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 15 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 20 MRS 40 – Ulaganje u nekretnine i paragraf 10 MRS 41 – Poljoprivreda. Nakon početnog priznavanja osnovno stado vrednuje se po poštenoj fer vrednosti (paragraf 12 MRS 41 – Poljoprivreda). Društvo je na dan 31. decembra 2012. godine izvršilo svođenje na poštenu fer vrednost osnovnog stada i priznalo obezvređenje u iznosu od 34.181 hiljadu danara (vidi napomenu 26). Takođe, Društvo je rashodovalo osnovno stado i toku 2012. godine na osnovu zapisnika u ukupnom iznosu od 6.504 hiljada dinara i priznalo obezvređenje osnovnog stada u istom iznosu (vidi napomenu 26).

Društvo je toku 2012. godine na osnovu zapisnika o prinudnom klanju u ukupnom iznosu od 37.582 hiljada dinara prenelo na zalihe.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Nabavna vrednost
Građevinski objekat farma ulaganje iz 2011. godine	5.298
Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi:	5.298

Hipoteke i založna prava

Društvo nema upisane hipoteke i založna prava nad sredstvima.

D2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	u hiljadama dinara	
	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	Ukupno
1. Bruto vrednost na početku godine	4.279	4.279
2. Bruto vrednosti na kraju godine (1)	4.279	4.279
3. Ispravka vrednosti na početku godine	350	350
4. Ispravka vrednosti na kraju godine	350	350
Neto vrednost 31.12.2012. godine (2-4)	3.929	3.929
Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-3)	3.929	3.929

Učešća u kapitalu su usaglašena sa redovnim godišnjim popisom usvojenim dana 28. januara 2013. godine, Društva, a na predlog centralne popisne komisije.

Društvo nije svake godine, niti 2012. godine, vršilo usklađivanje učešća u kapitalu ostalih pravnih lica. Nismo mogli da se uverimo u efekte uticaja navedenog propusta na finansijske izveštaje za 2012. godinu i u tom delu ne izražavamo mišljenje.

1) Učešće u kapitalu

Ime pravnog lica u čijem kapitalu je učešće	u hiljadama dinara		
	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
„AIK“ a.d., Bačka Palanka	4.195	266	3.929
„Vojvođanska banka“ a.d., Novi Sad	84	84	-
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica			3.929

Učešće u kapitalu kod „AIK“ a.d., Bačka Palanka u neto iznosu od 3.929 hiljada dinara odnosi se na 269 akcija (15,42% od ukupno registrovanih i uplaćenih akcija) od 1,745 ukupno emitovanog broja akcija.

D3. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	26.623	33.088
1.1. Nabavna vrednost	32.511	33.088
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	5.888	-
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	306	378
2.1. Nabavna vrednost	27.155	23.391
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	26.849	23.013
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2+3.3)	133.069	116.612
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	126.244	112.277
3.2. Poluproizvodi (neto)	-	-
3.3. Gotovi proizvodi (neto)	6.825	4.335
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	10	36
4.1. Bruto vrednost robe	18	39
4.2. Ukalkulisani PDV	2	-
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	6	3
4.4. Ispravna vrednosti robe	-	-
I Zalihe – neto (1 do 4)	160.008	150.114
1. Bruto dati avansi	472	2.669
2. Ispravka vrednosti datih avansa	-	-
II Dati avansi - neto (1-2)	472	2.669
UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)	160.480	152.783

Zalihe nedovršene proizvodnje iskazane su po neto prodajnoj vrednosti. Zalihe gotovih proizvoda iskazane su po ceni koštanja.

Zalihe su usaglašene sa redovnim godišnjim popisom usvojenim dana 28. januara 2013. godine na sednici odbora direktora Društva, a na predlog centralne popisne komisije.

Starosna struktura avansa

	u hiljadama dinara		
Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	472	-	472
Ispravka vrednosti	-	-	-
Dati avansi, neto	472	-	472

Dati avansi su usaglašeni sa redovnim godišnjim popisom usvojenim dana 28. januara 2013. godine na sednici odbora direktora Društva, a na predlog centralne popisne komisije.

D4. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	Kupci – matična i zavisna pravna lica	Kupci – ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Druga potraži- vanja	Potraživanja – ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	51.262	2.741	41.033	1.097	96.133
Bruto potraživanje na kraju godine	22.335	3.973	10.606	814	37.728
Ispravka vrednosti na početku godine	-	-	883	-	883
Ispravka vrednosti na kraju godine	-	-	883	-	883
NETO STANJE					
31.12.2012. godine	22.335	3.973	9.723	814	36.845
31.12.2011. godine	51.262	2.741	40.150	1.097	95.250

Na osnovu prezentirane dokumentacije (izvoda otvorenih stavki) i sprovedene nezavisne potvrde salda za najznačajnija kratkoročna potraživanja Društva, prikupili smo zadovoljavajući revizijski dokaz o usaglašenosti kratkoročnih potraživanja.

U okviru **potraživanja od kupaca matičnih i zavisnih pravnih lica** Društvo evidentira potraživanja od matičnog društava „UNIVEREXPORT“ d.o.o. Novi Sad u iznosu od 22.335 hiljada dinara.

U okviru **potraživanja od kupaca ostala povezana pravna lica** Društvo evidentira potraživanja od povezanog društava „GRUPA UNIVEREXPORT TRGOPROMET“ AD Subotica u iznosu od 3.973 hiljada dinara.

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od matičnog i zavisnih društava (bruto)	22.335	-	22.335
Ispravka vrednosti	-	-	-
Neto potraživanja	22.335	-	22.335
Potraživanja od ostalih povezanih pravnih lica (bruto)	3.973	-	3.973
Ispravka vrednosti	-	-	-
Neto potraživanja	3.973	-	3.973
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	9.723	883	10.606
Ispravka vrednosti	-	883	883
Neto potraživanja	9.723	-	9.723
Druga potraživanja (bruto)	814	-	814
Ispravka vrednosti	-	-	-
Neto potraživanja	814	-	814

Prema članu 30. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, Odluku o indirektnom obezvređenju kratkoročnih potraživanja donosi Odbor direktora, na osnovu procene rukovodstva, nezavisno od roka za njihovu naplatu.

Druga potraživanja dnose se na:

	u hiljadama dinara 31.decembra 2012.	
1. Potraživanja od zaposlenih		423
2. Potraživanja od zavoda za zapošljavanje		152
3. Potraživanja od RFZO za porodiljsko odsustvo		239
Ukupno(1 do 3)		814

D5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	29	230
2. Dinarski poslovni račun	589	591
3. Devizni poslovni račun	2	2
4. Dinarska blagajna	320	931
UKUPNO (1 do 4)	940	1.754

Gotovina na **dinarskim poslovnim računima** i na **deviznim poslovnim računima** (17,00 EUR) usaglašena je prema izvodima poslovnih banaka.

Gotovina u dinarskoj blagajni je usaglašena sa popisom.

D6. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	33	33
2. Unapred plaćeni troškovi premije osiguranja	2.008	2.783
3. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	1.272	2.800
UKUPNO (1 do 3)	3.313	5.658

D7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	45.407	39.285
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	45.407	39.285

D8. KAPITAL

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Akcijski kapital	101.935	101.935
I. Svega osnovni kapital (1)	101.935	101.935
II. Revalorizacione rezerve	307.074	307.074
2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (2.1+2.2)	13.565	12.350
2.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa revalorizacionih rezervi	-	-
2.2 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	13.565	12.350
3. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (3.1+3.2)	-	1.215
3.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa sa revalorizacionih rezervi	-	(1.099)
3.2 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	-	2.314
III. Svega neraspoređeni dobitak (2+3)	13.565	13.565
4. Gubitak do visine kapitala ranijih godina	229.347	229.347
5. Gubitak do visine kapitala tekuće godine	33.101	-
IV. Svega gubitak do visine kapitala (4+5)	262.448	229.347
KAPITAL (I+II+III-IV)	160.126	193.227

Promene kapitala u toku tekuće godine:

a) Osnovni kapital

	u hiljadama dinara		
	Akcijski kapital	Svega osnovni kapital	Ukupno
Stanje na početku godine	101.935	101.935	101.935
Stanje 31.12. tekuće godine	101.935	101.935	101.935

b) Revalorizacione rezerve

	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	307.074
Stanje 31.12. tekuće godine	307.074

c) Gubitak do visine kapitala

	u hiljadama dinara
Stanje na početku godine	229.347
Povećanje po osnovu gubitka tekuće godine	33.101
Stanje 31.12. tekuće godine	262.448

Struktura akcijskog kapitala:

u hiljadama dinara

	Broj akcionara	Broj akcija	% akcija	Iznos u 000
Akcije fizičkih lica	187	34.169	11,32%	12.674
Akcije pravnih lica	1	177.363	58,75%	59.883
Akcije Akcijskog fonda	1	90.378	29,94%	29.378
Svega akcijski kapital	189	301.910	100,00%	101.935

Skupština Društva na sednici održanoj 21. juna 2012. godine usvojila je statut radi usklađivanja sa zakonom o privrednim društvima u kojem je Osnovni kapital u ukupnom iznosu od 101.934.512,03 dinara podeljen na 301.910 akcija bez nominalne vrednosti.

Društvo do dana ovog izveštaja nije izvršilo registraciju osnovnog kapitala usklađenog sa zakonom o privrednim društvima kod Agencije za privredne registre, Beograd.

Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 530,38 dinara.

Poslednja prodajna cena jedne akcije ostvarena na berzi na dan 31. decembra 2012. godine je 650 dinara.

D9. DUGOROČNA REZERVISANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije u početnom bilansu	1.457	1.457
2. Rezervisanja u toku godine	1.040	-
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	1.457	-
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije na kraju godine (1+2-3)	1.040	1.457
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	1.040	1.457

U okviru rezervisanja za naknade i druge beneficije vrše se rezervisanja za otpremnine zaposlenim pri odlasku u penziju (član 119 Zakona o radu). Na otpremnine se odnosi paragraf 133 do 134 MRS 19 – Primanja zaposlenih. Visina otpremnine reguliše se u skladu sa Zakonom o radu opštim aktom.

Društvo je izvršilo rezervisanje prema algoritmu godinu ostvarenog staža do dana bilansa i tri prosečne bruto zarade na dan bilansa.

D10. DUGOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara
31. decembra 31. decembra
2012. 2011.

1. Ostale dugoročne obaveze
DUGOROČNE OBAVEZE (1)

1.949	600
1.949	600

1) Ostale dugoročne obaveze

Kreditor	Rok otplate	Početak otplate	Obezbe- đenje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
1	2	3	4	5	6	7	8
CA Leasing Srbija doo, Beograd	36 meseci	01.03. 2012.	-	tromesečni euribor + 5,47	EUR	4.049	460
CA Leasing Srbija doo, Beograd	36 meseci	01.03. 2012.	-	tromesečni euribor + 3,99	EUR	6.028	686
Raifeisen leasing doo, Beograd	66 meseci	30.05. 2008.	-	8,45%	EUR	3.016	343
CA Leasing Srbija doo, Beograd	36 meseci	01.03. 2012.	-	tromesečni euribor + 5,47	EUR	4.049	460
a) Obaveze po finansijskom lizingu							1.949

Društvo je obaveze po dugoročnim finansijskim lizinima u zemlji čije je dospeće do jedne godine u iznosu od 2.132 hiljada dinara (CA Leasing Srbija doo, Beograd u iznosu od 1.488 hiljada dinara i Raifeisen leasing doo, Beograd u iznosu od 644 hiljada dinara) iskazalo u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Obaveze po finansijskom lizingu u zemlji su usaglašene po srednjem kursu NBS na dan Bilansa shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

D11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara
31. decembra 31. decembra
2012. 2011.

1. Kratkoročne finansijske obaveze
UKUPNO (1)

30.626	51.680
30.626	51.680

Kreditor	Rok otplate	Obezbeđe nje	Kamatna stopa	Valuta u kojoj je kredit uzet	Iznos u stranoj valuti	Iznos hiljada dinara
Grupa Univerexport Trgopromet ad, Subotica	12 meseci		3,56%	RSD sa valutnom klauzulom	252.763,00	28.494
a) Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica						28.494
CA Leasing Srbija doo, Beograd	36 meseci	zaloga na vozilo	tromesečni euribor + 5,47	EUR	3.470,52	395
CA Leasing Srbija doo, Beograd	36 meseci	zaloga na vozilo	tromesečni euribor + 3,99	EUR	6.137,97	698
Raifeisen leasing doo, Beograd	66 meseci	zaloga na vozilo	8,45%	EUR	5.663,80	644
CA Leasing Srbija doo, Beograd	36 meseci	zaloga na vozilo	tromesečni euribor + 5,47	EUR	4.049,36	395
b) Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospevaju do jedne godine						2.132
UKUPNO (A I B)						30.626

Društvo ima obaveze po kratkoročnim pozajmicama od ostalog povezanog društva Grupa Univerexport Trgopromet ad, Subotica u ukupnom iznosu od 28.494 hiljada dinara, EUR 252.763,00 obračunato po srednjem kursu NBS. Društvo je svoje obaveze po kratkoročnoj pozajmici na dan 31. decembra 2012. godine uskladilo sa srednjim kursom NBS i priznalo rashode po osnovu efekata valutne klauzule u okviru Finansijskih rashoda u iznosu od 2.267 hiljada dinara (napomena D19)

Obaveze po finansijskom lizingu u zemlji su usaglašene shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

D12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	27
2. Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	596.003	585.478
3. Dobavljači – ostala povezana pravna lica	58	64
4. Dobavljači u zemlji	36.637	123.371
OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)	632.698	708.940

Obaveze prema dobavljačima – matičnim i zavisnim pravnim licima (596.003 hiljada dinara) se odnose na obaveze prema „UNIVEREXPORT“ d.o.o. Novi Sad i usaglašene su u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Obaveze prema dobavljačima – ostala povezana pravna lica (58 hiljada dinara) se odnose na obaveze prema „Grupa Univerexport Trgopromet“ ad Subotica i usaglašene su u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji su usaglašene shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

D13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.565	4.215
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.138	2.038
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.442	1.426
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	73	99
5. Obaveze prema članovima upravnog odbora	210	210
6. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	1.054	1.606
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)	9.482	9.594

D14. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	1.074	4.785
2. Pasivna vremenska razgraničenja (2.1)	185	185
2.1. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	185	185
UKUPNO(1 + 2)	1.259	4.970

Obaveze za poreze i druge dažbine su usaglašene u skladu sa članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji.

D15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Zemljište uzeto u zakup	3.509
Ukupno:	3.509

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Zemljište uzeto u zakup	3.509
Ukupno:	3.509

D16. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
a) Prihodi od prodaje		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4.541	4.328
I. Prihodi od prodaje robe (1)	4.541	4.328
2. Prihodi od prod. proiz. i usl. mat. i zavisnim prav. licima	719.111	655.733
3. Prihodi od prod. proiz. i usl. ostalim povez. prav. licima	151.335	122.604
4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	166.925	148.563
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – ukupno (2 do 4)	1.037.371	926.900
A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)	1.041.912	931.228
b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje		
5. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje učinaka za sopstvene potrebe	260	527
B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (5)	260	527
c) Promena vrednosti zaliha učinaka		
6. Povećanja vrednosti zaliha učinaka	16.457	4.178
d) Ostali prihodi		
7. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	110	219
C. OSTALI PRIHODI (7)	110	219
POSLOVNI PRIHODI (A+B+C)	1.058.739	936.152

D17. POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodane robe	4.235	3.879
I. Nabavna vrednost prodane robe (1)	4.235	3.879
2. Troškovi materijala za izradu	833.761	787.344
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	14.565	12.485
4. Troškovi goriva i energije	35.517	44.152
II. Troškovi materijala (2 do 4)	883.843	843.981
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	93.113	84.846
6. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	17.064	15.590
7. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	657	26
8. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	255	203
9. Ostali lični rashodi i naknade	1.569	1.509
III. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (5 do 9)	112.658	102.174
10. Troškovi amortizacije	19.806	19.318
11. Troškovi rezervisanja	1.040	358
IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja – ukupno (10+11)	20.846	19.676

12. Troškovi usluga na izradi učinaka	14	-
13. Troškovi transportnih usluga	3.078	4.556
14. Troškovi usluga na održavanju	7.271	8.021
15. Troškovi zakupnina	677	1.068
16. Troškovi sajmovi	174	1.007
17. Troškovi reklame i propagande	68	779
18. Troškovi ostalih usluga	37.723	42.627
a) Troškovi proizvodnih usluga (12 do 18)	49.005	58.058
19. Troškovi neproizvodnih usluga	5.344	8.266
20. Troškovi reprezentacije	3.765	3.505
21. Troškovi premije osiguranja	8.778	12.294
22. Troškovi platnog prometa	993	604
23. Troškovi članarina	12	-
24. Troškovi poreza	4.391	3.502
25. Troškovi doprinosa	678	-
26. Ostali nematerijalni troškovi	2.306	1.081
b) Nematerijalni troškovi (19 do 26)	26.267	29.252
V Ostali poslovni rashodi (a+b)	75.272	87.310
POSLOVNI RASHODI (I do V)	1.096.854	1.057.020
POSLOVNI GUBITAK	38.115	120.868

D18. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna novčanih sredstava	17	3.392
2. Prihodi od efekata valutne klauzule	-	60
FINANSIJSKI PRIHODI (1 +2)	17	3.452

D19. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Finansijski rashodi iz odnosa matičnog i zavisnih pravnih lica	1.046	601
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	2.267	611
3. Rashodi kamata	238	987
4. Negativne kursne razlike	389	10
5. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	781	-
6. Ostali finansijski rashodi	3	-
FINANSIJSKI RASHODI (1 do 6)	4.724	2.209

D20. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	15.298	-
2. Dobici od prodaje materijala	5.521	4.240
3. Viškovi	7.743	6.338
4. Naplaćena otpisana potraživanja	-	22.915
5. Ostali nepomenuti prihodi – prihodi od naknada šteta	12.151	11.595
6. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	23.676	68.324
OSTALI PRIHODI (1 do 6)	64.389	113.496

D21. OSTALI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	663	42
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	1.239	4.482
3. Gubici od prodaje materijala	9.464	10.143
4. Manjkovi	385	430
5. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	3.702	4.592
6. Ostali nepomenuti rashodi – odobrenja kupcima	4.653	3.115
7. Obezbvredjenje bioloških sredstava	40.685	8.038
OSTALI RASHODI (1 do 7)	60.790	30.842

D22. DOBITAK I GUBITAK

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubitak pre oporezivanja	39.223	36.971
2. Odloženi poreski prihodi perioda	6.122	39.285
Neto dobitak (1-2)	-	2.314
Neto gubitak (1-2)	33.101	-

D23. PREZENTACIJA GODIŠNJEG IZVEŠTAJA O POSLOVANJU

Ostala pitanja

Do dana izrade ovog izveštaja Društvo nije shodno članu 50. Zakona o tržištu kapitala sastavilo godišnji izveštaj o poslovanju, koji sadrži:

- 1) verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;
- 2) opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;
- 3) sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;
- 4) sve značajnije poslove sa povezanim licima;
- 5) aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.

D24. FINANSIJSKA STABILNOST

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Stalna imovina	590.195	675.738
2. Zalihe i dati avansi	160.480	152.783
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja		
I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)	750.675	828.521
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	160.126	193.227
5. Dugoročna rezervisanja	1.040	1.457
6. Dugoročne obaveze	1.949	600
II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)	163.115	195.284
Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)	4,60	4,24
Referentna vrednost ...treba da bude manje od...	1,00	1,00

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 587.560 hiljada dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

D25. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

u hiljadama dinara

	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	1.058.739	936.152
2. Varijabilni rashodi	967.581	934.303
3. Marža pokrića (1-2)	91.158	1.849
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	129.273	122.717
5. Neto finansijski rashodi	4.707	(1.243)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	(42.822)	(119.625)
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0,0861	0,0020
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	1.556.089	61.489.403
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	-	-
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	-	-
11. Iznos potrebnog poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti iznad ostvarenog poslovnog prihoda (8-1) ako je 8>1	497.350	60.553.251
12. Stopa nedostatka poslovnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (11/1) x 100	46,98%	6468,31%

Beograd: 15.04.2013. godine

Pismo o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2012. godinu

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između „Grupa Univerexport akcionarsko društvo Trgopromet“ a.d. Subotica (u daljem tekstu „Društvo“) i „EUROAUDIT“ d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2012. godinu Društva.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2012. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2012-31.12.2012. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do 15.04.2013. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2012. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2012. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

Društvo je na osnovu Zakona o privrednim društvima i statuta, angažovalo lice za za poslove unutrašnjeg nadzora, čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja. Na osnovu testiranja aktivnosti koje je obavljala interna revizija, mišljenja smo da funkcionisanje interne revizije zadovoljava postavljene ciljeve i preventivno deluje u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa.

Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Sistem internih kontrola Društva je osmišljen, primenjuje se i koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

Društvo u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu društva, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima društva odgovara strategiji ukupnog rizika. Upravljanje rizicima je definisano podelom jasnih pojedinačnih zaduženja i odgovornosti zaposlenih zaduženih za upravljanje rizicima

3. III ZAVRŠNE NAPOMENE

Pored toga, sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2013. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2013. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

S poštovanjem,

Ovlašćeni revizor,

Miroslav Švedić