

NAPOMENE

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

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2009. GODINU

FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2009. GODINU

S A D R Ž A J

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

FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA

BILANS USPEHA
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2009.godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		2.117.568	1.984.045
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202	3d4	2.087.942	1.873.265
62	2.Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3.Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5	29.409	104.876
631	4.Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5.Ostali poslovni prihodi	206	6	217	5.904
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	3 e	1.953.741	1.706.037
50	1.Nabavna vrednost prodate robe	208	7	154.254	169.253
51	2.Troškovi materijala	209	8	1.511.199	1.255.508
52	3.Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	9	118.592	116.541
54	4.Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	3k10	74.831	75.529
53 i 55	5.Ostali poslovni rashodi	212	11	94.865	89.206
	III. POSLOVNA DOBIT (201 – 207)	213		163.827	278.008
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	3(g)12	87.680	69.820
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	3(g)12	268.100	334.672
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217	3h13	52.060	45.200
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218	3h13	34.389	25.794
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+215-216+217-218)	219		1.078	32.562
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 -213-215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		1.078	32.562
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK			1.023	2.428
721	1. Poreski rashod perioda	225	23	1.023	2.428
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	23		
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		2.218	23.863
723	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229		2.273	53.997

	E. NETO GUBITAK (224-223+225+226-227+228)	230			
	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			

FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA

**BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2009. godine**

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		920.772	964.990
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		1.641	2.799
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	3(j)14	918.447	961.507
020,022,023,026,027 (deo),028(deo) i 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		917.249	960.286
024,027 (deo),028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		1.198	1.221
021,025,027,(deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	3 1	684	684
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010	15	64	64
033 do 038,039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	16	620	620
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012		1.812.756	2.402.784
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	3m17	1.013.989	1.598.254
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		798.767	804.530
20,21 i 22 osim 223	1. Potraživanja	016	3n18	704.360	676.196
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		1.405	2.200
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	19	84.787	98.693
27 i 28 minus 288	4. Porez na dodatnu vrednost i AVR	020	20	8.215	27.441
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	20	34.910	32.692
	V. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022		2.768.438	3.400.466
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		2.768.438	3.400.466
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025		571.623	998.502

FABRIKA ULJA 'BANAT' AD NOVA CRNJA

BILANS STANJA na dan 31. decembra 2009. godine - Nastavak

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP		Iznos u hiljadama dinara	
				Tekuća godina	Prethodna god.
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		1.189.923	1.187.650
30	I.OSNOVNI KAPITAL	102	21,22	1.065.994	1.065.994
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	23	121.656	67.659
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V.NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENA DOBIT	108	23	2.273	53.997
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		1.578.515	2.212.816
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113	25	438.978	437.767
414,415	1.Dugoročni krediti	114	25	438.372	436.650
41 bez 414 i 415	2.Ostale dugoročne obaveze	115	25	606	1.117
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		1.139.537	1.775.049
42 osim 427	1.Kratkoročne finansijske obaveze	117	26	849.970	1.324.183
427	2.Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3.Obaveze iz poslovanja	119	27	256.077	418.650
45 i 46	4.Ostale kratkoročne obaveze	120	29	19.097	20.640
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5.Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednosti i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska raz.	121	28	14.393	11.576
481	6.Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	28		
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	V. UKUPNA PASIVA (101+111)	124		2.768.438	3.400.466
89	G. VANBILANSNA PASIVA	125		571.623	998.502

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. Osnovni podaci o Društvu

Fabrika ulja 'Banat' je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Registровано je kod Agencije za privredne registre. Registar privrednih subjekata BD.31803/05.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2009. godine je nabavljena kotlovska oprema za izgaranje suncokretove ljuske i drugog organskog otpada kapaciteta 10 t/h sa elektrostatičkim filterom za prečišćavanje dimnih gasova i u toku je provera garancijskih parametara. Takođe, u toku su radovi na izgradnji podnog magazina za uljane kulture kapaciteta 1.000 t suncokreta.

Društvo se bavi proizvodnjom i prodajom proizvoda i usluga iz osnovne delatnosti i to

proizvodnjom biljnih ulja i masti. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju.

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

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

Poreski identifikacioni broj Društva je: 101595160.

Matični broj Društva je: 08044643.

2. Osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

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

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2009. godine.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

(a) Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke

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

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

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

(b) Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

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

Izvršen je preračun novčanih sredstava, potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu važećem na dan bilansa stanja/EUR - 95,8888 - srednji kurs kursna lista br.254/09/. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

(d) Prihodi od prodaje

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

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

(e) Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi

koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

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

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

(f) Dobici i gubici

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

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

(g) Finansijski prihodi i rashodi

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

(h) Ostali prihodi i rashodi

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

Osnovne karakteristike ostalih prihoda i rashoda su:

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

(i) Porez na dobitak

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

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

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

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

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

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti, knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknativu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena, ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

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

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

(k) Amortizacija

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

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

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

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

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

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

R.br.	Grupa osnovnih sredstava	Amortizacione stope (%)
1.	Građevinski objekti	1,3 – 8
2.	Pogonska oprema	4 – 20
3.	Računari i pripadajuća oprema	20
4.	Vozila	11 – 16,5

(l) Finansijski plasmani

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(m) Zalihe

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

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

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

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

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

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

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

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

(n) Potraživanja po osnovu prodaje

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

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

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

Kriterijumi za indirektni otpis potraživanja su:

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

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

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

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

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

Neusaglašena potraživanja i obaveze su sledeće:

Poslovni partner	Neusaglašen iznos
Kupci	
Komponenta d.o.o., Čuprija	3.291,73
Koncern Swisslion – Takovo, Beograd	43.542,00
Boban comerc d.o.o., Novo Selo	622.140,26
Titel agro d.o.o., Titel	235.527,93
Direkcija za robne rezerve grada Beograda, Beograd	3.186,00
Jukomerc d.o.o., Kruševac	700.000,00
Metro Cash & Carry, Beograd	205.325,43
Dobavljači	
London-komerc, Samoš	557.144,16
Elan DP, Izbište	1.837.765,35
Uljma ZZ, Uljma	243.085,15

4. Prihodi od prodaje

<u>Domaće tržište</u>	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim povezanim prav. licima	10.581	7.893
Prihodi od prodaje proizvoda matičnim pravnim licima	29.861	200.060
Prihodi od prodaje proizvoda ostalim licima	1.581.608	1.274.444
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	3.086	14.420
Prihodi od prodaje robe matičnim pravnim licima	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim licima	132.260	154.599
Prihodi od specifičnih poslova		
Svega	1.757.396	1.651.416
<u>Inostrano tržište</u>		
Prihodi od prodaje proizvoda	326.627	221.849
Prihodi od prodaje robe	3.919	0
Svega	330.546	221.849
Ukupno	2.087.942	1.873.265

5. Povećanje vrednosti zaliha učinka

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	768.446	739.037
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	739.037	634.161
Ukupno	29.409	104.876

6. Ostali poslovni prihodi

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Prihodi od subvencija za izvoz	217	5.904
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno	217	5.904

7. Nabavna vrednosti prodane robe

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	154.254	169.253
Ukupno	154.254	169.253

8. Troškovi materijala

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	1.458.254	1.170.601
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	17.675	15.209
Troškovi goriva i energije	35.270	69.698
Ukupno AOP 209	1.511.199	1.255.508

9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	94.625	89.864
Doprinosi na teret poslodavca	17.691	16.796
Troškovi naknada po ugovoru o delu i dopunskim poslovima – studentska zadruha	962	1.294
Tr. naknada po autorskim ugovorima	0	0
Naknada po Ugovoru član 48.	956	2.139
Naknade članovima Upravnog i Nadzornog odbora	396	491
Ostali lični rashodi i naknade	3.962	5.957
Ukupno AOP 210	118.592	116.541

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

10. Troškovi amortizacije

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Amortizacija	74.831	75.529
Ukupno AOP 211	74.831	75.529

11. Ostali poslovni rashodi

Troškovi proizvodnih usluga	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Troškovi transportnih usluga	21.008	15.846
Troškovi usluga održavanja	14.738	11.366
Troškovi zakupnina	40	142
Troškovi sajmovi	1.426	1.612
Troškovi reklame i propagande	12.122	5.652
Troškovi istraživanja	0	245
Troškovi ostalih usluga	13	22
Svega	49.347	34.885
<u>Nematerijalni troškovi</u>		
Troškovi neproizvodnih usluga	5.337	9.495
Troškovi reprezentacije	909	997
Troškovi premija osiguranja	15.509	15.825
Troškovi platnog prometa i bankarskih usluga	13.036	14.544
Troškovi članarina	623	673
Troškovi poreza	5.688	9.291
Ostali nematerijalni troškovi	4.416	3.496
Svega	45.518	54.321
Ukupno AOP 212	94.865	89.206

12. Finansijski prihodi i rashodi

<u>Finansijski prihodi</u>	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Prihodi od kamata	37.856	22.007
Pozitivne kursne razlike	18.624	11.379
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	30.830	36.289
Ostali finansijski prihodi	370	145
Ukupno AOP 215	87.680	69.820
<u>Finansijski rashodi</u>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim pravnim licima		
Rashodi kamata	93.131	82.584
Negativne kursne razlike	62.755	79.038
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	112.214	173.050
Ukupno AOP 216	268.100	334.672

13. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	279	1.569
Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti		16
Dobici od prodaje materijala	30.660	20.086
Naplaćena otpisana potraživanja	322	2.441
Prihodi od smanjenja obaveza	183	
Ostali nepomenuti prihodi	20.612	20.047
Prihod od uskladjivanja vrednosti potraživanja		220
Viškovi	4	821
Ukupno	52.060	45.200
Ostali rashodi		
Gubici od prodaje i rashodovanja osnovnih sredstava	42	1.015
Gubici od prodaje materijala	30.890	21.801
Manjkovi	2	59
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	580	1.291
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	428	10
Ostali nepomenuti rashodi	1.873	368
Obezvredenje potraživanja i krat. finansijskih plasmana	574	1.250
Ukupno	34.389	25.794

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

Grupa računa	014	020	022	023	024	027	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)
Stanje na početku godine	5.979	2.640	944.762	699.238	1.798	151.747	1.806.164
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke						30.655	30.655
Prenos sa jednog oblika na drugi			40.947	7.248		(48.195)	0
Otuđivanje i rashodovanje			(218)	(1.361)			(1.579)
Ostalo							
Revalorizacija - procena							
Stanje na kraju godine	5.979	2.640	985.491	705.125	1.798	134.207	1.835.240
<u>Ispravka vrednosti</u>							
Stanje na početku godine	3.180	/	408.569	429.532	577		841.858
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2009. godine	1.158	/	28.356	45.294	23		74.831
Otuđivanje i rashodovanje			(218)	(1.319)			(1.537)
Obezvređenja							
Ostalo							
Revalorizacija - procena							
Stanje na kraju godine	4.338	/	436.707	473.507	600		915.152
Neotpisana vrednost 31.12.08.	2.799	2.640	536.193	269.706	1.221	151.747	964.306
Neotpisana vrednost 31.12.09.	1.641	2.640	548.784	231.618	1.198	134.207	920.088
Avans za osnovna sredstva							
Ukupno – nekretnine, postrojenja, oprema		2.640	548.784	231.618	1.198	134.207	918.447
Ukupno - nematerijalna ulaganja	1.641						1.641

Postoje uknjižena založna prava nad nekretninama u korist sledećih poverioca;

1. Republički zavod za tržište rada u iznosu od 1.600.000 din
2. Metals banka 175.000.000 din.
3. PB Agrobanka a.d. Beograd 250.000.000 din
4. Hypo Alpe Adria banka a.d Beograd 3.400.000 EUR
5. Nacionalna banka Grčke 2.200.000 EUR

15. Učešće u kapitalu

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

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

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		
Univerzal banka AD	18	18
Poslovna zajednica	46	46
Svega	64	64

16. *Ostali dugoročni finansijski plasmani*

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Dugoročne kredite matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima		
Dugoročne kredite u zemlji		
Dugoročne kredite u inostranstvu		
Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća		
Ostale dugoročne plasmane	620	620
Ukupno	620	620

17. *Zalihe*

Zalihe	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Materijal	180.359	789.239
Rezervni delovi, alat i inventar	21.012	20.664
Nedovršena proizvodnja		
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	768.446	739.037
Roba	9.834	11.738
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi	34.338	37.576
Ukupno	1.013.989	1.598.254

18. *Potraživanja*

Potraživanja po osnovu prodaje	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Kupci – ostala povezana pravna lica	1.692	3.359
Kupci – matično pravno lice	46.807	11.277
Kupci u zemlji	374.577	398.398
Kupci u inostranstvu	36.854	33.238
Minus: Ispravka vrednosti	-57.604	57.576
Svega	402.326	388.696
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Potraživanja od izvoznika		
Potraživanja po osnovu uvoza za tuđ račun		
Potraživanja iz komisione i konsignacione prodaje		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	9.589	7.917
Svega	9.589	7.917
Druga potraživanja		
Potraživanja za kamatu i dividende	2	
Potraživanja od zaposlenih	39	17
Potraživanja od državnih organa i organizacija		2.362
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa i akciza	1.483	817
Ostala potraživanja – po osnovu zajma	290.921	276.387
Svega	292.445	279.583
Ukupno	704.360	676,196
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	1.405	2.200

19. Gotovinski ekvivalentni i gotovina

U dinarima:	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Tekući računi	12.220	35.850
Blagajna	55	136
HOV		
Ostalo	23.553	14.396
Izdvojena novčana sredstva	980	
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Svega	36.808	50.382
U stranoj valuti:		
Devizni račun	47.979	48.311
Svega	47.979	48.311
Ukupno	84.787	98.693

20. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Unapred plaćeni troškovi	6.689	6.970
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni porez na dodatnu vrednost	951	19.896
Obračunati rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	575	575
Ukupno	8.215	27.441
Odložena poreska sredstva	34.910	32.692

21. Osnovni kapital

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2009. (Din. 000)
Akcijski kapital		
Obične akcije	99,75	1.062.218
Akcije iz neraspoređene dobiti	0,25	2.711
Ukupno	100,00	1.064.929

Akcionari Društva su:

Naziv	Broj akcija	% učešća	Iznos
1. Mirotin d.o.o	93.806	73,02	777.654.181,14
2. Fizička i pravna lica	10.405	8,10	86.258.948,56
3. Agrovojvodina-Komerservis a.d.	7.595	5,91	62.962.550,00
4. Metropolitan trading-Vaduz	6.085	4,74	50.444.650,00
5. Societe generale banka - kastodi račun	3.605	2,81	29.885.450,00,
6. Vojvodanska banka a.d.N.S.	2.146	1,67	17.790.340,00
7. Akcije iz neraspoređene dobiti	327	0,25	2.710.840,13
8. Raiffeisenbank a.d.Bg. Rijeka-kastodi r.	1.200	0,93	9.948.000,00
9. Antikor d.o.o	1.136	0,88	9.417.440,00
10. Fins trade d.o.o.	896	0,70	7.427.840,00
11. Akcijski fond	1.258	0,98	10.428.858,96
Ukupno:	128.459	100,00	1.064.929.098,79

Po rešenju 20 br. 11742/1-09 od 17. 03. 2009. godine Centralni registar, depo i kliring HOV izvršio je prenos akcija na zakonite imaoce hartija od vrednosti, a u skladu sa rešenjem Ministarstva ekonomije i regionalnog razvoja broj 300-023-02-5752007-08 veza 217-1/99-22 od 06. 10. 2008. godine. Ostao je još u toku postupak za rasknjižavanje akcija po rešenju Komisije za hartije od vrednosti o raspodeli akcija iz neraspoređene dobiti broj 4 0-24-4422/4-07 od 12. 07. 2007. koje smo dostavili članu Centralnog registra S.A.B. Monet-u za upis na suvlasnički račun.

22. Ostali kapital

Ostali kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava u iznosu od 1.066

Ukupan kapital – osnovni kapital 1.064.928

- ostali kapital 1.066

Ukupno 1.065.994

23. Neraspoređen dobitak

Neraspoređen dobitak odnosi se na:

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Dobitak ranijih godina	53.997	84.574
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu fundamentalnih grešaka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu promena računovod. Politika		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu sticanja i otuđenja sopstvenih akcija		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu realizovanih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu poreza na dobit		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu nematerijalnih ulaganja		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu revalorizacije učešća u kapitalu banaka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu kumuliranih revalorizacionih rezervi		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu revalorizacionog dobitka		
Korekcija dobitka ranijih godina – po osnovu odluke	(53.997)	(84.574)
Dobitak tekuće godine	1.078	32.562
Poreski rashodi perioda	1.023	(2.428)
Odloženi poreski prihod perioda	2.218	23.863
Odloženi poreski rashod perioda		
Ukupno: Neraspoređeni dobitak	2.373	53.997

Na osnovu Odluke Skupštine br. 2309 od 12. 06. 2009. god. ostvarena dobit po Završnom računu za 2008. god. /53.996.712,00/ raspoređuje se na

– rezerve F.U.B-a u ukupnom iznosu od 53.997 hiljada dinara.

Ukupne rezerve na dan 31.12.2009. iznose:

2008. g. – 67.659 hiljada

2009. g. – 53.997 hiljada

Svega: 121.656 hiljada (AOP 104)

24. Gubitak

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Gubitak ranijih godina		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu fundamentalnih grešaka		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu sticanja i otuđenja sopstvenih akcija		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu poreza na dobit		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu nematerijalnih ulaganja		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu revalorizacije učešća u kapitalu banaka		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu kumuliranih revalorizacionih rezervi		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu revalorizacionog dobitka		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu goodwill-a		
Korekcija gubitka ranijih godina – po osnovu ostalog		
Gubitak ranijih godina		
Ukupno gubitak ranijih godina		
Pokriće gubitka iz dobiti		
Gubitak tekuće godine		
Ukupno gubitak		

25. Dugoročni krediti

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

Dugoročni krediti	Oznaka valute	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
U dinarima:			
Dugoročni kredit u inostranstvu	RSD	183.387	244.760
Fond za razvoj Srbije	RSD	207.674	191.890
Fond za razvoj Srbije	RSD	47.311	
Svega		438.372	436.650
Ostale dugoročne obaveze		606	1.117
Ukupno		438.978	437.767

26. *Kratkoročne finansijske obaveze*

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:	Oznaka valute	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Kratkoročne kredite			
OTP banka, Novi Sad	RSD	/	261.094
Kratkoročni krediti u inostr.Nacionalna b.Grčke2.200.000€	RSD	210.955	398.705
Kratkoročni krediti Komercijalna banka 2.035.790 €	RSD	166.398	/
Kratkoročni krediti Komercijalna banka 450.000 €	RSD	43.150	/
Kratkoročni krediti Metals banka 93.000.000 RSD	RSD	82.667	/
Kratkoročni subv. kredit Vojvođanska banka 2.000.000 €	RSD	79.907	/
Hypo Alpe Adria bank 3.333.333,35 €	RSD	147.521	332.253
Kratkoročni krediti Komercijalna banka	RSD	/	265.803
Tekuće dospeće dugoročnih kredita i ostalih dug. obaveza	RSD	119.372	66.328
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	RSD	/	/
Svega		849.970	1.324.183

27. *Obaveze iz poslovanja*

Obaveze iz poslovanja	2 0 0 9. (Din. 000)	2 0 0 8. (Din. 000)
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	89.065	79.668
Dobavljači – matična pravna lica	277	/
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	3.692	322
Dobavljači u zemlji	146.701	331.621
Dobavljači u inostranstvu	16.342	7.039
Ostale obaveze iz poslovanja	/	/
Ukupno	256.077	418.650

28. *Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda*

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
<u>Obaveze za porez na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda</u>		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračuna poreza	14.213	11.313
Obaveze za porez na promet i akcize		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	146	183
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	34	80
Ukupno	14.393	11.576
Obaveze po osnovu poreza na dobitak		

29. *Ostale kratkoročne obaveze*

	2009. (Din. 000)	2008. (Din. 000)
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	6.008	9.366
Obaveze za dividende	1.019	1.031
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima	11.328	9.547
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		120
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze	742	576
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno	19.097	20.640

30. *Događaji nakon Bilansa stanja:*

Zaduženost FUB-a prema bankama i fondovima na dan 24.02.2010. godine je samanjena u odnosu na 31.12.2009. godine t.j. izvršen je povraćaj:

Jedne rate kredita kod Hypo Alpe Adria banke u iznosu od 256.410,26 Eur -a

Dve rate kratkoročnog kredita kod Komercijalne banke a.d. Beograd u ukupnom iznosu od 304.996,73 Eur-a.

Jedne rate kratkoročnog kredita kod Komercijalne banke a.d. Beograd u iznosu od 55.759,66 Eur-a.

Dve rate kratkoročnog kredita kod Vojvođanske banke a.d. Novi Sad u ukupnom iznosu od 333.333,34 Eur-a.

Jedne rate kratkoročnog kredita kod Metals banke a.d. Novi Sad u iznosu od 10.333.333,33 din.

U Novoj Crnji, 24. 02.2010. g.

Finansijska služba:

Zakonski zastupnik: