

MOORE STEPHENS

**PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU,
PAKOVANJE, UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU
„UNIJAPAK“ DOO, NIŠ**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2010. GODINU**

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

Broj: 255/11

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Udeličaru "Unijapak" d.o.o., Niš
Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Privrednog društva za proizvodnju, pakovanje, unutrašnju i spoljnu trgovinu „Unijapak“ d.o.o., Niš koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2010. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Privrednog društva za proizvodnju, pakovanje, unutrašnju i spoljnu trgovinu „Unijapak“ d.o.o., Niš, na dan 31. decembra 2010. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 2. septembra 2011. godine



MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd

Bogoljub Aleksić
Ovlašćeni revizor

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">07696710</div> Maticni broj	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> Sifra delatnosti	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">100337042</div> PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">750</div> 1 2 3	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> </div> 19	<div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> <div style="display: inline-block; border: 1px solid black; padding: 2px;"> </div> 20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : "UNIJAPAK" d.o.o. - Niš

Sediste : Niš, Bulevar Svetog cara Konstantina 80-86

BILANS STANJA



7005003408900

na dan 31.12.2010. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		54273	32052
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		75	83
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		54198	31969
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		54198	31969
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009			
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011			
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		173859	170811
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		35339	29931
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		138520	140880
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		131494	131845
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		0	39
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018			
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		1907	5725

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		5119	3271
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		2156	1420
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		230288	204283
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		230288	204283
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		2000	1000
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		104001	91561
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		12729	12729
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		1268	1268
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		90004	77564
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		126287	112722
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		5169	4975
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		0	551
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		0	551
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		121118	107196
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		4226	3058
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		114204	101406
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		543	487
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		1820	2245
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		325	0

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		230288	204283
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		2000	1000

U _____ dana 23.2. 2011. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07696710 Maticni broj	Sifra delatnosti	100337042 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "UNIJAPAK" d.o.o. - Niš

Sediste : Niš, Bulevar Svetog cara Konstantina 80-86

BILANS USPEHA



7005003408917

u period 01.01.2010 do 31.12.2010

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		466131	431412
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		460696	429662
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		5435	1750
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206			
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		437185	387939
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		27401	20567
51	2. Troškovi materijala	209		301399	269915
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		74922	70576
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		4277	3710
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		29186	23171
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		28946	43473
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		3789	3203
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		2807	2516
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		3511	1353
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		6453	24764
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		26986	20749
	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		17	371

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		26969	20378
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		1404	1059
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		0	166
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		239	0
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		25804	19153
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Å½. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 23.2. 2011. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07696710 Maticni broj	Sifra delatnosti	100337042 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "UNIJAPAK" d.o.o. - Niš

Sediste : Niš, Bulevar Svetog cara Konstantina 80-86

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005003408924

u periodu od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)			
1. Prodaja i primljeni avansi	301	518502	445768
1. Prodaja i primljeni avansi	302	503827	435684
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	16	29
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	14659	10055
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)			
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	305	480800	422820
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	404804	352930
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	74264	68240
3. Placene kamate	308	276	399
4. Porez na dobitak	309	1039	1094
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	417	157
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	37702	22948
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)			
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	313	268	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	268	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)			
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	319	28947	8089
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	28947	8089
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	28679	8089

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	617	1359
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	617	1359
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	13862	13613
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333	13862	13613
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	13245	12254
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	519387	447127
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	523609	444522
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	2605
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	4222	0
Å½. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	5725	3042
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	467	224
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	63	146
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	1907	5725

U _____ dana 23.2. 2011. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07696710 Maticni broj	<input type="text"/> Sifra delatnosti	100337042 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	<input type="text"/> 19	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "UNIJAPAK" d.o.o. - Niš

Sediste : Niš, Bulevar Svetog cara Konstantina 80-86

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005003408948

u periodu od 01.01.2010. do 31.12.2010. godine

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali kapital	AOP	Neuplaceni	AOP	Emisiona
			(grupa 30 bez 309)		(racun 309)		upisani kapital		premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	12729	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	12729	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	12729	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	12729	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	12729	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453	1268	466		479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456	1268	469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459	1268	472		485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462	1268	475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465	1268	478		491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505	72024	518		531		544	86021
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	72024	521		534		547	86021
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	19153	522		535		548	19153
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	13613	523		536		549	13613
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	77564	524		537		550	91561
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514	77564	527		540		553	91561
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	26302	528		541		554	26302
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	13862	529		542		555	13862
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	90004	530		543		556	104001

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U _____ dana 23.2. 2011. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07696710 Maticni broj	Sifra delatnosti	100337042 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : "UNIJAPAK" d.o.o. - Niš

Sediste : Niš, Bulevar Svetog cara Konstantina 80-86

STATISTICKI ANEKS



7005003408931

za 2010. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	140	144

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	119	36	83
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	0	XXXXXXXXXXXXX	8
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	119	44	75
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	78283	46314	31969
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	17393	XXXXXXXXXXXXX	26118
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	0	XXXXXXXXXXXXX	3889
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	95676	41478	54198

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	24401	24823
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	9660	4225
13	4. Roba	619	729	770
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	549	113
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	35339	29931

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625	12729	12729
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	12729	12729

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638		

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	130539	131400
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	114204	101406
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	0	80
27	4. Porez na dodatu vrednost - prehodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	59940	53637
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	442861	392373
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	39221	37829
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	5255	5097
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	9696	9359
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	13862	13613
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	2968	2166
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	47002	43928
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	865548	790888

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	8376	7298
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	54060	52073
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	9696	9359
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	3820	2817
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	7346	6327
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	22680	16850
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	166	0
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	3897	3277
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	660	659
553	13. Troškovi platnog prometa	663	698	581

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	313	284
555	15. Troškovi poreza	665	128	100
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	276	412
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	276	412
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	275	399
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	25	20
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	112692	100868

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	26230	19509
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	16	29
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	0	1
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	26246	19539

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682	0	54
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688	0	54

U _____ dana 23.2. 2011. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2010. GODINU

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"UNIJAPAK" je društvo sa ograničenom odgovornošću, (u daljem tekstu: Društvo). Registrovano je kod Trgovinskog suda u Nišu, registarski uložak br. 1-3478-00.

Društvo je osnovano 1990. godine u Nišu, i ima 140 radnika. Društvo postoji kao jednočlano društvo gde je vlasnik 100% kapitala društva Manić Milojka. Direktor Društva je Manić Ljubiša. Društvo je prvobitno osnovano kao privatno pekarsko - trgovinsko preduzeće na veliko i malo "UNIJAPAK" sa p.o. koje se bavilo pakovanjem konzumnog šećera, praška za pecivo, vanilinog šećera i drugih praškastih proizvoda sa sedištem u ulici Miladina Popovića br. 2. Od 1998. godine P.P. menja naziv u "UNIJAPAK" preduzeće za proizvodnju, pakovanje, unutrašnju i spoljnu trgovinu i menja oblik organizovanja u D.O.O., takođe menja sedišta u ulici Petra Velebita 34. Od 1999. godine Društvo seli proizvodni pogon u selu Prva Kutina nadomak Niša gde se i danas nalazi. Sredinom 2005. godine Društvo otvara novi pogon za proizvodnju čajeva koji se nalazi u krugu Elektronske industrije – Niš. U 2006. i 2007. godini Društvo kupuje tri objekta ukupne površine 2.624,30 m² u okviru Elektronske industrije – Niš, u cilju povećanja proizvodnog i magacinskog prostora, potrebnog zbog toga što postojeći prostor predstavlja usko grlo daljem razvoju i rastu Društva. Od kupljena tri objekta jedan je odmah stavljen u upotrebu dok druga dva nisu jer su u procesu adaptacije. Od oktobra 2010. godine Društvo seli proizvodni pogon u krugu Elektronske industrije, jer je u 2010. godini izvršena adaptacija gore navedenih proizvodnih i magacinskih prostora. Sa proizvodnjom u adaptiranim prostorijama se seli i uprava Društva tako da je sada sedišta društva na Bulevaru Svetog cara Konstantina 80-86.

Društvo se bavi proizvodnjom i pakovanjem prehrambenih proizvoda i to: pakovanjem praškastih i zrnastih proizvoda, proizvodnjom i pakovanjem čajeva, začina, pudinga, šlagova, supa, testenina, i drugih prehrambenih proizvoda. Proizvodni program obuhvata više od 200 sopstvenih proizvoda. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to: trgovinom druge robe i transportom.

Društvo je 17.10.2006. godine usaglašeno sa Zakonom o privrednim društvima, na osnovu rešenja Agencije za privredne registre br. BD. 165129/2006, tako da je sada pun naziv Društva "Privredno društvo za proizvodnju pakovanje unutrašnju i spoljnu trgovinu UNIJAPAK d.o.o. Niš", Bulevar Svetog cara Konstantina 80-86.

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

Sedište Društva je na Bulevaru Svetog cara Konstantina 80-86.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100337042.

Matični broj Društva je 07696710.

Prosečan broj zaposlenih je 140 (u 2009. godini 144 radnika).

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik

Republike Srbije, br. 46/06, 111/09), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-11/2008-16, od 18. 01. 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Okvir i MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2008. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu i reviziji. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda na konsolidovane finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2008. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 114/06, 5/07, 119/08, 2/10), koji u pojedinim delovima odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Prikazivanje finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI. Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u *hiljadama dinara*, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. *Dinar (RSD)* predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u (*Napomeni 3*) uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

3. ZNAČAJNIH PREGLED RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

(a) Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada

zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

(b) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama dinara (RSD), koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan (*Napomena 8*). Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

(v) Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2009. godinu, koji su bili predmet revizije.

(g) 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;
- 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.

(d) Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

(d) Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali, osim u obimu u kome su kapitalizovani. Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje, se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti / cene koštanja tog sredstva.

(e) 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.

(ž) Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi i rashodi obuhvataju: dobici i gubici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme; viškove i manjkove materijala i robe; prihodi po osnovu naplate otpisanih potraživanja i rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja; prihodi od smanjenja obaveza; prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja; ostali nepomenuti prihodi i rashodi; i obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

(z) 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, 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 neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

(i) Nematerijalna ulaganja

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.

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

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Kursne razlike koje prozilaze iz kupovine nematerijalne imovine, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Nematerijalna imovina otpisuje se putem proporcionalne stope amortizacije u roku od 15 godina.

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, 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.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja 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.

(j) Nekretnine, postrojenja i oprema

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; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke 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 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.

Kursne razlike koje prozilaze iz kupovine sredstava u inostranstvu, kao i troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

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

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

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

alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, 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.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

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 početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

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

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

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

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

Stope amortizacije za konkretna sredstva utvrđuju se posebnom odlukom na dan sastavljanja bilansa koju donosi Direktor Društva na predlog rukovodioca računovodstva.

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

Šifra nemater. imovine, nekretnine, postrojenja i opreme	Naziv nematerijalne imovine, nekretnine, postrojenja i opreme	Godišnja amortizaciona stopa
1	2	3
02200	Građevinski objekti - baraka	6,00%
02201	Građevinski objekat - "ZELENI MAGACIN", deo zgrade br.1 na k.p.	2,50%

	10998/54 K.O. Niš - Čele Kula u krugu "EI", površine od 520m ²	
02202	Poslovni prostor pod nazivom RAZVOJ I TEHNIČKI SEKTOR zgrada OSMICA na prvom spratu, u krugu "EI"na k.p. 10998/46, KO Čele Kula; površine 999m ²	2,50%
02203	Magacinski prostor površ. 1.038m ² plus tavanski prostor od 104m ² u krugu "EI", k.p. Br. 10998/46 KO Niš - Čele Kula, na drugom i trećem spratu poslovne zgrade	2,50%
02204	Poslovni prostor pod nazivom "jedna prostorija ostalih industrijskih delatnosti" zgrada OSMICA na prvom spratu, u krugu "EI"na k.p. 10998/46, KO Čele Kula, upisana u posedovani list br. 49; površine 43 m ²	2,50%
02300001	Mešalica 1	12,50%
02300002	Mešalica 2	12,50%
02300003	Mešalica 3	12,50%
02300004	Vaga 1	11,00%
02300005	Vaga 2	11,00%
02300006	Vaga 3	11,00%
02300007	Pakerica 1	12,50%
02300008	Pakerica 2	12,50%
02300009	Pakerica 3	12,50%
02300010	Pakerica 4	12,50%
02300011	Mašina za pakovanje termoskupljajućom folijom 1	12,50%
02300012	Mašina "MICRO"	12,50%
02300013	Mašina za prženje	12,50%
02300014	Pužni dozator 1	12,50%
02300015	Pužni dozator 2	12,50%
02300016	Pužni dozator 1000	12,50%
02300017	Uređaj za zavarivanje folije 1	12,50%
02300018	Cev za pužni dozator	12,50%
02300019	Transportna traka	12,50%
02300020	Mlin 1	12,50%
02300021	Mlin 2	12,50%
02300022	Mlin 3	12,50%
02300023	Mlin za povrće	12,50%
02300024	Telefaks	7,00%
02300025	Telefoni	7,00%
02300026	PC-pentium/133	20,00%
02300027	Mašina za automatsko pakovanje čaja AMP-20 - 1	12,50%
02300028	Ormani	10,00%
02300029	Stalaže	10,00%
02300030	Stolovi	10,00%
02300031	Radne stolice	10,00%
02300032	Kancelarijske stolice	10,00%
02300033	Kožna garnitura	12,50%
02300034	Nameštaj garnitura 1	12,50%
02300035	Nameštaj garnitura 2	12,50%
02300036	Nameštaj garnitura 3	12,50%
02300037	Zastava 101/55 - POLY	15,50%
02300038	Kamion ZASTAVA "TURBO ZETA"	15,50%
02300040	PC-pentium / 200M2-II	20,00%
02300041	Pužni dozator 3	12,50%

02300042	Mašina za pakovanje termoskupljajućom folijom " KOMPATA"	12,50%
02300043	Mašina za prženje kafe K-30	12,50%
02300044	Mašina za pakovanje čaja AMP-20 - 2	12,50%
02300045	PC - pentium / 300 MHz	20,00%
02300046	Podizna platforma 1,6t	10,00%
02300047	Višestrujni mikser V-650L	12,50%
02300048	Pržionik za kafu K-20	12,50%
02300049	Traka L-20H 500x20500 beskonačna	12,50%
02300050	Ručno hidraulični viljuškar 2t	15,00%
02300051	Kompjuterski sto i stolica	10,00%
02300052	Garnitura "BIRO EX"	10,00%
02300053	Klub sto	10,00%
02300054	Kamion "IVECO KARGO"	15,50%
02300055	Jugo "TEMPO 1,1 i" NI 713-42	15,50%
02300056	Jugo "TEMPO 1,1 i" NI 714-73	15,50%
02300057	Mašina za automatsko pakovanje čaja - 3	12,50%
02300058	Kružna vaga J.15kg	11,00%
02300059	Paletni viljuškar RHPV - GOŠA	15,00%
02300060	Kalorifer EK-9kw	12,50%
02300061	Prohromski rezervoar V-5001	10,00%
02300062	Police	10,00%
02300063	Mašina za automatsko pakovanje čaja AMP-20 - 4	12,50%
02300064	Varilice za kese 1	12,50%
02300066	Mašina za pakovanje čajeva "COMPATTA" - 5	12,50%
02300067	Višestrujna mešalica V-5721	12,50%
02300068	Kamion "IVECO TEKTOR"	15,50%
02300069	PC Pentium III 1,1GHz/256MB/40GB	20,00%
02300071	Uređaj za zavarivanje folija tip: UZ-T1-250 - 2	12,50%
02300072	Jugo 1,1i NI 828-46	15,50%
02300074	Plinske peći	12,50%
02300075	Linija za zbirno pakovanje u termoskupljajućoj foliji 2	12,50%
02300076	Hladnjača	18,00%
02300078	Automatska pakerica MPK-1	12,50%
02300079	Pužni dozator PD-100	12,50%
02300080	Pužni dozator PD-2000	12,50%
02300081	Mlin za šećer ser. Br. 194094/94	12,50%
02300082	Mikser dvomotorni	12,50%
02300083	Varilica 2	12,50%
02300084	Kamion "MERCEDES"	15,50%
02300085	PC Pentium IV - 5 kom.	20,00%
02300086	Vaga nagibna do 80kg	11,00%
02300087	Vaga maxima do 5kg	11,00%
02300088	PC Pentium IV, 2.4/512/80/17	20,00%
02300089	Printer 43081 datumar	20,00%
02300090	Vage za tačno merenje	11,00%
02300091	Plinske boce	20,00%
02300092	UPS 600 VA	20,00%
02300093	Plastična burad	20,00%
02300095	Printer 430SI	20,00%
02300096	Mašina AMP-20 za pakovanje čajeva	12,50%
02300097	Automobil KALOS NI 105-551	15,50%

02300098	Automobil KALOS NI 105-587	15,50%
02300099	Kombi "MERCEDES" NI 106-419	15,50%
02300100	PC računar PENTIUM IV 2,4GHz	20,00%
02300101	Obrtni sto za MPK-1 "SPECIJAL"	12,50%
02300102	Printer 430SI	20,00%
02300104	Mašina za pakovanje čajeva AMP-20	12,50%
02300105	Mašina za pakovanje čajeva sa končićem "VERWACTHTING" tip 16A serija 172	12,50%
02300106	PC računar IV sa TFT monitorom	20,00%
02300107	UV - lampa DC 220/4	15,00%
02300108	Reno CLIO - teretno vozilo NI 116-154	15,50%
02300109	Printer VIDEOJET 43S sa opremom	20,00%
02300110	Trakasti transporter 1200x150 PB	12,50%
02300111	Kamionska prikolica, marke "FAP", tip P-20	15,50%
02300112	Višestrujna mešalica V-570I	12,50%
02300113	FIAT PUNTO - teretno vozilo NI 121-016	15,50%
02300114	Vaga tehnička ADVENTURER, 1500/0,01g OHAUS USA	11,00%
02300115	Vaga tehnička ADVENTURER PRO, 810/0,01g OHAUS USA	11,00%
02300116	Vazдушna zavesa OLEFINI K-18/1	15,00%
02300117	Vazдушna zavesa OLEFINI K-18/2	15,00%
02300118	LAPTOP - Fujitsu Siemens Amilo M1450 sa torbom	20,00%
02300119	Telefonska centrala "Panasonic"	7,00%
02300120	Fotokopirni aparat "CANON 1550"	20,00%
02300121	LAPTOP - Acer Aspire 5052ANWXM i Turion MK38 (2.2 GHz)/512MB/80GB/14.1"/DVDRW/BT/LINUX	20,00%
02300122	Mašina za pakovanje "COMPATA"	12,50%
02300123	Printer VIDEOJET 43S sa opremom	20,00%
02300124	Trakasti transporter 1200x150 PB	12,50%
02300125	LAPTOP - Fujitsu Siemens Amilo Li1705/M530/1.73/1GM/15.4/120GB/DVDRW/WLAN/1Y sa torbom	20,00%
02300126	Mikser za supu	12,50%
02300127	Topljač masti	12,50%
02300128	Mašina za prženje kikirikija	0,00%
02300129	LAPTOP DELL INSPIRON 1525/1526	20,00%
02300130	Mašina - linija za pakovanje MPK 2000, proizvodnja EI "FMO" - Niš	12,50%
02300131	Sistem za dojavu požara QUATTRO	15,00%
02300132	Teretno motorno vozilo - kombi, marke: DAIMLERCHRYSLER, tip: 311 CDI SPRINTER	15,50%
02300133	Kompresor TOROS 100/2,5/220V	12,50%
02300134	Putničko vozilo HYUNDAI ELANTRA MPI 1616V	15,50%
02300135	Automatska pakerica za pakovanje praškastih proizvoda sa vertikalnim pužnim doziranjem, elevator sa mešačem za transport sirovine u prihvatni koš i sa izlaznom transportnom trakom	12,50%
02300136	Kompresor TOROS 200/4/380V	12,50%
02300137	Kompresor BK 114-300 L 5.5 ks	12,50%
02300138	Printer V6210 RH	20,00%
02300139	Printer V1210	20,00%
02300140	Printer V1210	20,00%
02300141	Automatska pakerica za pakovanje praškastih proizvoda od 10 do 40 gr.	12,50%
02300142	Kortho hotkvik printer, set 901918	20,00%

02300143	Mlin za šećer	12,50%
02300144	Mlin za biber	12,50%
02300145	Elektro-viljuškar HELI CPD15-C1, ser. br. 050150F4774	15,00%
02300146	Mašina za pranje podova 95018200 BD 530 EP R	15,00%
02300147	Podizna platforma PP-29.00., dimenzije platforme 1,3x1,6m, nosivost Q=1500kg, visina dizanja v=4,25m	10,00%
02300148	FIAT PUNTO VAN - teretno vozilo NI 228-439, broj šasije: ZFA18800000854130, broj motora: 188A90001042912, boja: bela, zapremina: 1248, snaga (KW): 51, god. proizv.: 2006, nosivost: 510	15,50%
02300149	VOLKSWAGEN CADDY 1.9SDI- teretno vozilo NI 228-808, broj šasije: WV1ZZZ9KZ3R531202, broj motora: AYQ090742, boja: bela 01, zapremina: 1896, snaga (KW): 47, god. proizv.: 2003, nosivost: 550	15,50%
02300150	Kompresor tip GX 7FF - 10, proizvod ATLAS COPCO Belgija na rezervoaru V=500 lit	12,50%
02300151	Elektro-viljuškar EJC 110	15,00%
02300152	Elektro-viljuškar EJC 110	15,00%
02300153	Linija za pakovanje sitnozrnastih proizvoda	12,50%
02300154	Laptop TOSHIBA / L650-14F i3 330M 2.13GHz / 4GB / 500GB / 15,6" / DVDRW / ATI 514	20,00%
02300155	Printer VIDEOJET 6210	20,00%
02300156	Data terminal CipherLab 8001	20,00%
02300157	Data terminal CipherLab 8001	20,00%
02300158	Elevator sa trouglastim košem bez mešača	12,50%
02300159	Elevator FI-76 sa mešačem	12,50%
02300160	Elevator FI-101,6 sa mešačem	12,50%
02300161	Klima LG S12 AT DC inverter	15,00%
02300162	Elevator FI-76 sa mešačem	12,50%
02300163	Elevator FI-104 sa mešačem	12,50%
02300164	Mašina za pranje podova BR 40/10 C ADV	15,00%

Za računovodstveni program "MORENA", shodno članu 20. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisuje se godišnja amortizaciona stopa od 6,67%.

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima (*Napomena 6.8.*).

(I) Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. 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 oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

Zalihe materijala (ulaz, izlaz i stanje) vode se u knjigama po planskim cenama, a svojenje utroška i prodaje (izlaza) materijala po prosečnim ponderisanim cenama vrši se

putem korekcije za srazmerni deo odstupanja od planskih cena. Svođenje izlaza materijala po prosečnim ponderisanim cenama vrši se na dan sastavljanja bilansa.

Zalihe robe (ulaz, izlaz i stanje) vode se u knjigama po prodajnoj ceni, a svođenje prodaje (izlaza) robe po prosečnim ponderisanim cenama vrši se putem korekcije prodajne cene za srazmerni deo razlike u ceni. Prodajna cena robe utvrđuje se pomoću kalkulacije, koja se sastavlja prilikom svake pojedinačne nabavke robe. Svođenje izlaza robe po prosečnim ponderisanim cenama vrši se na dan sastavljanja bilansa.

Smanjenje vrednosti zaliha materijala i robe vrši se kada se utvrdi da je došlo do gubljenja kvaliteta, odnosno kada je neto prodajna cena niža od nabavne vrednosti ili cene koštanja, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Levelacija cena zaliha robe vrši se u smislu povećanja ili smanjenja cena, pri čemu se za te potrebe vrši popis ukupne robe.

U uslovima poslovanja uz hiperinflaciju vrši se usklađivanje vrednosti zaliha prema indeksu rasta, u skladu sa MPS 29.

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:

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

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

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

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.

(lj) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Otpis kratkoročnih potraživanja kod kojih postoji verovatnoća nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva vršena je ispravka vrednosti dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospelosti za naplatu.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarellost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

(m) Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

(n) Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene (*Napomena 6.12.*).

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (*Napomena 7*), osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Preduzeće ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

(nj) Naknade zaposlenima

▪ *Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

▪ *Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/05, 61/05, 54/09) i Pravilnikom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini koja ne može biti manja od tri prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

(o) Porez na dobitak

▪ *Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije. Porez na dobitak obračunat je po stopi od 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit preduzeća obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja, s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina.

▪ *Odloženi porez*

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobici na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

▪ Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

▪ Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

➤ *Rizik od promene kursa stranih valuta*

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

➤ *Rizik od promene kamatnih stopa*

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

➤ *Rizik od promene cena*

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

▪ Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

5. BILANS USPEHA

5.1. *PRIHODI OD PRODAJE*

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Domaće tržište</u>		
Prihodi od prodaje proizvoda	263.887	318.622
Prihodi od prodaje usluga	54	70
Prihodi od prodaje robe	26.230	19.509
Svega	290.171	338.201
<u>Inostrano tržište</u>		
Prihodi od prodaje proizvoda	170.525	91.461
Svega	170.525	91.461
Ukupno	460.696	429.662

5.2. *SMANJENJE/POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA*

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	9.660	4.225
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	4.225	2.475
Ukupno	5.435	1.750

5.3. *NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE*

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Domaće tržište</u>		
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	10.996	20.567
Nabavna vrednost prodate robe u tranzitu	16.329	

Inostrano tržište		
Nabavna vrednost prodate robe na stranom tržištu	76	
Ukupno	27.401	20.567

5.4. TROŠKOVI MATERIJALA

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	284.925	258.344
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	8.098	4.273
Troškovi goriva i energije	8.376	7.298
Ukupno	301.399	269.915

5.5. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	54.060	52.073
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.696	9.359
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3.820	2.817
Ostali lični rashodi i naknade	7.346	6.327
Ukupno	74.922	70.576

5.6. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od Din. 4.277 hiljada (u 2009. godini Din. 3.710 hiljada) odnose se na: amortizaciju nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa napomenom (*Napomena (k), Napomena 6.1. i Napomena 6.2.*) i na rezervisanja za otpremnine zaposlenih za odlazak u penziju prema sledećem pregledu:

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	8	8
Troškovi amortizacije nekretnina	280	155
Troškovi amortizacije postrojenja i opreme	3.610	3.114
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	379	433
Ukupno	4.277	3.710

5.7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	771	418
Troškovi transportnih usluga	7.356	5.022
Troškovi usluga održavanja	3.662	2.714
Troškovi zakupnina	166	
Troškovi reklame i propagande	7.773	6.184
Troškovi ostalih usluga	2.952	2.514
Svega	22.680	16.852
<u>Nematerijalni troškovi</u>		
Troškovi neproizvodnih usluga	2.226	2.473
Troškovi reprezentacije	1.285	926
Troškovi premija osiguranja	660	659
Troškovi platnog prometa	698	581
Troškovi članarina	313	284
Troškovi poreza	128	100
Ostali nematerijalni troškovi	1.196	1.296
Svega	6.506	6.319
Ukupno	29.186	23.171

5.8. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Finansijski prihodi</u>		
Prihodi od kamata	16	29
Pozitivne kursne razlike	3.454	3.129
Prihodi po osnovu efekta valutne klauzule	319	45
Ukupno	3.789	3.203
<u>Finansijski rashodi</u>		
Rashodi kamata	276	412
Negativne kursne razlike	1.605	1.406
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	785	557
Ostali finansijski rashodi	141	141
Ukupno	2.807	2.516

5.9. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Ostali prihodi</u>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	232	
Viškovi	167	10

Prihodi od smanjenja obaveza	146	
Ostali nepomenuti prihodi	2.966	1.203
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		140
Ukupno	3.511	1.353
Ostali rashodi		
Manjkovi	820	332
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	400	322
Ostali nepomenuti rashodi	3.906	5.794
Obezbveđenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.327	18.316
Ukupno	6.453	24.764

5.10. NETO DOBITAK I GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina koja nije materijalno značajna	146	119
Ukupno	146	119
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi, efekti promene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina koja nije materijalno značajna	163	490
Ukupno	163	490
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	17	371

5.11. POREZ NA DOBITAK

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	26.970	20.378
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	488	808
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu	613	
Poreska osnovica (oporeziva poslovna dobit)	28.071	21.186
Obračunati porez (10% od umanjene poreske osnovice)	2.807	2.118
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	1.403	1.059
POREZ NA DOBITAK	1.404	1.059
Poreski rashod perioda	1.404	1.059
Odloženi poreski rashod perioda		166
Odloženi poreski prihod perioda	239	

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobodjenja po osnovu poreskih podsticaja za ulaganja u osnovna sredstva.

6. BILANS STANJA

6.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

O P I S	Koncesije, patenti, licence i slična prava (014)	Ukupno
	<i>NABAVNA VREDNOST</i>	
Stanje 1. Januara	119	119
Direktna povećanja (nabavke)		
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		
Otuđenje		
Revalorizacija		
Ostala povećanja / (smanjenja)		
Saldo 31. Decembra	119	119
<i>ISPRAVKA VREDNOSTI</i>		
Stanje 1. Januara	36	36
Amortizacija za tekuću godinu	8	8
Otuđenje		
Revalorizacija		
Ostala povećanja / (smanjenja)		
Saldo 31. Decembra	44	44
SADAŠNJA VREDNOST 01.01.	83	83
SADAŠNJA VREDNOST 31.12.	75	75

6.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I
INVESTICIONE NEKRETNINE

O P I S	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja , oprema i biološka sredstva u pripremi	Ukupno
	(022)	(023)	(027)	
<i>NABAVNA VREDNOST</i>				
Stanje 1. Januara	5.853	53.432	12.755	72.040
Direktna povećanja (nabavke)	17.920	8.199		28.600
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi	12.006		(12.006)	
Otuđenje		2.481		
Revalorizacija				
Ostala povećanja / (smanjenja)				

Saldo 31. Decembra	35.779	64.112	749	100.640
<i>ISPRAVKA VREDNOSTI</i>				
Stanje 1. Januara	677	39.394		40.017
Amortizacija za tekuću godinu	280	3.610		3.890
Otuđenje		2.481		
Revalorizacija				
Ostala povećanja / (smanjenja)				
Saldo 31. Decembra	957	45.485		46.442
SADAŠNJA VREDNOST 01.01.	5.176	14.038	12.755	31.969
SADAŠNJA VREDNOST 31.12.	34.822	18.627	749	54.198

6.3. ZALIHE

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
Materijal	24.401	24.823
Gotovi proizvodi	9.660	4.225
Roba u prometu na veliko	710	568
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama	19	202
Dati avansi za zalihe i usluge	549	113
Ukupno	35.339	29.931

6.4. POTRAŽIVANJA

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Potraživanja po osnovu prodaje</u>		
Kupci u zemlji	127.679	126.046
Kupci u inostranstvu	25.972	27.753
Minus: Ispravka vrednosti	23.112	22.399
Svega	130.539	131.400
<u>Druga potraživanja</u>		
Potraživanja od zaposlenih	16	
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		1
Ostala potraživanja	939	444
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	955	445
Ukupno	131.494	131.845

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
<u>Kupci u zemlji</u>		
Srbija	127.679	126.046
Kosovo i Metohija		
Minus: Ispravka vrednosti	23.112	22.399
Svega	104.567	103.647
<u>Kupci u inostranstvu</u>		
Bivše jugoslovenske republike	25.483	26.496
Evropa	489	1.257
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	25.972	27.753
Ukupno	130.539	131.400

Procenat usglašenja potraživanja od kupaca je 83,70%.

6.5. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Potraživanja za više plaćen porez na dobit		39
Ukupno		39

6.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Tekući računi	136	1.019
Svega	136	1.019
Devizni računi	1.771	4.706
Svega	1.771	4.706
Ukupno	1.907	5.725

6.7. POREZ NA DODANU VREDNOST I AVR

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
<u>Porez na dodatnu vrednost</u>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatnu vrednost	2.336	1.892
Svega	2.336	1.892
<u>Aktivna vremenska razgraničenja</u>		
Unapred plaćeni troškovi	126	527
Razgraničeni PDV	1.590	583
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	1.067	269
Svega	2.783	1.379
Ukupno	5.119	3.271

6.8. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od Din. 2.156 hiljada (u 2009. godini Din. 1.420 hiljada), obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Odložena poreska sredstva	2.156	1.420
Odložene poreske obaveze		
Neto odložena poreska sredstva / obaveze	2.156	1.420

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Odložena poreska sredstva obuhvataju iznose po osnovu razlike između:

- poreske i računovodstvene amortizacije u 2010. godini u iznosu od 236 hiljada dinara, a u 2009. godini u iznosu od 361 hiljadu dinara,
- neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva jer je rukovodstvo procenilo da će u 2010. godini iskoristiti 1.403 hiljada dinara poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva, a u 2009. godini procena je bila da će se ovaj poreski kredit iskoristiti u iznosu od 1.059 hiljada dinara,
- poresko sredstvo po osnovu rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju jer je rukovodstvo procenilo da će u 2010. godini iskoristiti 517 hiljada dinara poreskog sredstva po osnovu ovog ulaganja (u 2010. godini je prvi put izvršen obračun ovog poreskog sredstva zbog izmena u Zakonu o porezu na dobit pravnih lica (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 18/10), tako da je prvo izvršen obračun sredstva na dan 31.12.2009. godine koji iznosi 498 hiljada dinara i koji je knjižen stavom 288/340).

6.9. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Udele	12.729	12.729
Ukupno	12.729	12.729

Udeli društva sa ograničenom odgovornošću obuhvataju udele jednog člana društva u osnovnom kapitalu u skladu sa aktom o osnivanju društva. Vlasnik 100% kapitala Društva je Manić Milojka.

6.10. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Zakonske rezerve	1.268	1.268
Ukupno	1.268	1.268

Zakonske rezerve su formirane na osnovu Zakona o preduzećima, i to tako što se svake godine iz dobitka unosi najmanje 5% dok rezerve ne dostignu Statutom utvrđenu srazmeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala. Stupanjem novog Zakona o privrednim društvima odredba o formiranju obaveznih zakonskih rezervi je brisana, tako da je Društvo aktom o organizovanju predvidelo mogućnost formiranja rezervi iz neraspoređene dobiti. U 2010. godini Društvo nije vršilo raspodelu neraspoređene dobiti na rezerve.

6.11. NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit odnosi se na:

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Dobit ranijih godina	77.564	72.024
Korekcija dobiti ranijih godina – po osnovu obračuna poreskog sredstva iz <i>Napomene br. 6.8</i>	498	
Dobit tekuće godine	25.804	19.153
Minus: Ukupna smanjenja u toku godine	13.862	13.613
Ukupno	90.004	77.564

Raspodela neraspoređenog dobitka na dan 21.04.2010. godine izvršena je shodno Odluci vlasnika preduzeća i to:

	(Din. 000)
- u dividende	10.000
Ukupno	10.000

Isplaćeni iznos dividende u 2010. godini iznosio je Din. 13.862 hiljada.

6.12. DUGOROČNA REZERVISANJA

Za dugoročna rezervisanja primenjen je MRS 19 – Primanja zaposlenih i odnose se na:

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	5.169	4.975
Ukupno	5.169	4.975

6.13. 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:

	Kamatna stopa	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Dugoročni krediti u zemlji			
1. "VOJVOĐANSKA BANKA" a.d. – Novi Sad, kred. partija: 2433/2009, (period otplate 2 godine od 03.08.09. do 03.08.11. godine, iznos kredita 17 hiljada EUR-a)	3 mesečni EURIBOR uvećan za 8% godišnje		551
Ukupno			551

Kredit pod rednim brojem 1. je uzet za nabavku teretnog motornog vozila marke MERCEDES, tip 311 CDI SPRINTER.

Procenat usglašenja dugoročnih finansijskih obaveza je 100%.

6.14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Kamatna stopa	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Kratkoročne kredite u zemlji			
1. "VOJVOĐANSKA BANKA" a.d. – Novi Sad, kred. partija: 2421/2009, (period otplate 1 godina od 13.05.09. do 01.06.10. godine, iznos kredita 55 hiljada EUR-a)	1 mesečni EURIBOR uvećan za 8% godišnje		2.231
2. "VOJVOĐANSKA BANKA" a.d. – Novi Sad, kred. partija: 2450/2010, (<i>revolving kredit</i> , period otplate 1 godina od 11.06.2010. godine, iznos kredita Din. 5.000 hiljada)	1 mesečni BELIBOR uvećan za 3% godišnje	800	
3. "BANCA INTEZA" a.d. – Beograd, kred. partija: 54-420-3605138.9 od 16.04.10. god, (period otplate 1 godina, iznos kredita 60 hiljada EUR-a, kamatna stopa obračunata na kredit je subvencionisana od strane Fonda za razvoj R. Srbije)	4,4% godišnje (osnovna 8,4% godišnje)	2.813	
Svega:		3.613	2.231
Deo dugoroč. kredita koji dospeva do jedne godine			
1. "VOJVOĐANSKA BANKA" a.d. – Novi Sad (kratkoročni deo kredita pod rednim brojem 1. iz Napomene 6.13. Dugoročni krediti)	3 mesečni EURIBOR uvećan za 8% godišnje	613	827
Svega:		613	827
Ukupno:		4.226	3.058

Procenat usglašenja kratkoročnih finansijskih obaveza je 100%.

6.15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Obaveze iz poslovanja</u>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	73	69
Dobavljači u zemlji	114.131	101.337
Ukupno	114.204	101.406

Procenat usglašenja obaveza iz poslovanja je 72,52%.

6.16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</u>		
Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	405	320
Svega	405	320
<u>Druge obaveze</u>		
Obaveze prema zaposlenima	138	122
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		45
Svega	138	167
Ukupno	543	487

6.17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

	2 0 1 0.	2 0 0 9.
	(Din. 000)	(Din. 000)
<u>Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine</u>		
Obaveze za poreze, carine i dr. dažbine iz nabavke ili na teret troškova	6	3
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	6	11
Svega	12	14
<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>		
Unapred obračunati troškovi	1.683	2.183
Razgraničene obaveze za PDV	125	48
Svega	1.808	2.231
Ukupno	1.820	2.245

6.18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	2 0 1 0. (Din. 000)	2 0 0 9. (Din. 000)
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	325	
Ukupno	325	

6.19. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo ima od strane "BANCA INTEZE" a.d. – Beograd date bankarske garancije za carinske potrebe u ukupnom iznosu od 2.000 hiljada dinara i to:

- Bankarska garancija broj: GP2009/1056 u iznosu od 1.000 hiljada dinara, sa periodom važnosti od 06.01.2010. do 31.12.2010. godine;
- Bankarska garancija broj: GP2010/1025 u iznosu od 1.000 hiljada dinara, sa periodom važnosti od 24.12.2010. do 22.12.2011. godine

U 2009. godini Društvo je imalo uzete bankarske garancije od strane "BANCA INTEZE" a.d. – Beograd, za iste namene, u ukupnom iznosu od 1.000 hiljada dinara.

7. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Društvo ima date zaloge "VOJVOĐANSKOJ BANCI" a.d. – Novi Sad i to:

- zaloga br. 16521/09 upisana 11.09.2009. godine, a na osnovu aneksa br. 1 ugovora o zalozima na pokretnim stvarima od 03.08.2009. godine. Iznos obezbeđenog potraživanja je 17 hiljada EUR-a, rok važnosti zaloge je do 03.08.2011. godine.

8. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kurs NBS primenjen za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2010. i 2009. godine u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2010. (Din.)	31.12.2009. (Din.)
EURO	105,4982	95,8888

9. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Ekonomska kriza koja je zahvatila u većem obimu našu privredu, a koja se ispoljava najviše kroz nestašicu i rast cena, nekih od osnovnih proizvoda (kao što su šećer i brašno koji predstavljaju jedne od osnovnih sirovina koji se koriste u proizvodnji našeg Društva), utiče na poslovanje našeg Društva tako što je sve teže nabaviti te proizvode i tako obezbediti kontinuitet proizvodnje, kao i obezbediti stabilnu cenu naših proizvoda. Sve to utiče i na otežanu naplatu prodatih proizvoda.

Fakturisana realizacija je u 2011. godini do dana izrade ovog izveštaja za 3,10% manja od iste nego u istom periodu 2010. godine. Veći akcenat u 2011. godini rukovodstvo Društva posvetiće opreznijem odabiru partnera sa kojima će saradivatu zbog sve veće izloženosti Društva kreditnom, tržišnom i riziku likvidnosti.

U Nišu, 25.02.2011. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

dipl. oec, Cvetković Bratislav

Direktor,

dipl. maš. inž. Manić Ljubiša