

**A.D. " AGROSEME - PANONIJA"
SUBOTICA**

**NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

ZA 2010.god.

Subotica,

april 2011. godine

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

„AGROSEME-PANONIJA“ je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava

broj BD 72426/2005 od 15.07.2005

Sedište Društva je Subotica, Čantavirski put bb

Poreski identifikacioni broj Društva je 100849337

Matični broj Društva je 08049327

ISTORIJAT I RAZVOJ PREDUZEĆA

Preduzeće "Agroseme-Panonija" je osnovano 1966. godine, spajanjem dva preduzeća: "Subotičkog ratara" iz Subotice i "Mladog zadrugara" iz Bačke Topole, a registrovano je 31. decembra 1966. u Privrednom sudu u Subotici pod brojem fi. 915/66. Godine 1974. ovom preduzeću se pripaja i "Semenar" iz Sente, i od tada posluje kao jedinstvena radna organizacija bez OOUR-a. Godine 1978. ovo preduzeće posluje u sastavu Složene organizacije udruženog rada "AGROS" u Subotici, a godine 1989. se upisuje u sudski registar pod brojem fi. 1009/89. kao preduzeće u društvenoj svojini, - DD "Agroseme-Panonija" i posluje u formi deoničarskog društva, u mešovitoj svojini sa potpunom odgovornošću od 1991. godine, i upisano je u sudski registar kod Privrednog suda u Subotici pod brojem fi. 1548/91. Preduzeće se registruje 31.05.2000-te kao AD "Agroseme-Panonija" u sudski registar pod brojem fi 366/99.

Danas u AD "AGROSEME-PANONIJA" osnovna delatnost je proizvodnja i dorada semena poljoprivrednih proizvoda. Po jedinstvenoj klasifikaciji delatnosti stara šifra je 020110 - a nova 01110. Proizvodnja semena obuhvata veći broj programa, a zajedničko im je ugovaranje jproizvodnje poljoprivrednih useva sa poljoprivrednim preduzećima, zemljoradnicima i individualnim proizvođačima, kao i preuzimanje semena na veliko i malo. Osim toga, preduzeće je registrovano za promet svih vrsta semena na domaćem i ino tržištu, kao i repro i pomoćnog materijala za potrebe poljoprivredne proizvodnje. Ovo preduzeće je pokrenulo i proizvodnju biološki vrednije hrane preko programa "Suvita". Pored prethodnih delatnosti, preduzeće se bavi i proizvodnjom stočne hrane.

U 2004-oj godini postignut je dogovor sa "Žitopromet-mlin" Senta o preuzimanju imovine i obaveza PJ Senta na dan 01.01.2005.godine. U toku 2005-e godine izvršena su isknjiženja.

Preduzeće "Agrolab" DOO za kontrolu kvaliteta i kvantiteta robe u proizvodnji i prometu p.o. Subotica registrovano je 31.12.2002. godine u Trgovinskom sudu Subotica pod brojem 1-5746 a na osnovu rešenja Fi.3606/2002. Sedište preduzeća je u Subotici, Čantavirski put b.b.. Skraceni naziv je DOO "Agrolab" Subotica. U pravnom prometu s trećim licima društvo ima pravo da zaključuje ugovore i preduzima druge pravne poslove u okviru svoje pravne i poslovne sposobnosti.

Osnovna delatnost preduzeća je tihničko ispitivanje i analiza, zatim čišćenje objekata (dezinfekcija, dezinsekcija i zaštita od štetočina u zgradama i dr.)

Poreski identifikacioni broj društva je 100859153

Matični broj društva je 08585792

Preduzeće "Agroseme-Panonija Komerc" društvo za trgovinu I usluge d.o.o. Subotica registrovano je 03.02.1998. godine u Privrednom sudu subotica pod brojem 1-7150 a na osnovu rešenja Fi.327/98.

Sedište preduzeća je u subotici, Čantavirski put b.b.. Skraćeni naziv firme "Agroseme-Panonija Komerc" d.o.o. Subotica.

Osnovna delatnost preduzeća je trgovina na veliko poljoprivrednim proizvodima.

Poreski identifikacioni broj društva je 100444370

Maticni broj društva je 08667519

U 2004-oj godini u AD "Agroseme-Panonija" je došlo do promene vlasništva kapitala. Na dan 31.12.2010. veći akcionari su:

Akcionari	Broj akcija	% od ukupne emisije
Finam Skin	34 905	24,964 %
Stanagro Invest	34.904	24,964 %
Akcionarski fond ad Beograd	32 811	23, 467 %
PIO Fond RS	9 337	6, 678 %
Ostali	27 862	19, 927 %
UKUPNO	139 819	100,000 %

Na dan 31.12.2010. god. Društvo je imalo 87 zaposlenih radnika.

Finansijski izveštaji odobreni su od strane Upravnog odbora Društva 24.02.2011. godine.

Konačnu odluku o usvajanju finansijskih izveštaja doneće Skupština Društva u 2011. godini.

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.

Na sastavljanje ovih finansijskih izveštaja primenjeni su novi MSFI kao i izmene i dopune postojećih MRS/MSFI sa važnošću za 2010. godinu.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2010. godine.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2010. godine.

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

	31.12.2009	31.12.2010
EUR	95,8888	105,4982
USD	66,7285	79,2802

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. 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 neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. 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 izmeri.

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.

3.3. 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. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po tom osnovu su iskazane kao prihod ili rashod perioda.

Preračun potraživanja i obaveza sa ugovorenom zaštitom putem valutne klauzule vrši se po kursu važećem na dan bilansa stanja, s tim da se efekat knjiži kao finansijski prihod, odnosno rashod.

3.4. 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.

3.5. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodane 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 prihodima 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 prodane robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodane robe na veliko.

Nabavna vrednost prodane robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodane robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodane robe na malo.

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

3.7. 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.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

3.8. Ostali prihodi i rashodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke po osnovu: prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; viškova; efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi; naplate otpisanih potraživanja; i ostalih nepomenutih prihoda.

Ostali rashodi obuhvataju rashode po osnovu: prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, prodaje hartija od vrednosti u učešću u kapitalu pravnih lica i prodaje materijala; manjkova; efekata ugovorene zaštite od rizika, osim efekata po osnovu valutne klauzule; i direktnih otpisa potraživanja.

3.9. Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkim propisima. Poreska obaveza se obračunava po stopi od 10% na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti, zapošljavanje novih radnika i ostvarivanje dobiti u novoosnovanoj poslovnoj jedinici u nedovoljno razvijenim područjima).

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od pet godina.

3.10. Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja, oprema, biološka sredstva i investicione nekretnine

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

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 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 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 povрати.

Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacijske rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacijske 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 nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacijske rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost nematerijalnih 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.

Gradsko građevinsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu. U okviru građevinskog zemljišta prikazana je i vrednost gradskog građevinskog zemljišta koja nije vlasništvo preduzeća a koje preduzeće koristi na neograničen rok i za čije korišćenje plaća naknadu koja je značajno ispod tržišne.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Biološko sredstvo se meri prilikom početnog priznavanja, kao i na svaki datum bilansa stanja, po svojoj poštenoj vrednosti, umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ukoliko poštena vrednost ne može pouzdano da se izmeri biološko sredstvo se meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ukupno obračunatu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja .

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

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine je vršio/nezavisni procenitelj.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Goodwill predstavlja višak troška pri sticanju preduzeća u odnosu na fer vrednost učešća u neto imovini. Svaki višak stečenog učešća u neto imovini iznad troška sticanja priznaje se odmah kao prihod perioda. Ne vrši se amortizacija goodwilla, već se on godišnje testira na imparitet da bi se utvrdilo da li mu je umanjena vrednost, i ako je to slučaj knjiži se rashod po osnovu umanjenja u godini u kojoj je umanjenje nastalo.

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.

3.11. 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 preduzeće 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.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

	2009 (%)	2010 (%)
Građevinski objekti	2%, 2,5%	2%, 2,5%
Pogonska oprema	5%,10%,12,5%,	5%,10%,12,5%,
Računari i pripadajuća oprema	20%	10%
Vozila	12,5%	10%

3.12. Finansijski plasmani

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

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

- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- Ulaganja u vlasničke hartije koje se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti, koja se mere po nabavnoj ceni.

U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost kod kupovine i prodaje finansijskih sredstava i zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, poštenu (fer) vrednost najčešće nije moguće pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta, kako to zahtevaju MSFI.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva ili obaveze (koja nije deo odnosa zaštite) početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak, priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha, a kod finansijske imovine raspoložive za prodaju na revalorizacionim rezervama.

3.13. Zalihe

Zalihe materijala i robe 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.

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:

- 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.

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. Zalihe koje se sastoje od poljoprivrednih proizvoda koje je preduzeće pošlo sa svojih bioloških resursa mere se prilikom početnog priznavanja po poštenoj vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje na mestu žetve. Ova vrednost se smatra cenom koštanja zaliha.

3.14. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja.

3.15. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

U obaveze po osnovu finansijskog lizinga ukalkulisavaju se na teret AVR obaveze za nedospelu kamatu, po otplatnom planu.

3.16. Potencijalna sredstva i obaveze

Potencijalne obaveze se obelodanjuju, ali se ne priznaju, osim u slučajevima kada je odliv resursa verovatan i kada se priznaje rezervisanje u finansijskim izveštajima.

Postojanje potencijalnog sredstva se ne obelodanjuje, osim ukoliko je verovatan priliv ekonomskih koristi. Ukoliko je ostvarenje prihoda gotovo sigurno, sredstvo se može priznati u finansijskim izveštajima.

EFEKTI IZMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I 4. KOREKCIJE MATERIJALNO ZNAČAJNIH GREŠAKA

Pojedine računovodstvene politike primenjene na sastavljanje finansijskih izveštaja za 2010. godinu nisu konzistentne onima koje su primenjene u prethodnoj godini. U nekim slučajevima izmena primenjenih računovodstvenih politika je uslovljena izmenama propisa koji uređuju računovodstvo. U drugim slučajevima menadžment društva je promenio ranije primenjivanu računovodstvenu politiku.

Materijalno značajne greške se smatraju greškama proteklog perioda, a ustanovljene su u tekućem periodu posle predaje godišnjeg računa i knjiže se korekcijom početnog stanja neraspoređenog dobitka odnosno gubitka u periodu u kome su utvrđene.

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši rukovodstvo preduzeća. Rukovodstvo preduzeća odlučuje da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka ili gubitka na početku perioda.

U posmatranom periodu zabeležen je rast cena na malo od 11,50%.

U izveštaju za 2010. god. iskazan je gubitak u iznosu od 16.914.176,00 din.

Strukturu poslovanja čine sledeći prihodi i rashodi:

Pozicija	Prihodi (u 000 din)	Rashodi (u 000 din)	Rezultat (u 000 din)
Poslovni prihodi i rashodi	317.581	333.222	-15.641
Finansijski prihodi i rashodi	7.117	20.787	-13.670
Ostali prihodi i rashodi	15.729	3.332	12.397
UKUPNO	340.427	357.341	-16.914

BILANS USPEHA

u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2010. godine

AGROSEME-PANONIJA

(u 000 dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		248.770	289.988
0 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		245.334	288.489
2	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		3.436	1.499
	II. POSLOVNI RASHODI	207		263.473	341.455
50	1. Nabavna vrednost prodane robe	208		90.349	157.520
	2. Troškovi materijala	209		23.872	27.384
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		82.777	91.629
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		8.213	10.149
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		58.262	54.773
	III. POSLOVNA DOBIT	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214		14.703	51.467
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		7.267	15.236
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		21.796	23.989
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217		15.461	72.382
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218		3.342	7.157
	IX. DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219			5.005
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220		17.113	
01.09.59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223			5.005
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224		17.113	
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
	D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229			5.005
	E. NETO GUBITAK	230		17.113	
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PL	232			5.005
	I. ZARADA PO AKCIJI				

	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

BILANS STANJA

na dan 31. 12. 2010. godine

AGROSEME-PANONIJA

(u 000 dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		299.295	360.629
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		265.849	274.146
020,022,023,026,027(deo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		265.849	274.146
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027(deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		33.446	86.483
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010		5.700	5.475
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		27.746	81.008
	B. OBRтна IMOVINA	012		495.971	893.162
10 do 13,15	I. ZALIHE	013		201.445	244.993
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		294.526	648.169
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		280.724	505.965
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		145	202
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		847	130.855
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		6.034	4.137
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i AVR	020		6.776	7.010
288	III. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021			
	V. POSLOVNA IMOVINA	022		795.266	1.253.791
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA	024		795.266	1.253.791

88	D. VANBILANSNA AKTIVA	025		718	470
----	------------------------------	-----	--	------------	------------

BILANS STANJA

na dan 31. 12.2010. godine – Nastavak

AGROSEME-PANONIJA

(u 000 dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
	PASIVA				
	A. KAPITAL	101		217.624	234.994
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102		306.615	306.615
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		877	877
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		18.415	18.672
35	VIII. GUBITAK	109		108.283	91.170
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		577.642	1.018.797
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113			19.660
414,415	1. Dugoročni krediti	114			320
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			19.340
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		577.642	999.137
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		1.279	251.382
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		498.886	667.246
45,46 i 49 osim 498	4. Ostale kratkoročne obaveze i PVR	120		69.097	73.312
47 i 48, osim 481	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	121		8.380	7.197
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	IV. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	V. UKUPNA PASIVA	124		795.266	1.253.791
89	G. VANBILANSNA PASIVA	125		718	470

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2010. godine

AGROSEME-PANONIJA

(u 000 dinara)

POZICIJA		AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
A TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
I.	Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301		446.208	436.922
	1. Prodaja i primljeni avansi	302		445.345	427.078
	2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		31	197
	3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304		832	9.647
9 II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305		455.992	377.074
	1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306		350.470	285.714
	2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307		86.964	68.390
	3. Plaćene kamate	308		1.630	17.224
	4. Porez na dobitak	309		43	90
	5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310		16.885	5.656
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311			59.848
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312		9.784	
B TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA					
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313		372.489	1.782
	1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314			
	2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315			57
	3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		372.489	1.725
	4. Primljene kamate	317			
	5. Primljene dividende	318			
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319		3.609	212.052
	1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320			
	2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321			42
	3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322		3.609	212.010
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323		368.880	
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324			210.270

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

u periodu od 01. 01. do 31. 10 2010. godine – Nastavak

AGROSEME-PANONIJA

(u 000 dinara)

	POZICIJA	AOP	Na-pomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
V	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA				
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325		58.491	288.867
	1. Uvećanje osnovnog kapitala	326			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327			165.390
	3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		58.491	123.477
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329		416.387	137.318
	1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330			
	2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		416.387	137.318
	3. Finansijski lizing	332			
	4. Isplaćene dividende	333			
III	Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334			151.549
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335		357.896	
	VEGA PRILIVI GOTOVINE	336		877.188	727.571
D.	SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337		875.988	726.444
Đ.	NETO PRILIV GOTOVINE	338		1.200	1.127
E.	NETO ODLIV GOTOVINE	339			
Ž.	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340		4.137	2.734
Z.	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		697	314
I.	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342			38
J.	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343		6.034	4.137

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2010. godine

	Osnovni kapital	Otkupljene sopstvene akcije	Ostali kapital	Neplaćeni upisani kapital	Emisiona premija	Rezerve iz dobiti	Revalorizacione rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednost	Dobit	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na dan 01.01.2009. godine	303.407		3.208			877				13.672	91.170	229.994	
Ispravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politike													
Korigovano početno stanje 01.01.2009.	303.407		3.208			877				13.672	91.170	229.994	
Povećanje/(smanjenje)										-5		-5	
Neto dobit/(gubitak) perioda										5.005		5.005	
Prodaja/(sticanje) sopstvenih akcija													
Prenos sa jednog oblika kapitala na drugi **													
Raspodela dividende													
Uplate vlasnika / (isplate vlasnicima)													
Stanje na dan 31. decembra 2009. godine	303.407		3.208			877				18.672	91.170	234.994	
Stanje na dan 1. januara 2010. godine	303.407		3.208			877				18.672	91.170	234.994	

	Osnovni kapital	Otkupljene sopstvene akcije	Ostali kapital	Neuplaćeni upisani kapital	Emisija na premija	Rezerve iz dobiti	Revalorizacije rezerve	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednost	Dobit	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
ravka materijalno značajne greške i promena računovodstvene politike													
Korigovano početno stanje 01.01.2010.	303.407		3.208			877				18.672	91.170	234.994	
Povećanje/(smanjenje)										-257		-257	
Neto dobit / (gubitak) perioda											17.113	17.113	
Prodaja / (sticanje) sopstvenih akcija													
Prenos sa jednog oblika kapitala na drugi													
Raspodela dividende													
Uplate vlasnika / (isplate vlasnicima)													
Stanje na dan 31. decembra 2010. godine	303.407		3.208			877				18.415	108.283	217.624	

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

POSLOVNI PRIHODI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Prihodi od prodaje trgovačke robe i proizvoda matičnih i zavisnih pravnih lica		17.861	1.002
Prihodi od prodaje trgovačke robe na veliko		450	91
Prihodi od prodaje proizvoda na veliko		110.518	117.351
Prihodi od prodaje robe u tranzitu		29.451	25.509
Prihodi od prodaje trgovačke robe -Podgorica		19.016	19.314
Prihodi od prodaje proizvoda - Podgorica		21.841	22.021
Prihodi od prodaje trgovačke robe i proizvoda na stranom tržištu			
Ukupno:		199.137	185.288
Prihodi od usluga			
Prihodi od usluga matičnih i zavisnih pravnih lica		446	27
Prihodi od usluga na domaćem tržištu		88.906	60.019
Ukupno:		89.352	60.046
Ukupni prihodi od prodaje:	AOP 202	288.489	245.334
Ostali poslovni prihodi			
Prihodi od subvencija, premija i stimul.			
Prihodi od zakupnina		81	2.163
Prihodi od zajedničke proizvodnje		173	142
Prihodi od restorana		918	948
Prihodi od ugovorene proizvodnje			
Ostali prihodi		327	183
Ukupno:	AOP 206	1.499	3.436
UKUPNI POSLOVNI PRIHODI	AOP 201	289.988	248.770

POSLOVNI RASHODI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Nabavna vrednost prodane robe			
Nabavna vrednost prodane robe matičnih i zavisnih pravnih lica		23.587	
Nabavna vrednost prodane robe - Podgorica		29.135	28.102
Nabavna vrednost trgovačke robe i robe sopstv.proizv. programa		78.368	37.409
Nabavna vrednost prodane robe u tranzitu		26.430	24.838
Ukupno:	AOP 208	157.520	90.349
Troškovi materijala			
Troškovi materijala za izradu		15.705	11.694
Troškovi ostalog (režijskog) materijala		4.577	5.054
Troškovi goriva i energije		7.102	7.124
Ukupno:	AOP 209	27.384	23.872
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi			
Troškovi zarada i naknada zarada		66.832	64.074
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		13.591	13.147
Troškovi naknada fizičkim licima po ugovoru			
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora		2.257	648
Ostali lični rashodi i naknade		8.949	4.908
Ukupno:	AOP 210	91.629	82.777
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	AOP 211	10.149	8.213

Ostali poslovni rashodi			
Troškovi proizvodnih usluga			
Troškovi usluga na izradi učinaka		277	478
Troškovi transportnih usluga		8.359	7.680
Troškovi usluga održavanja		3.843	3.871
Troškovi zakupnina		4.409	4.717
Troškovi sajmovi		56	33
Troškovi reklame i propagande		628	353
Troškovi doprinosa institutima		23.075	28.168
Troškovi ostalih usluga		998	896
Ukupno:		41.645	46.196
Nematerijalni troškovi			
Troškovi neproizvodnih usluga		3.292	3.848
Troškovi reprezentacije		423	366
Troškovi premija osiguranja		1.510	1.623
Troškovi platnog prometa		1.476	1.619
Troškovi članarina		69	99
Troškovi poreza		3.801	3.586
Ostali nematerijalni troškovi		2.557	925
Ukupno:		13.128	12.066
Ukupni ostali poslovni rashodi:	AOP 212	54.773	58.262
UKUPNI POSLOVNI RASHODI	AOP 207	341.455	263.473

U posmatranom periodu iskazan je poslovni gubitak u iznosu od 14.703.000,00 dinara. Ukupni poslovni prihodi su 248.770.000,00 dinara i u odnosu na 2009 godinu (289.988.000,00 dinara) su se smanjili za 16,57 %. U istom periodu ukupni poslovni rashodi su 263.473.000,00 dinara i u odnosu na prethodnu godinu (341.455.000,00 dinara) su se smanjili za 29,60 %

FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

FINANSIJSKI PRIHODI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Prihodi od kamata		198	31
Pozitivne kursne razlike		3.501	3.924
Prihodi po osnovu efekata val. klauzule		11.058	2.798
Ostali finansijskli prihodi		479	514
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI:	AOP 215	15.236	7.267

FINANSIJSKI RASHODI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Rashodi kamata		4.949	4.451
Negativne kursne razlike		8.852	11.334
Rashodi po osnovu efekata val.klauz.		7.435	5.497
Ostali finansijski rashodi		2.753	514
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	AOP 216	23.989	21.796

Ukupni finansijski prihodi u iznosu od 7.267.000,00 dinara u odnosu na 2009 godinu (15.236.000,00 dinara) smanjeni su za 7.969.000,00 dinara. Ukupni finansijski rashodi su 21.796.000,00 dinara i smanjeni su za 2.193.000,00 dinara u odnosu na prethodni izveštajni period (23.989.000,00 dinara). Sve to je rezultiralo finansijskim gubitkom u iznosu od 14.529.000,00 dinara gde su najveći uticaj imali rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika u iznosu od 11.334.000,00 dinara, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule u iznosu od 5.497.000,00 dinara, kao i rashodi kamata po osnovu obaveza prema kreditima odobrenim od strane banaka u iznosu od 4.451.000,00 dinara.

OSTALI PRIHODI I RASHODI

OSTALI PRIHODI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Dobici od prodaje nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		50	
Dobici od prodaje materijala		3.582	455
Viškovi		4.465	4.399
Naplaćena otpisana potraživanja			
Prihodi od smanjenja obaveza		45.094	7.212
Ostali nepomenuti prihodi		16.237	2.930
Prihodi od usklađivanja vred. imovine		2.954	465
UKUPNI OSTALI PRIHODI	AOP 217	72.382	15.461

OSTALI RASHODI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nem. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		41	84
Gubici od prodaje materijala			
Manjkovi		134	715
Rashodi po osnovu efekata ugov. zašt. od rizika			
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		1.873	1.198
Ostali nepomenuti rashodi		3.808	1.345
Obezvredenje nekret. postrojenja i opreme			
Obezvredenje dugoročnih finan. plasmana		1.301	
Obezvredenje zaliha			
UKUPNI OSTALI RASHODI	AOP 218	7.157	3342

U posmatranom periodu iskazan je dobitak i po osnovu ostalih prihoda i rashoda u iznosu od 12.119.000,00 dinara. Ostali prihodi u 2010-oj godini u iznosu od 15.461.000,00 dinara su se smanjili za 56.921.000,00 dinara, (72.382.000,00 dinara) a ostali rashodi u iznosu od 3.342.000,00 dinara su se smanjili za 3.815.000,00 dinara u odnosu na 2009-u godinu (7.157.000,00 dinara).

U ukupnim ostalim приходима најзначајнији су приходи од smanjenja obaveza prema dobavljačima u iznosu od 7.212.000,00 dinara.

A K T I V A

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema
Osnovna sredstva					
U hiljadama dinara					
Nabavna vrednost					
Stanje 31. decembra 2009.	16.010	266.389	47.217		329.616
Nove nabavke i dati avansi					
Prenos sa sredstava u pripremi					
Prenos na avanse dobavljačima za robu					
Prenos na nosioca državne svojine					
Rashodovanje			-315		-315
Stanje 31. decembra 2010	16.010	266.389	46.902		329.301
Ispravka vrednosti					
Stanje 31. decembra 2009		32.403	23.067		55.470
Amortizacija za 2010. god		5.423	2.769		8.192
Rashodovanje			-210		-210
Stanje 31. decembra 2010		37.826	25.626		63.452
<hr/>					
Sadašnja vrednost 31. 12.2010	16.010	228.563	21.276		265.849

(u 000 din)

Naziv	2009 godina	2010 godina
Zemljište	16.010	16.010
Građevinski objekti	233.986	228.563
Postrojenja i oprema	24.150	21.276
Ukupno:	274.146	265.849

U 2010 godini došlo je do sledećih značajnijih promena nekretnina postrojenja i opreme:

- Vrednost građevinskih objekata je smanjena za iznos amortizacije	5.423.000,00
- Vrednost opreme je smanjena za	2.874.000,00 a to čini:
amortizacija	2.769.000,00
rashod	105.000,00
a što u ukupnom iznosu čini smanjenje od	8.297.000,00 dinara.

UČEŠĆA U KAPITALU

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Učešća u kapitalu zavisnih i pravnih lica		4.126	4.034
Učešće u kapitalu banaka i ost. pravnih lica		1.349	1.666
Ukupno:	AOP 010	5.475	5.700

OSTALI DUGOROČNI PLASMANI

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Agrocoop Novi Sad		31.604	0
Europamont Novi Sad		27.238	27.238
Tobacco Beograd		21.585	0
Agrovojvodina Novi Sad		120	120
Jedinstvo Kraljevci		461	388
Ukupno:	AOP 011	81.008	27.746

ZALIHE

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Materijal		17.732	19.142
Rezervni delovi		2.556	2.549
Alat i sitan inventar		623	490
Trg. roba sopst.proiz.programa		179.801	132.699
Ost. trgovačka roba		3.008	4.018
Avansi		41.273	42.547
Ukupno:	AOP 013	244.993	201.445

Napomena: Ispravka vrednosti zaliha se formira u momentu izdavanja materijala u upotrebu.

Iz gore prikazanih podataka se vidi da se zalihe u posmatranom periodu smanjile u vrednosti od 43.548.000,00 dinara ili za 17,78 % u odnosu na prethodni period, gde je smanjenje zaliha trgovačke robe sopstvenog proizvodnog programa najznačajnije.

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

POTRAŽIVANJA

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Potraživanja od kupaca mat. i zav. preduzeća		26.149	3.085
Potraživanja od kupaca u zemlji		208.252	140.532
Potraživanja od kupaca u inostranstvu		5.776	6.480
Potraživanja od kupaca - Podgorica		13.592	18.130
Potraživanja od kupaca iz specif. poslova		5.687	7.023
Ostala potraživanja		246.711	105.619
Ukupno:	AOP 016 AOP 017	506.167	280.869

PREGLED POTRAŽIVANJA

Naziv	Iznos u dinarima
Tim Global Sombor	27.406.907,00
Europamont – Novi Sad	21.485.000,00
Institut za ratarstvo i povrtarstvo Novi Sad	17.346.165,00
Semenarstvo Novi Sad	15.630.622,00
Salvia Subotica	9.146.847,00
DM – Promet - Kikinda	5.896.000,00
Confido Tim Subotica	4.305.960,00
O.D.I. - LTD CO – Novi Sad	3.905.000,00
Suvi List – N Sad	3.588.000,00
Hibrid Beograd	3.303.286,00
KWS Seme YU Novi Beograd	3.260.000,00
Šećer + DOO Beograd	3.220.000,00
Agrocoop Novi Sad	3.084.840,00
ZZ Turija Turija	1.704.110,00
Agro Lucky Zrenjanin	1.604.000,00

Detra Komerc Sombor	1.600.000,00
Ecoagri Serbia Bela Crkva	1.526.040,00
Maricom Odžaci	1.404.000,00
Ostali kupci	42.374.684,00
Ukupno:	171.791.461,00

U tabeli su obuhvaćena potraživanja od: kupaca matičnih i zavisnih preduzeća, kupaca u zemlji i potraživanja iz specifičnih poslova.

Potraživanja od „DM – Promet“ Kikinda, „ODI – LTD CO“ Novi Sad, „Agro Lucky“ Zrenjanin, „Suvi List“ Novi Sad, i „Maricom“ Odžaci su utužena i njihova naplata je neizvesna.

Iz gore prikazanih podataka se vidi da su se potraživanja u posmatranom periodu smanjila u vrednosti od 225.298.000,00 dinara u odnosu na prethodni period. Najznačajnije smanjenje je kod ostalih potraživanja u iznosu od 141.092.000,00 dinara, dok su potraživanja od kupaca u zemlji smanjena za 67.720.000,00 dinara.

PREGLED OSTALIH POTRAŽIVANJA

Naziv	Iznos u dinarima
Stanagro Invest Novi Sad	80.000.000,00
Agrocoop Novi Sad	7.656.950,00
Agrostan Plus Novi Sad	7.654.777,00
Mitrossrem Sremska Mitrovica	7.000.000,00
Salvia Subotica	1.600.000,00
Ostali	727.273,00
Ukupno:	104.639.000,00

OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI

Naziv	AOP 018	(u 000 din)	
		2009 godina	2010 godina
Ostali kratkoročni plasmani	AOP 018	130.855	847

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Naziv		(u 000 din)	
		2009 godina	2010 godina
Žiro račun		175	1.218
Devizni račun - Podgorica		3.949	4.798

Devizni račun - NLB Banka			
Devizna blagajna - Podgorica		13	18
Blagajna benzin bonova			
Ukupno:	AOP 019	4.137	6.034

U 2010-oj godini tekući računi su bili u blokadi 365 dana.. Blokada računa je nastavljena i u 2011-oj godini.

POREZ NA DODATU VREDNOST I OSTALA A.V. R.

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Unapred plaćeni troškovi		160	305
Razgraničeni PDV		109	86
Više plaćeni PDV - Podgorica		1.132	1.048
Ostala A.V.R.		5.609	5.337
Ukupno:	AOP 020	7.010	6.776

Obrtna imovina u 2009 godini je iznosila 893.162.000,00 dinara, a u 2010-oj godini iznosi 495.971.000,00 dinara .

PASIVA**KAPITAL****(u 000 din)**

Naziv		2009 godina	2010 godina
Osnovni kapital	AOP 102	303.407	303.407
Ostali osnovni kapital	AOP 102	3.208	3.208
Rezerve	AOP 104	877	877
Dobitak tekućeg perioda	AOP 108	5.005	0
Dobitak prethodnog perioda	AOP 108	13.667	18.415
Gubitak prethodnog perioda	AOP 109	91.170	91.170
Gubitak tekućeg perioda	AOP 109	0	17.113
Dobitak iz revalorizacionih rezervi		0	0
Revalorizacione rezerve		0	0
Ukupno:	AOP 101	234.994	217.624

Na dan 31.12.2010. godine vrednost kapitala je 217.624.000,00 dinara. U posmatranom periodu došlo je do smanjenja kapitala za 17.370.000,00 dinara što činigubitak tekuće godine.

Knjigovodstvena vrednost po akciji je 1.558,00 dinara.

OBAVEZE**DUGOROČNE OBAVEZE****(u 000 din)**

Naziv		2009 godina	2010 godina
KWS Deutschland		3.986	-
Pokrajinski fond za razvoj APV		15.354	-
Ukupno:	AOP 115	19.340	-

Dugoročne obaveze u 2010-oj godini su se smanjile u celosti za 19.340.000,00dinara. Kod KWS Deutschland izvršeno je preknjiženje sa dugoročnih na kratkoročne obaveze za iznos jedne rate jer je dospeće za plaćanje do godinu dana. Obaveze za zajam prema Pokrajinskom Fondu za razvoj APV Novi Sad preuzela je Agrobanka Beograd po osnovu garancije.

KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 din)

Naziv		2009 godina	2010 godina
Kratkoročni krediti kod banaka	AOP 117	251.382	1.279
Obaveze iz poslovanja			
Obaveze za primljene avanse		87.218	63.824
Dobavljači matična i zavisna preduzeća		71.918	5.277
Dobavljači za obrtna sredstva u zemlji		193.891	187.585
Obaveze za nefakturisanu robu i usluge		20.837	5.547
Dobavljači Podgorica		11.455	16.863
Ukupno:		385.319	279.096
Dobavljači u inostranstvu		34.653	42.511
Ostale obaveze			
Obaveze prema Pokraj. fondu za razvoj APV		19.221	0
Obaveze prema Mega Tabak Beograd		55.250	67.490
Obaveze prema Hemovet Bački Petrovac		12.027	0
Obaveze prema Šećer + DOO Beograd		11.619	11.619
Obaveze prema Stanagro Invest		18.759	18.759
Obaveze prema Silos Jakovo		50.000	0
Obaveze prema Alpis Plus N.Sad		64.616	23.427
Obaveze prema Agrobanci - garancija		0	41.492
Obaveze prema Agrocoop Novi Sad		1.670	0
Obaveze preme Termoelektrane Zrenjanin		912	912
Obaveze prema Agrostan Invest		0	334
Ostale obaveze		13.200	13.200
Obaveze po osnovu ugovorene proizvodnje		0	46
Ukupno:		247.274	177.279

UKUONO OBAVEZE IZ POSLOVANJA	AOP 119	667.246	498.886
-------------------------------------	----------------	----------------	----------------

U 2010-oj godini obaveze po osnovu kredita su:

Naziv	(u dinarima)	
	2009 godina	2010 godina
NLB banka ad Novi Sad	167.038.000,00	-
Societe Generale-Group Podgorica	543.000 ,00	255.764,00
Ukupno:	167.581.000,00	255.764,00

U posmatranom periodu došlo je do smanjenja obaveza prema NLB banci Novi Sad, koje je preuzeo Alpis Plus Beograd, a ostale su obaveze prema Societe Generale-Group u iznosu od 255.764,00 dinara, što je rezultiralo ukupnim smanjenjem obaveza prema bankama u iznosu od 167.038.000,00 dinara.

Smanjene su i obaveze iz poslovanja za 106.223.000,00 dinara po osnovu primljenih avansa u iznosu od 37.939.000,00 dinara i po osnovu obaveza prema dobavljačima na domaćem tržištu kao i obaveza za nefakturisanu robu i usluge u iznosu od 82.829.000,00 dinara..
Obaveze za primljene avanse u iznosu od 63.824.000,00 dinara čini avansna uplata od Agrocoop Banja Luka u iznosu od 63.302,000,00 dinara i ostale avansne uplate u iznosu od 522.000,00 dinara.

Obaveze za nefakturisanu robu i usluge u istom periodu iznose 5.547.000,00 dinara i smanjene su u odnosu na prethodni period (20.837.000,00 dinara) za 15.290.000,00 dinara.

Ostale obaveze iznose 177.279.000,00 dinara i smanjene su za su za 69.995.000,00 dinara u odnosu na prethodni period (247.274.000,00 dinara). Obaveze su nastaleu prethodnim periodima a po osnovu primljenih zajmova od drugih pravnih lica .

PREGLED OBAVEZA

Naziv dobavljača	Iznos u dinarima
Stanagro Invest Novi Sad	109.999.000,00
Naučni institut za ratarstvo i povrtarstvo N.Sad	42.018.095,00
Detra Komerc Sombor	11.820.000,00
Semenarstvo Novi Sad	7.350.519,00
Agrocoop Novi Sad	5.276.290,00
Zavod za urbanizam i izgradnju opštine Subotica	2.576.307,00
Salvia Subotica	2.501.000,00
DDOR Novi Sad	1.034.340,00
Milenijum Subotica	1.003.800,00
Ostali dobavljači	30.440.411,00
Ukupno:	214.019.762,00

Tabelom su obuhvaćene obaveze prema dobavljačima matičnih i zavisnih preduzeća i obaveze prema dobavljačima za obrtna sredstva u zemlji.

Na dan 31.12.2010 godine IOS-i po osnovu potraživanja od kupaca usaglašeni su cca 60%, a IOS-i po osnovu obaveza prema dobavljačima usaglašeni su cca 75 %.

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I P. V. R.

(u 000 din)			
Naziv		2009 godina	2010 godina
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada,		39.344	34.304
Druge obaveze		33.968	34.793
Ukupno:	AOP 120	73.312	69.097
Obaveze za PDV		3.895	6.602
Obaveze za ostale poreze i doprinose		3.302	1.306
PVR		0	472
Ukupno:	AOP 121	7.197	8.380
Ukupno ostale obaveze:		80.509	77.477

U posmatranom periodu ostale kratkoročne baveze i P.V:R. su se smanjile za 3.032.000,00 dinara u odnosu na 2009-u godinu.

VANBILANSNA AKTIVA PASIVA

(u 000 din)			
Naziv		2009 godina	2010 godina
Aktiva	AOP 025	470	718
Pasiva	AOP 125	470	718

U 2010-oj godini vrednost Aktive i Pasive je 795.266.000,00 dinara i u odnosu na 2009-u godinu (1.253.791.000,00 dinara) došlo je do smanjenja za 458.525.000,00 dinara, a vanbilansna Aktiva i Pasiva su povećane za 248.000,00 dinara.

Generalni direktor

M.P

Šarović Jovan