

**”ŽITOPEK” AD NIŠ  
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG  
REVIZORA  
ZA 2011. GODINU**

*Beograd, Jul 2013. godine*

## SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	1-3
REVIZIJSKA IZJAVA.....	4

## PRILOG

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

# CONFIDA FINODIT

d.o.o. Beograd, Imotska br. 1  
*Preduzeće za reviziju*

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU  
CONFIDA-FINODIT D.O.O

“ŽITOPEK” AD  
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51  
Niš

Br. 236

22.07. 2013 god.

BEOGRAD, Imotska **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

## *Organima upravljanja “Žitopek” AD, Niš*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva “ŽITOPEK” AD, NIŠ (u daljem tekstu “Društvo”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

### Odgovornost revizora

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

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

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



## *IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)*

*Organima upravljanja "Žitopek" AD, Niš*

### Osnove za mišljenje sa rezervom

U toku vršenja revizije utvrdili smo da se protiv Društva vodi veliki broj sudskih sporova značajne ukupne vrednosti koji su još uvek u toku do datuma ovog Izveštaja, a koje Društvo nije obelodanilo u svojim finansijskim izveštajima, niti u Napomenama uz finansijske izveštaje. Društvo u finansijskim izveštajima za 2011. godinu nije izvršilo rezervisanja za sudske sporove, što nije u skladu sa MRS - 37 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Tačan iznos korekcija po ovom osnovu nismo bili u mogućnosti da utvrdimo.

Društvo nije izvršilo aktuarski obračun kako bi se utvrdila sadašnja vrednost akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade, kako se to zahteva po MRS 19 - Primanja zaposlenih. Kao rezultat toga, nije izvršeno rezervisanje po ovom osnovu u finansijskim izveštajima Društva za 2011. godinu. Saglasno tome, nismo mogli da se uverimo u potencijalne efekte rezervisanja po navedenim osnovama u finansijskim izveštajima Društva za 2011. godinu.

### Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva "Žitopek" AD, Niš na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

### Skretanje pažnje

Prilikom obavljanja postupaka revizije, utvrdili smo da se Društvo u svojim računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu iskazuje po nabavnoj vrednosti, usled čega su u poslovnim evidencijama građevinski objekti i oprema u velikoj meri amortizovani. Smatramo da bilansirane vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme ne odražavaju realne vrednosti koje bi se dobile da je Društvo osnovna sredstva vrednovalo u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno, mišljenja smo da je potrebno izvršiti procenu fer vrednosti osnovnih sredstava u skladu sa navedenim standardom, a tačan efekat koji na finansijske izveštaje za 2011. godinu mogu imati korekcije po osnovu istaknutih činjenica, nismo u mogućnosti da kvantifikujemo.

Društvo nije u napomenama uz finansijske izveštaje iskazalo dobitak po akciji kako to zahteva MRS 33 - Zarada po akciji.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

### Organima upravljanja "Žitopek" AD, Niš

Finansijski izveštaji se sastavljaju u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja (Going Concern princip), te u tom smislu ističemo sledeće činjenice koje proizilaze iz finansijskih izveštaja, u koje nisu uključene potencijalne korekcije koje mogu nastati iz ovog mišljenja: Ukupan kapital (osnovni kapital i rezerve) iznosi 252.489 hiljada dinara, dok je kumulirani gubitak iskazan u iznosu od 364.056 hiljada dinara, od čega je gubitak iznad visine kapitala iskazan u iznosu od 111.567 hiljada dinara. Neto dobitak ostvaren u toku 2011. godine iskazan je u iznosu od 47.414 hiljada dinara. Ukupne obaveze iznose 400.029 hiljada dinara, od čega se na kratkoročne obaveze odnosi 393.920 hiljade dinara. Obrtna imovina Društva iznosi 144.666 hiljada dinara i za 249.254 hiljada dinara je manja od kratkoročnih obaveza. Navedene činjenice upućuju na to da je neophodno da Društvo izvrši dodatne napore u cilju aktiviranja i unapređenja svog poslovanja, ili da pribavi dodatna sredstva kako bi neometano nastavilo svoje poslovanje u skladu sa načelom kontinuiteta poslovanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po prethodno navedenom pitanju.

U Beogradu, 19.07.2013. godine.

  
Prof. dr Dragoslav Slović  
Ovlašćeni revizor  
Confida Finodit doo  
Beograd



ŽITOPEK AD  
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51  
Niš

## IZJAVA O NEZAVISNOSTI

Saglasno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", broj 46/2006, 111/2009) i Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", broj 31/2011) izjavljujemo sledeće:

1. Da preduzeće za reviziju CONFIDA - FINODIT d.o.o. iz Beograda nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije.
2. Da licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije akcionar ili ulagač sredstava, niti osnivač naručioca revizije.
3. Da licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakona o računovodstvu i reviziji.
4. Da naručilac posla nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava kod preduzeća za reviziju CONFIDA - FINODIT d.o.o. iz Beograda.
5. Da licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi, u pravoj liniji, do bilo kog stepena, a u pobočnoj liniji do četvrtog stepena, supružnik ili srodnik po tazbini do drugog stepena, bez obzira da li je brak prestao, usvojilac odnosno usvojenik osnivača ili direktora pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija i staralac, odnosno hranilac osnivača pravnog lica kod kojeg se obavlja revizija koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakona o računovodstvu i reviziji.



DIREKTOR



PRIVREDNO DRUŠTVO  
ŽITOPEK A.D.  
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51  
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124  
PIB: 100337593  
Delatnost: 1071  
Telefon: 018/507-705, 507-704  
Fax: 018/264-521

## IZJAVA RUKOVODSTVA

Broj:  
Datum:

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО  
ЖИТОПЕК А.Д.

Бр. 5926

19.07.2013

Preduzeće za reviziju  
"CONFIDA-FINODIT" doo  
Imotska 1  
Beograd

Predmet: Izjava rukovodstva povodom revizije finansijskih izveštaja za 2011. godinu

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja našeg Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2011. godine. Svrha davanja ove izjave je izražavanje mišljenja o tome da li računovodstveni izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja ovog Društva na dan 31.12.2011. godine i rezultata poslovanja za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2011. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potvrđujemo po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

- Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca;
- Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, kao i sva normativna akta sa sednica organa upravljanja i rukovođenja koja su imala uticaja na finansijske izveštaje za 2011. godinu;
- Potvrđujemo sveobuhvatnost informacija datih u pogledu identifikovanja povezanih subjekata;
- U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta;
- Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje. Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;
- Revizorima su date sve informacije o hipotekama, garancijama, jemstvima i sl.;
- Nemamo planove niti namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u računovodstvenim izveštajima;
- Ne planiramo da napustimo našu delatnost niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do pojave zastarelih zaliha i nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;
- Sudski sporovi koji su u toku i koji su od materijalnog značaja za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomenama uz finansijske izveštaje i stavljeni revizorima na uvid;



- Društvo poseduje odgovarajuće i validne dokaze o vlasništvu i pravu korišćenja nad svim sredstvima kojima raspolaže i nema zaloga niti drugih tereta nad bilo kojim sredstvima, izuzev onih koji su revizorima stavljeni na uvid;
- Proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili u napomenama uz finansijske izveštaje;
- Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja za 2011. godinu.



Izvor podataka

*[Signature]*

Odgovorno lice

*[Signature]*

Mesto i datum

NIS, 19.07.2013.





Попуњава правно лице											
07204124						1071		100337593			
Матични број						Шифра делатности		ПИБ			
Попуњава Агенција за привредне регистре											
1 2 3			19			20 21 22 23 24 25 26					
Врста посла											

Назив: "Нитопек" АД

Седиште (место; улица и број): Циш, Димитрија Тучовића 51

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 2011. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВА</b>				
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)</b>	001		142488	158134
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		3843	4995
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		138152	152628
020, 022, 023, 026, 027(део), 028(део), 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		138152	152628
024, 027(део), 028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007			
021, 025, 027 (део) и 028(део)	3. Биолошка средстава	008			
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		493	511
030 до 032, 039 (део)	1. Учешћа у капиталу	010			
033 до 038, 039 (део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011		493	511
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)</b>	012		144666	144399
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013		30858	32698
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014			
	III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016+017+018+019+020)	015		113808	111701
20, 21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		107332	107991
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017			
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018			
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019		2996	1123
27 и 28 осим 288	5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020		3480	2587
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	021		1308	
	<b>Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)</b>	022		288462	302533
29	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>	023		111567	158981
	<b>Ђ. УКУПНА АКТИВА (022+023)</b>	024		400029	461514
88	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	025			



- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАСИВА</b>				
	<b>A. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)</b>	101		0	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	102		247899	247899
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103			
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		4590	4590
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105			
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	106			
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ	107			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108			
35	VIII. ГУБИТАК	109		252489	252489
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110			
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)</b>	111		400029	459941
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		6109	
414, 415	1. Дугорочни кредити	114		6109	
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115			
	III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		393920	459941
42, осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		8052	
427	2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118			
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		321130	383385
45 и 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		61996	76135
47,48 осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121		51	134
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122		2691	287
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	123			1573
	<b>Г. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)</b>	124		400029	461514
89	<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	125			

у Ничу

дана 22.02. 20 12 год.

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

Срђићковић



Законски заступник

[Signature]



Попуњава правно лице																								
07204124										1071					100337593									
Матични број										Шифра делатности					ПИБ									
Попуњава Агенција за привредне регистре																								
1 2 3								19					20 21 22 23 24 25 26											
Врста посла																								

Назив: "Житопек" АД

Седиште: Ниш, Димитрија Туцовића 51

## БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2010 год. - у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204+205+206)</b>	201		906044	745633
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		904683	741013
62	2. Приходи од активирања учинака робе	203		763	233
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204		167	125
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205		63	384
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		494	4646
	<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)</b>	207		832120	740519
50	1. Набавна вредност продате робе	208		40739	61274
51	2. Трошкови материјала	209		489990	399430
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210		227526	194116
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		29029	33188
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		44836	52511
	<b>III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 207)</b>	213		73924	5114
	<b>IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)</b>	214			
66	<b>V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	215		9	27
56	<b>VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	216		5385	45128
67, 68	<b>VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	217		5762	10619
57, 58	<b>VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	218		16667	39391
	<b>IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)</b>	219		57613	
	<b>X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)</b>	220			68759



- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ											
				Текућа година						Претходна година					
1	2	3	4	5						6					
69 - 59	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	2 2 1													
59 - 69	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	2 2 2							10155						
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	2 2 3							47488						
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	2 2 4												68759	
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	2 2 5							2955					287	
721	1. Порески расход периода	2 2 5							2955					287	
722	2. Одложени порески расходи периода	2 2 6												1571	
722	3. Одложени порески приходи периода	2 2 7							2881						
723	Д. Исплаћена лична примања послодавцу	2 2 8													
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	2 2 9							47414						
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225-226-227+228)	2 3 0												70617	
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	2 3 1													
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	2 3 2													
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ														
	1. Основна зарада по акцији	2 3 3													
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	2 3 4													

у НЦШУ дана 22. 02. 20 12 год.

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

Законски заступник

Срђићковић



[Signature]



Попуњава правно лице																																						
07204124												1071								100337593																		
Матични број												Шифра делатности								ПИБ																		
Попуњава Агенција за привредне регистре																																						
1			2			3						19						20			21			22			23			24			25			26		
Врста посла																																						

Назив: "Нитолек" АД

Седиште: Ниш, Димитрија Тучовића 51

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2011 год.

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (1 до 3)	3 0 1	947544	689623
1. Продаја и примљени аванси	3 0 2	947535	689596
2. Примљене камате из пословних активности	3 0 3		
3. Остали приливи из редовног пословања	3 0 4	9	27
II. ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (1 до 5)	3 0 5	944626	612464
1. Исплате добављачима и дати аванси	3 0 6	686694	332226
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3 0 7	243483	267341
3. Плаћене камате	3 0 8	3298	9459
4. Порез на добитак	3 0 9	551	
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	3 1 0	10600	3438
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (I - II)	3 1 1	2918	77159
IV. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (II - I)	3 1 2		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (1 до 5)	3 1 3		5747
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3 1 4		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3 1 5		5747
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3 1 6		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3 1 7		
5. Примљене дивиденде	3 1 8		
II. ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (1 до 3)	3 1 9		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3 2 0		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3 2 1		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3 2 2		



ПОЗИЦИЈА	Ознака за АОП	ИЗНОС											
		Текућа година						Претходна година					
1	2	3						4					
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (I - II)	3 2 3											5747	
IV. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (II - I)	3 2 4												
<b>V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>													
I. ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 3)	3 2 5						5000						
1. Увећање основног капитала	3 2 6												
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	3 2 7						5000						
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	3 2 8												
II. ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (1 до 4)	3 2 9						6045					88150	
1. Откуп сопствених акција и удела	3 3 0												
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	3 3 1						500					881	
3. Финансијски лизинг	3 3 2						5545						
4. Исплаћене дивиденде	3 3 3												
III. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (I - II)	3 3 4												
IV. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (II - I)	3 3 5						1045					88150	
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301 + 313 + 325)	3 3 6						952544					695370	
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305 + 319 + 329)	3 3 7						950671					700614	
Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336 - 337)	3 3 8						1873						
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337 - 336)	3 3 9											5244	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3 4 0						1123					6367	
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3 4 1												
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3 4 2												
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 + 341 - 342)	3 4 3						2996					1123	

у Ниш дана 22.02. 20 12 год.

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја

Законски заступник



Вук



<b>Попуњава правно лице</b>						<b>ПИБ</b>																	
Матични број				Шифра делатности			0	8	2	0	4	1	2	4	1	0	0	3	3	7	5	9	3
<b>Попуњава Агенција за привредне регистре</b>																							
									19														
Врста посла			1			2			3														

Назив: "Шитлек АД"  
Седиште (место, улица и број): Нови, Вичитрица Тужовица 59

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2011. године

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	ОПИС	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Укупно до висине АОП капитала (група 35)	13	Губитак изнад висине капитала (група 29)
		Станџа на дан 01.01. претходне године	Остали капитал (група 36 без 309)	Остали капитал (рачун 309)	Неуплаћени уписани капитал (група 31)	Емисиона премија (рачун 320)	Разреве (рачун 321)	Резервационе разлике (рачун 330 и 331)	Нерезервовани додаци по основу хартијабод вредности (рачун 332)	Нерезервовани губици по основу хартијабод вредности (рачун 333)	Нерасподелени добитак (група 34)	Губитак до висине АОП капитала (група 35)	Откупљена сопствена акција и удела (рачун 037, 237)	Укупно АОП 5+6+7+8+9+10+11+12		
1.	Станџа на дан 01.01. претходне године	401	414	427	440	453	459	479	492	505	518	531	544	557	561	14
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - повећање	402	415	428	441	454	457	480	493	506	519	532	545	558	561	
3.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у претходној години - смањење	403	416	429	442	455	458	481	494	507	520	533	546	559	561	
4.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године	404	417	430	443	456	459	482	495	508	521	534	547	560	561	
5.	Укупна повећања у претходној години	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561	561	158.981
6.	Укупна смањења у претходној години	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562	562	
7.	Станџа на дан 31.12. претходне године	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537	550	563	563	158.981
8.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - повећање	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538	551	564	564	
9.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика у текућој години - смањење	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565	565	
10.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540	553	566	566	158.981
11.	Укупна повећања у текућој години	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567	567	
12.	Укупна смањења у текућој години	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568	568	47.414
13.	Станџа на дан 31.12. текуће године	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543	556	569	569	111.561

У 71 ФНШУ \_\_\_\_\_ дата 22.02. 2012 год.

Лице одговорно за састављање  
финансијског извештаја



Законски заступник.

17/11/1962



**"ŽITOPEK" AD, NIŠ**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

2011.



## 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

"Žitopek" ad, Niš je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je osnovano 03.03.1947. godine kao žitarsko – pekarsko preduzeće "Žitopek".

Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera II Ov. br. 400/03, zaključenog između DP "Žitopek" Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17.02.2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće "Žitopek" ad, Niš.

Upis svojinske transformacije izvršen je kod Trgovinskog suda u Nišu dana 01.04.2003. godine Fi. br. 547/03, broj registarskog uložka 1-1116-00.

Društvo se bavi proizvodnjom hleba, peciva, kolača i drugih nekonzerviranih proizvoda. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to: trgovinom na veliko, trgovinom na malo u nespecijalizovanim prodavnicama, pretežno hranom, pićem i duvanom.

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

Sedište Društva je u Nišu, ul. Dimitrija Tucovića 51.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100337593.

Matični broj Društva je 07204124.

Prosečan broj zaposlenih u 2011 godini je 382

## 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa važećim propisima, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog Izveštaja.

Propisane računovodstvene politike su najvećim delom usaglašene sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, ali još postoje sledeće, manje značajne, razlike:

- nije bilo moguće pouzdano utvrditi poštenu (fer) vrednost finansijskih instrumenata, kao što se zahteva Međunarodnim računovodstvenim standardom 32 - Finansijski instrumenti: obelodanjivanje i prikazivanje i Međunarodnim računovodstvenim standardom 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje, zbog nepostojanja aktivnog tržišta finansijskih instrumenata u Republici Srbiji,
- koncept gotovine i gotovinskih instrumenata je uže shvaćen pri evidentiranju gotovinskog toka od onog koji dopušta Međunarodni računovodstveni standard 7 - Izveštaj o tokovima gotovine,
- nisu prezentovani podaci za prethodnu godinu što je u suprotnosti sa zahtevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja.
- greške iz prethodne godine MRS-8, su se odrazile na finansijski izveštaj za 2011.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja – 31.12.2011. godine.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **(a) Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke**

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

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja 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.

#### **(b) Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

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

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

### **(c) 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 prodanim 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 sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjenih za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog poreza na promet, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

### **(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) i ostale finansijske prihode i rashode.



#### **(f) Porez na dobit**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Republike Srbije. 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 deset godina.

#### **(g) Nematerijalna ulaganja, nekretnine, postrojenja i oprema**

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

Nabavke nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke 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, postrojenje i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Prema proceni rukovodstva nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31.12.2011. godine odražavaju tržišnu vrednost, zbog revalorizacija izvršenih u prethodnim godinama.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Međutim, pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod. Međutim, negativan učinak revalorizacije iskazuje se



neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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 nadoknadiiva 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 nadoknadiive 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 revalorizacione 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 nadoknadiive vrednosti

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

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

Nematerijalna ulaganja, 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.

#### **(h) Amortizacija**

Amortizacija je sistematsko otpisivanje osnovice za amortizaciju jednog sredstva tokom njegovog korisnog veka trajanja.

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, bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznosa obezvređivanja.



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 korisnog veka upotrebe su:

	(%)
Građevinski objekti	2.5-15
Pogonska oprema	15
Računari i pripadajuća oprema	30
Vozila	15
Nematerijalna ulaganja	20

#### (i) 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.

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 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 koja nije deo odnosa zaštite iskazuje se kao kao dobitak ili gubitak iz finansijskog sredstva koje je raspoloživo za prodaju.

#### (j) Zalihe

Zalihe su sredstava:

- koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja;
- koja su u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili
- u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

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 povraća 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.

Izlaz zaliha materijala se evidentira metodom prosečnih cena .

Zalihe gotovih proizvoda su iskazane po neto prodajnoj ceni. I u prethodnoj godini zalihe gotovih proizvoda su iskazane po neto prodajnoj ceni.

#### (k) Potraživanja po osnovu prodaje

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

U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva, kriterijumi za indirektan otpis potraživanja su:

- nelikvidnost dužnika duže od šest meseci;
- veći iznos neizmirenih obaveza;
- pokrenut stečaj dužnika;
- ostalo po nalazu komisije za popis potraživanja i obaveza.

#### 4. PRIHODI OD PRODAJE

	2 0 1 0 . (Din. 000)	2 0 1 1 . (Din. 000)
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	673.021	857.951
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	67.992	46.732
<b>Ukupno</b>	<b>741.013</b>	<b>904.683</b>

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu obuhvataju prihode

	2 0 1 0 . (Din. 000)	2 0 1 1 . (Din. 000)
Prihodi od prodaje proizvoda	673.021	857.951
<b>Ukupno</b>	<b>673.021</b>	<b>857.951</b>

**I-Prihodi od prodaje proizvoda sa povezanim pravnim licima u iznosu od 83.279 hiljade dinara i to:**

**BPI u iznosu od 79.818 hiljade,**

**KLAS RITELI u iznosu od 2.766 hiljade dinara,**

**IZVOR PARAĆIN u iznosu od 695 hiljade dinara.**

**II-Prihodi od prodaje robe sa povezanim pravnim licima u iznosu od 690 hiljade dinara i to:**

**BPI u iznosu od 289 hiljade dinara,**

**KLAS RITELI u iznosu od 401 hiljadu dinara.**

**II-Prihodi od izvršenih usluga sa povezanim pravnim licima KLAS RITELI u iznosu od 110 hiljade dinara,**

#### 5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi u iznosu od Din. 494 hiljada obuhvataju prihode od zakupnina.

## 6. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Nabavna vrednost prodane robe	61.274	40.739

Obračun nabavne vrednosti prodane robe izvršen je u skladu sa napomenom 3(d).

## 7. TROŠKOVI MATERIJALA

	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Troškovi materijala za izradu	282.556	362.123
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	21.233	24.812
Troškovi goriva i energije	95.641	103.055
<b>Ukupno</b>	<b>399.430</b>	<b>489.990</b>

## 8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	143.173	172.475
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	25.653	30.877
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.564	2.002
Ostali lični rashodi i naknade	21.726	22.172
<b>Ukupno</b>	<b>194.116</b>	<b>227.526</b>

## 9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od 29.029 hiljada dinara odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme u skladu sa napomenom 3(h)

Rezervacija po MRS-8 u iznosu od 9.628 hiljade dinara obaveze za pozajmicu pšenice, svođenje na cene na berzi pšenice u 2011. godini.



## 10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

<u>Troškovi proizvodnih usluga</u>	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Troškovi transportnih usluga	4.546	2.624
Troškovi usluga održavanja	10.121	4.598
Troškovi zakupnina	6.283	3.757
Troškovi reklame i propagande	488	192
Troškovi ostalih usluga	7.420	10.179
<b>Svega</b>	<b>28.858</b>	<b>21.350</b>

<u>Nematerijalni troškovi</u>	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Troškovi neproizvodnih usluga	13.687	10.627
Troškovi reprezentacije	402	1.238
Troškovi premija osiguranja	2.877	2.695
Troškovi platnog prometa	1.439	1.338
Troškovi članarina	846	974
Troškovi poreza	2.171	2.135
Ostali nematerijalni troškovi	2.231	4.779
<b>Svega</b>	<b>23.653</b>	<b>23.486</b>
<b>Ukupno</b>	<b>52.511</b>	<b>44.836</b>

## 11. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

<u>Finansijski prihodi</u>	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Ostali finansijski prihodi	27	9
<b>Ukupno</b>	<b>27</b>	<b>9</b>

<u>Finansijski rashodi</u>	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Rashodi kamata	40.527	3.363
Ostali finansijski rashodi	4.601	2.022
<b>Ukupno</b>	<b>45.128</b>	<b>5.385</b>

Rashodi kamata sa povezanim pravnim licima ŽITOMLIN BEOGRAD u iznosu od 1.324 hiljade dinara.

## 12. OSTALI PRIHODI

	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	5.748	513
Viškovi	187	46
Naplaćena otpisana potraživanja	1.233	1.861
Ostali nepomenuti prihodi	3.451	3.342
<b>Ukupno</b>	<b>10.619</b>	<b>5.762</b>

## OSTALI RASHODI

	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Ostali rashodi	39.391	16.667

- Rashodi za naknadno odobrene rabate sa povezanim pravnim licima BPI u iznosu od 6.455 hiljade dinara,
- Otpisana potraživanja od kupaca u iznosu od 3.984 hiljade dinara,
- Otpisana potraživanja od bivših zaposlenih u iznosu od 1.971 hiljade dinara.

## 13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

	Zemljište	Gradjev. objekti	Oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Investicione nekretnine	Ulaganje u tuđe nekretn.	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)
Stanje na početku godine	19.642	162.987	294.092	2.015	-	7.527	486.263
Nove nabavke	-	-	13.440	-	-	-	13.440
Otudjivanje i rashodovanje	-	-	(3.155)	-	-	-	-3.155
Preknjiženje	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine 2011	19.642	162.987	304.377	2.015	-	7.527	496.548
<u>Ispravka vrednosti</u>							
Stanje na početku godine	-	104.919	220.935	302	-	7.479	333.635
Amortizacija 2011.godine	-	4.271	23.336	302	-	7	27.916
Otudjivanje i rashodovanje	-	-	(3.155)	-	-	-	-3.155
Preknjiženje	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	109.190	241.116	604	-	7.486	358.396
Neotpisana vrednost 31.12.2011.godine	19.642	53.797	63.261	1.411	-	41	138.152



## 14. ZALIHE

	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Materijal	21.470	20.154
Rezervni delovi	1.905	2.329
Alat i inventar	454	647
Gotovi proizvodi	517	621
Roba	9.616	8.074
<b>Svega</b>	<b>33.962</b>	<b>31.825</b>
Minus: Ispravka vrednosti	-1.264	-967
<b>Ukupno</b>	<b>32.698</b>	<b>30.858</b>

## 15. POTRAŽIVANJA

<u>Potraživanja po osnovu prodaje</u>	2010. (Din. 000)	2011. (Din. 000)
Kupci u zemlji	181.517	184.833
Minus: Ispravka vrednosti	81.698	83.577
<b>Svega</b>	<b>99.819</b>	<b>101.256</b>
<u>Druga potraživanja</u>		
Potraživanja od zaposlenih	2.919	966
Ostala potraživanja	5.253	5.110
<b>Svega</b>	<b>8.172</b>	<b>6.076</b>
<b>Ukupno</b>	<b>107.991</b>	<b>107.332</b>

Kupci u zemlji su skoro svi sa teritorije nišavskog okruga.

Napomena: Za kupce koji su prestali da rade i nisu mogle da se naplate /puštene menice/, iznos je 3.984 hiljade dinara, izvršena je ispravka potraživanja.

Saldo kupaca povezana pravna lica za prodaju proizvoda u iznosu od 11.208 hiljade dinara i to:

BPI BEOGRAD u iznosu od 7.544 hiljade dinara,  
 KLAS RITELI u iznosu od 3.660 hiljade dinara,  
 IZVOR PARAĆIN u iznosu od 4 hiljade dinara.

**16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

<u>U dinarima:</u>	<b>2 0 1 0 .</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2 0 1 1 .</b> <b>(Din. 000)</b>
Tekući računi	1.021	2.944
Blagajna	102	52
<b>Ukupno</b>	<b>1.123</b>	<b>2.996</b>

**17. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital obuhvata:

	<b>2 0 1 0 .</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2 0 1 1 .</b> <b>(Din. 000)</b>
Aksijski kapital		
- obične akcije	247.899	247.899
<b>Ukupno</b>	<b>247.899</b>	<b>247.899</b>

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija obične /preferencijalne	<b>2 0 1 0 .</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2 0 1 1 .</b> <b>(Din. 000)</b>
Klas DOO Beograd	obične	61.883	61.883
Logfor inc	obične	61.902	61.902
MD Nini doo Niš	obične	19.921	19.921
Pivara Niš	obične	1.682	1.682
Pojedinačni akcionari	obične	102.511	102.511
<b>Ukupno</b>		<b>247.899</b>	<b>247.899</b>

Nominalna vrednost i običnih akcija je Din. 1 hiljada.

Aksijski kapital - obične akcije su akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

**18. REZERVE**

Rezerve obuhvataju zakonske rezerve u iznosu od Din. 4.590 hiljada.



## 19. GUBITAK / DOBITAK

NEPOKRIVENI GUBITAK 2006.godine je 6.542 hiljade.

GUBITAK 2007.godine je 68.103 hiljade.

GUBITAK 2008.godine je 92.840 hiljade.

GUBITAK 2009.godine je 81.072 hiljade.

GUBITAK 2009. godine je 92.295 hiljade. / ispravka rezultata zbog troškova-tužbe zaposlenih za razliku zarade u periodu od 2004-2008 godine primena MRS-8 /

GUBITAK 2010. godine je 70.617 hiljade.

DOBITAK 2011. godine je 47.414 hiljade.

## 20. KRATKOROČNE I DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

I-Kratkoročne finansijske obaveze kratkoročni kredit od AIK banke po ugovoru br. 105020452042509043 od 16.12.2011.godine na iznos od 4.500 hiljade dinara sa rokom vraćanja 16.11.2012.godine,

II-Kratkoročne finansijske obaveze za izdate menice u 2011.godini sa rokom dospeća u 2012.godini u iznosu od 19.998 hiljade dinara i to:

Geovani print Niš u iznosu od 457 hiljade dinara,

Žitobačka Kula u iznosu od 14.677 hiljade dinara,

Žitopromet mlin Senta u iznosu od 3.617 hiljade dinara.

Žitomlin Beograd u iznosu od 1.247 hiljade dinara,

III- Kratkoročne finansijske obaveze za 2012.godinu za lizing po ugovorima br. 8528/11, 8529/11, 8530/11, 8531/11, 8532/11 za kupovinu 5 vozila marke IVECO DALY 35S13 od S-LEASINGA u iznosu od 3.552 hiljade dinara.

I-Dugoročne finansijske obaveze za lizing za period 2013-2015. godine po ugovorima br. 8528/11, 8529/11, 8530/11, 8531/11, 8532/11 od S-LEASINGA u iznosu od 6.108 hiljade dinara.

## 21. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja u iznosu od Din. 276.973 hiljada obuhvataju obaveze prema dobavljačima u zemlji.

Najveći dobavljači na dan 31.12.2011.godine.

R. br.	Naziv dobavljača	2 0 1 0 .		2 0 1 1 .	
		(Din. 000)	%	(Din. 000)	%
1	Žitomlin, Beograd	22.638	6.42	-	-
2	Lesaffre, Beograd	4.411	1.25	4.484	1.62
3	Žitopromet, Zaječar	18.382	5.21	26.429	9.55
4	Puratos, Beograd	3.667	1.04	2.787	1.01
5	Klas, DOO Beograd	3.923	1.11	9.683	3.50
6	PIP, Novi Sad	2.490	0.70	3.461	1.25
7	Niška mlekara, Niš	2.618	0.74	484	0.18
8	Prestiž plus, Kragujevac	6.520	1.85	-	-
9	Žitobanat, Vršac	-	-	4.621	1.67
10	Neca, Prokuplje	-	-	456	0.16
11	BPI, DOO Beograd	245.765	69.74	188.094	67.91
12	O M V, Beograd	3.085	0.87	1.486	0.54
13	Jugorozgas, Beograd	2.947	0.83	3.209	1.16
14	Alltech Srbija, Beograd	-	-	2.495	0.90
15	Securitas, Beograd	1.692	0.48	-	-
16	Angropromet, Niš	1.302	0.36	1.514	0.55
17	Izvor, Paraćin	1.299	0.36	-	-
18	ZOIL Dunav, Niš	2.375	0.67	1.699	0.62
19	Tigar, Pirot	-	-	712	0.26
20	Progres, Novi Sad	6.161	1.74	2.126	0.77
21	Miroč, Kladovo	497	0.14	511	0.19
22	Kršulj, Beograd	164	0.04	148	0.06
23	Lik promet, Niš	532	0.15	437	0.16
24	Mercator SD, Beograd	1.021	0.28	128	0.05
25	Žitopromet, Niš	8.475	2.40	8.162	2.95
26	Pivra, Niš	-	-	1.185	0.43
27	DELTA MAXI, Niš	1.286	0.36	-	-
28	Moby Dick, Niš	-	-	707	0.26
29	Elektrodistribucija, Niš	911	0.25	1.089	0.40
30	NAISSUS, Niš	501	0.14	558	0.21
31	Ostali dobavljači	9.686	2.87	10308	3.63
	<b>Ukupno</b>	<b>352.350</b>	<b>100,00</b>	<b>276.973</b>	<b>100,00</b>



Obaveze za pšenicu od 1200 tone prema Gradskoj upravi-Sekretarijatu za privredu grada u iznosu od 24.156 hiljade dinara za 2012.godinu.

Saldo dobavljača povezana pravna lica za nabavku sirovina, pomoćnog materijala i ostalo u iznosu od 197.777 hiljade dinara i to:

BPI u iznosu od 188.094 hiljade dinara,  
Klas u iznosu od 9.683 hiljade dinara.

## 22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR

<u>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</u>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	8.560	11.197
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlen.	1.225	1.644
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.293	2.941
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.293	2.941
<b>Svega</b>	<b>14.371</b>	<b>18.723</b>
<u>Pasivna vremenska razgraničenja</u>		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	61.900	43.324
<b>Svega</b>	<b>61.900</b>	<b>43.324</b>
<b>Ukupno</b>	<b>76.271</b>	<b>62.047</b>

## 23. POTENCIJALNE OBAVEZE

Nije izvršena rezervacija u finansijskim izveštajima za 2011. godinu.

