

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA  
O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU**

**MOORE STEPHENS**  
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI  
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2011. GODINU**

**S A D R Ź A J**

	<i>Strana</i>
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	1-2
<b>FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:</b>	
BILANS USPEHA	3
BILANS STANJA	4 - 5
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	6 - 7
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	8
STATISTIČKI ANEKS	9 - 12
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	13 - 35

### IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

#### Akcionarima "Superprotein" a.d., Beograd

#### Izveštaj o finansijskim izveštajima

*Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja "Superprotein" a.d., Zrenjanin, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.*

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

#### Odgovornost revizora

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

*Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.*

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

#### Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom

*Nismo saglasni sa primenjenom računovodstvenom politikom za vrednovanje Učešća u kapitalu (AOP 010) Bilansa stanja iskazanih u iznosu od RSD 365.718 hiljada iz razloga što nije na teret ostalih rashoda izvršena ispravka vrednosti (obezvređenje) učešća u kapitalu u zavisnom društvu "Susfarma" d.o.o., Zrenjanin u iznosu od RSD 295.253 hiljade koliko iznosi gubitak zavisnog društva na dan 31. decembra 2011. godine, a čija likvidacija je planirana u 2012. godini..*

*Društvo je u napomeni 5.3. obelodanilo postojanje impariteta i nameru da obezvređenje izvrši u narednoj godini nakon okončanja postupka likvidacije zavisnog društva, što po našem mišljenju nije u saglasnosti sa važećom računovodstvenom regulativom, koja nalaže da se gubici moraju priznati u periodu kada su nastali, odnosno bez obzira na period u kojem će sredstvo biti prodato ili na drugi način realizovano.*

## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **Akcionarima "Superprotein" a.d., Beograd - nastavak**

Mišljenje sa rezervom

*Po našem mišljenju, osim za efekte iznetog u paragrafu Osnov za izražavanje mišljenja sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje "Superprotein" a.d., Zrenjanin na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.*

*U Beogradu, 10. februar 2012. godine*

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

*Bogoljub Aleksić*  
*Ovlašćeni revizor*



**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**BILANS USPEHA  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2011. godine**

( u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
	<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>				
	<b>I. POSLOVNI PRIHODI</b>	201		<b>566.529</b>	<b>848.049</b>
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	4.1.	565.644	849.580
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	4.2.	184	-
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	4.2.	-	1.840
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	4.3.	701	309
	<b>II. POSLOVNI RASHODI</b>	207		<b>546.387</b>	<b>798.463</b>
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	4.4.	66.351	122.825
51	2. Troškovi materijala	209	4.5.	368.394	539.120
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	4.6.	43.126	41.364
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	4.7.	11.521	12.337
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	4.8.	56.995	82.817
	<b>III. POSLOVNA DOBITAK</b>	213		<b>20.142</b>	<b>49.586</b>
	<b>IV. POSLOVNI GUBITAK</b>	214			
66	<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	215	4.9.	<b>1.260</b>	<b>4.221</b>
56	<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	216	4.9.	<b>22.101</b>	<b>29.784</b>
67,68	<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	217	4.10.	<b>3.481</b>	<b>33.197</b>
57,58	<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	218	4.10.	<b>26.708</b>	<b>26.514</b>
	<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	219	4.11.		<b>30706</b>
	<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA</b>	220	4.11.	<b>23.926</b>	
69-59	<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	221			
59-69	<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>	222			
	<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	223	4.11.		<b>30706</b>
	<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA</b>	224	4.11.	<b>23.926</b>	
	<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>				
721	1. Poreski rashod perioda	225	4.11.	-	<b>1.421</b>
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	4.11.	-	<b>227</b>
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	4.11.	<b>82</b>	-
	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	<b>Đ. NETO DOBITAK</b>	229	4.11.	-	<b>29.058</b>
	<b>E. NETO GUBITAK</b>	230	4.11.	<b>23.844</b>	-
	<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>	231			
	<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>	232			
	<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**BILANS STANJA  
na dan 31. decembra 2011. godine**

( u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>A K T I V A</b>				
	<b>A. STALNA IMOVINA</b>	001		<b>539.553</b>	<b>554.282</b>
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	5.1.	692	1.249
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		172.040	183.617
020,022,023,02 6,027(deo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	5.2.	172.040	183.617
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		366.821	369.416
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010	5.3.	365.718	365.718
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	5.4.	1.103	3.698
	<b>B. OBRтна IMOVINA</b>	012		<b>201.584</b>	<b>336.211</b>
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	5.5.	37.071	49.984
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		164.513	286.227
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	5.6.	86.039	234.340
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	5.6.	1.658	5.034
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	5.7.	65.839	35.528
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	5.8.	7.876	7.048
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	5.9.	3.101	4.277
288	<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	021	5.10.	695	613
	<b>G. POSLOVNA IMOVINA</b>	022		<b>741.832</b>	<b>891.106</b>
29	<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	023			
	<b>Đ. UKUPNA AKTIVA</b>	024		<b>741.832</b>	<b>891.106</b>
88	<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	025	6.	<b>12.973</b>	<b>10.942</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**BILANS STANJA  
na dan 31. decembra 2011. godine – Nastavak**

( u hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	<b>P A S I V A</b>				
	<b>A. KAPITAL</b>	101		<b>575.859</b>	<b>599.703</b>
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	5.11.	189.015	189.015
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	5.12.	19.692	19.692
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105	5.13.	179.171	179.268
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108	5.14.	211.825	211.728
35	VIII. GUBITAK	109	5.15.	23.844	
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</b>	111		<b>165.973</b>	<b>291.403</b>
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113	5.16.	97.875	17.691
414,415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115		97.875	17.691
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		68.098	273.712
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	5.17.	3.140	155.161
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	5.18.	59.667	113.442
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	5.20.	3.539	3.713
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	5.19.	1.752	1.396
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>	123			
	<b>G. UKUPNA PASIVA</b>	124		<b>741.832</b>	<b>891.106</b>
89	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	125	<b>6.</b>	<b>12.973</b>	<b>10.942</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2011. godine**

( u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	301	<b>739.881</b>	<b>946.511</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	302	734.583	944.014
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	970	1.133
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	4.328	1.364
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	305	<b>658.513</b>	<b>911.810</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	594.120	844.237
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	39.879	39.345
3. Plaćene kamate	308	21.936	25.868
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2.578	2.360
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	311	<b>81.368</b>	<b>34.701</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	312		
<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	313	<b>1.244</b>	<b>31.501</b>
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		28.424
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	1.244	3.077
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate	317		
5. Primljene dividende	318		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	319	<b>30.385</b>	<b>45.127</b>
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		9.815
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	30.385	35.312
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	323		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	324	<b>29.141</b>	<b>13.626</b>



**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2011. godine – Nastavak**

( u hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	325	<b>1.000</b>	<b>108.415</b>
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	1.000	108.415
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	329	<b>52.399</b>	<b>127.001</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	50.203	124.557
3. Finansijski lizing	332	2.196	2.444
4. Isplaćene dividende	333		
<b>III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	334		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	335	<b>51.399</b>	<b>18.586</b>
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE</b>	336	<b>742.125</b>	<b>1.086.427</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE</b>	337	<b>741.297</b>	<b>1.083.938</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE</b>	338	<b>828</b>	<b>2.489</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE</b>	339		
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	340	<b>7.048</b>	<b>4.559</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	341		
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	342		
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	343	<b>7.876</b>	<b>7.048</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU  
u periodu od 01. 01. do 31. 12. 2011. godine**

red.broj	OPIS	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	Ostali kapital (rn 309)	Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)	Emisiona premija (rn 320)	Rezerve (rn 321, 322)	Revalorizacione rezerve (grupa 33)	Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (račun 332)	Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (račun 333)	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	Otkupljene sopstvene akcije i udeli (rn 037,237)	UKUPNO	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
1	AOP	401	414	427	440	453	466	479	492	505	518	531	544	557
	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010.	189.015				19.692	179.689			182.586			570.982	
2	AOP	402	415	428	441	454	467	480	493	506	519	532	545	558
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -povećanje													
3	AOP	403	416	429	442	455	468	481	494	507	520	533	546	559
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini -smanjenje													
4	AOP	404	417	430	443	456	469	482	495	508	521	534	547	560
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2010. (r.br.1+2-3)	189.015				19.692	179.689			182.586			570.982	
5	AOP	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561
	Ukupna povećanja u prethodnoj godini									29.479			29.479	
6	AOP	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562
	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini						421			337			758	
7	AOP	407	420	433	446	459	472	485	498	511	524	537	550	563
	Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2010. (r.br. 4+5-6)	189.015				19.692	179.268			211.728			599.703	
8	AOP	408	421	434	447	460	473	486	499	512	525	538	551	564
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -povećanje													
9	AOP	409	422	435	448	461	474	487	500	513	526	539	552	565
	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini -smanjenje													
10	AOP	410	423	436	449	462	475	488	501	514	527	540	553	566
	Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine 2011. (r.br.7+8-9)	189.015				19.692	179.268			211.728			599.703	
11	AOP	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567
	Ukupna povećanja u tekućoj godini									97	23844			
12	AOP	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568
	Ukupna smanjenja u tekućoj godini						97						23.844	
13	AOP	413	426	439	452	465	478	491	504	517	530	543	556	569
	Stanje na dan 31.12. tekuće godine 2011. (r.br. 10+11-12)	189.015				19.692	179.171.			211.825	23844		575.859	

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**STATISTIČKI ANEKS ZA 2011. GODINU**

**I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU, ODNOSNO PREDUZETNIKU**

OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	2	2
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	4	4
4. Broj stranih (fizičkih ili pravnih) lica koja imaju učešće u kapitalu	604	-	-
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	55	56

**II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara		
			Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol 4-5)
01	<b>1. Nematerijalna ulaganja</b>				
	1.1. Stanje na početku godine	606	3.120	1.871	1.249
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607			
	1.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	608	557		557
	1.4. Revalorizacija u toku godine	609			
	1.5. Stanje na kraju godine	610	2.563	1.871	692
02	<b>2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva</b>				
	2.1. Stanje na početku godine	611	1.337.335	1.153.718	183.617
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612			
	2.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	613	11.577		11.577
	2.4. Revalorizacija u toku godine	614			
	2.5. Stanje na kraju godine	615	1.325.758	1.153.718	172.040

**III STRUKTURA ZALIHA**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	33.608	46.073
11	2. Nedovršena proizvodnja	617	868	907
12	3. Gotovi proizvodi	618	2.339	2.116
13	4. Roba	619	51	81
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	205	807
	<b>7. SVEGA</b>	622	<b>37.071</b>	<b>48.984</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
300	1. Akcijski kapital	623	189.015	189.015
	u tome strani kapital	624		
301	2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	625		
	u tome strani kapital	626		
302	3. Ulozi članova ortačkog i komanditnog društva	627		
	u tome strani kapital	628		
303	4. Državni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630		
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	<b>SVEGA</b>	633	<b>189.015</b>	<b>189.015</b>

**V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Broj akcija kao ceo broj iznosi u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	<b>1. Obične akcije</b>			
	1.1. Broj običnih akcija	634	309.709	309.709
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	189.015	189.015
	2. Prioritetne akcije			
	<b>2.1. Broj prioritetnih akcija</b>	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	<b>SVEGA</b>	638	<b>189.015</b>	<b>189.015</b>

**VI POTRAŽIVANJA I OBAVEZE**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
20	1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639≤016)	639	85.721	233.647
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640≤0117)	640	56.997	113.442
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	148	558
27	4. PDV plaćen prilikom nabavke robe i usluga (dugovni promet bez početnog stanja)	642	64.935	102.614
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	974.298	1.481.512
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	23.876	22.136
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	3.511	3.215
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	5.956	5.521
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647		303
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru (potražni promet bez početnog stanja)	648	781	836
47	11. PDV naplaćen prilikom prodaje proizvoda, robe i usluga (potražni promet bez početnog stanja)	649	54.608	89.404
	<b>12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)</b>	650	<b>1.270.831</b>	<b>2.053.188</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

**VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
513	1. Troškovi goriva i energije	651	13.918	18.246
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	33.273	30.845
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	5.956	5.521
522,523,524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	930	936
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	2.967	4.062
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	17.269	28.016
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	1.110	1.007
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	142	71
536,537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	11.521	12.337
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	1.921	2.059
553	13. Troškovi platnog prometa	663	759	1.463
554	14. Troškovi članarina	664	213	197
555	15. Troškovi poreza	665	2.225	2.187
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	3.732	7.943
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	21.946	25.708
deo 560, deo 561, i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	3.439	5.771
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	<b>21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)</b>	671	<b>121.321</b>	<b>146.369</b>

**VIII DRUGI PRIHODI**

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	66.622	123.837
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661 i deo 662	6. Prihodi od kamata	677	589	1.739
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	220	334
deo 660, deo 661, i deo 669	8. Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku	679		
	<b>9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)</b>	680	<b>67.431</b>	<b>125.910</b>

## "SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN

### IX OSTALI PODACI

OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1. Obaveze za akcize	681		
2. Obračunate carine i druge uvozne dažbine (ukupan godišnji iznos prema obračunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja	684		
5. Ostala državna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih ili fizičkih lica	686		
7. Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
<b>8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)</b>	688		

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

### **1. OSNIVANJE I DELATNOST**

„SUPERPROTEIN“ AD Zrenjanin je otvoreno akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo).

Registrovano je kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj BD 12171/2005 od 25.04.2005.

Akcionarsko društvo je osnovano 1998. godine.

Fabrika stočne hrane je formirana u okviru IPK Servo Mihalj Zrenjanin 1963 godine, kao pogon koji je radio kapacitetom 10.000 tona godišnje. Izgradnjom nove fabrike 1966. godine puštena je u pogon fabrika kapaciteta 60.000 tona godišnje sa silosom za smeštaj sirovina.

Tokom niza godina fabrika je radila promenljivim kapacitetom zavisno od više faktora

1. potraznje za koncentrovanom stočnom hranom,
2. ponude ratarskih kultura, pre svea kukuruza i ječma, ponude uljanih sačmi (suncokretova,sojina)
3. ponude uvoznih komponenti , kao što su riblje brašno, metionin,lizin, vitamini.

1984. godine započeta je izgradnja pogona za preradu otpadaka životinjskog porekla i kadavera životinja, u okviru preduzeća , da bi se isti pustio u rad krajem 1985 godine.

Zatvaranjem kafilerija velikih kapaciteta (Bačka Topola, Čuprija, kao i raspadom SFRJ (čime je sa tržišta nestalo koštanog brašna proizvodnje „Kotex-Tobus,, Ljubljana, Sesevete i drugih kafilerija iz ovog dela bivše Jugoslavije) , ovaj pogon radi većim kapacitetom i daje bolje rezultate u svom poslovanju.

2003. godine u sastav AD „Superprotein,, Zrenjanin ulazi i „Panonija, farma svinja iz Sečnja i postaje III sektor za uzgoj svinja Sečanj.

U svom dosadašnjem poslovanju AD „Superprotein,, je imao više statusnih promena čiji je redosled sledeći

- 1989. godine RO Fabrika stočne hrane „Begej,
- od 01.01.1990. god.Društveno preduzeće „Superprotein,,
- od 17.06.1991. god. Deoničko društvo u mešovitoj svojini za proizvodnju stočne hrane „Superprotein,
- od 06.07.1998. god. Akcionarsko društvo za proizvodnju stočne hrane „Superprotein,,

Osnovna delatnost Društva je gotove hrane za uzgoj životinja – šifra 15710

Pored toga Društvo je registrovano za trgovinu na veliko prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, kao i za trgovinu u tranzitu. Isto tako Društvo je registrovano za spoljnu trgovinu prehrambenim i neprehrambenim proizvodima.

Od 2006. godine iz sastava „Superproteina“, izlaze „Prekon“ d.o.o. Zrenjanin (gore pomenuta Kafilerija, i „Susfarma“ doo Zrenjanin, odnosno farma svinja. Oba društva su kompanije kćerke AD „Superproteina“, te se društvo više na bavi delatnostima reciklaže nemetalnih otpadaka i ostataka i uzgojem svinja.

Pored nabrojanih društvo obavlja i druge delatnosti obuhvaćene Statutom Društva , a koje doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju.

AD „Superprotein,, Zrenjanin od 2007. godine kao zavisno preduzeće ulazi u grupu za konsolidaciju „Magnavita Holding,, AD Novi Sad , zajedno sa AD „Proteinkom,, Šabac i svojim zavisnim preduzećima „Prekon,, doo Zrenjanin, „Susfarma“ doo, Zrenjanin, i „Agrobiznis sistem +“ Nikšić.

19.08.2010. god. AD „Superprotein“ Zrenjanin je potpisao Ugovor o prenosu udela nad društvom „Prekon“ doo Zrenjanin, sa novim sticaocem IM „Matijević“ Novi Sad, Rumenački put 86. Izvršena je prodaje kompletnog udela 100% nad zavisnim društvom „Prekon“ doo Zrenjanin, koje od tog momenta izlazi iz grupe „Superprotein“ AD, odnosno „Magnavita Holding ,, AD Novi Sad.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji po pokazateljima iz 2011 razvrstano u srednje pravno lice (primena za finansijski izveštaj 2012. g.). Po pokazateljima za 2010. društvo je takodje bilo razvrstano u srednje pravno lice (primena za tekući finansijski izveštaj 2011.)

Sedište Društva je Zrenjanin, Pančevačka 70.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100652078.

Matični broj Društva je 08001952.

Prosečan broj zaposlenih u 2011. godini - 55 (u 2010. godini - 56).

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

### **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 46 od 2. juna 2006. godine), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

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

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

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

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

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

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

#### **3.1. Korišćenje procenjivanja**

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

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

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.



## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN** **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

### **3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike**

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

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

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

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

### **3.3. Uporedni podaci**

Uporedne podatke čini finansijski izveštaj Društva za 2010. godinu, koji je bio predmet revizije.

### **3.4. Poslovni prihodi**

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:

/a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;

/b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;

/c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;

/d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i

/e/ 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 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:

/a/ 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;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ 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;

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

### **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

/d/ 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;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

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

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

### **3.6. Troškovi pozajmljivanja**

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

### **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. 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 (umanjenje vrednosti imovine).

### **3.9. Finansijski lizing**

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

### **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

#### **3.10. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine softveri.

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

Nakon što se prizna kao sredstvo, nematerijalno ulaganje se iskazuju 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 nadoknadiva 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 nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

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

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

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

### **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

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

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

#### **3.11.   Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja 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.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

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.

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 nadoknadiva 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 nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN** **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

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

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

Gradsko 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.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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.

### **3.12. 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 .

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

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

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

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

Stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina i opreme, date su u sledećem pregledu:

	2011	2010
Građevinski objekti	0.1-3.3%	0.1-3.3%
Pogonska oprema	0.1-20%	0.1-20%
Računari i pripadajuća oprema	0.1-20%	0.1-20%
Vozila	0.1-14.3%	0.1-14.3%

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Nematerijalna ulaganja	20%	20%

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

### **3.13. Umanjenje vrednosti imovine**

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i vrednosti u upotrebi. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

### **3.14. Zalihe**

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke. Kursne razlike nastale od dana preuzimanja zaliha do dana plaćanja obaveza u stranoj valuti i troškovi kamata nisu uključeni u trošak nabavke.

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.

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN** **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

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

### **3.15.     Kratkoročna potraživanja i plasmani**

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

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

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

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

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

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

### **3.16.     Gotovinski instrumenti i gotovina**

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

### **3.17.     Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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

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

## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

### **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire .

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

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

### **3.18. Naknade zaposlenima**

#### *3.18.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

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

#### *3.18.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada*

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 61/05) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaj ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

#### *3.18.3. Učešće u dobiti zaposlenih*

Preduzeće priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

### **3.19. Porez na dobitak**

#### *3.19.1. Tekući porez*

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

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



## **"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**

### **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 10 godina (za gubitke iskazane u poreskim bilansima od 2003.-2009.) godine, odnosno ne duže od 5 godina za poreske gubitke počev od 2010. god. (Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dobit preduzeća Sl. Glasnik RS 1810).

#### **3.19.2. Odloženi porez**

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

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

#### **3.20. Zarada po akciji**

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaočima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda .

#### **3.21. Raspodela dividendi**

Distribucija dividendi akcionarima Društva se u finansijskim izveštajima Društva priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

#### **3.22. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje .

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**4. BILANS USPEHA**

**4.1. PRIHODI OD PRODAJE**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
<b>Domaće tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga mat.i zavisnim pravnim licima	73.551	135.147
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim prav. licima	4.352	23.895
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim licima	406.879	566.393
Prihodi od prodaje robe mat. I zavisnim pravnim licima	9	2.990
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	8.414	30.688
Prihodi od prodaje robe ostalim licima	58.199	90.159
<b>Svega</b>	<b>551.404</b>	<b>849.272</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda	14.240	308
<b>Svega</b>	<b>14.240</b>	<b>308</b>
<b>Ukupno</b>	<b>565.644</b>	<b>849.580</b>

**4.2. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	868	907
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	2.339	2.116
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	907	1.202
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	2116	3.661
<b>Ukupno</b>	<b>184</b>	<b>-1.840</b>

**4.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
Prihodi od zakupnina	181	309
Prihodi od prefakturisavnja troškova	28	
Prhodi od povrata više plaćenih obaveza	492	
<b>Ukupno</b>	<b>701</b>	<b>309</b>

**4.4. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	66.351	122.825
<b>Ukupno</b>	<b>66.351</b>	<b>122.825</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**4.5. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	350.618	514.247
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	3.858	6.627
Troškovi goriva i energije	13.918	18.246
<b>Ukupno</b>	<b>368.394</b>	<b>539.120</b>

**4.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	33.273	30.845
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	5.956	5.521
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	930	936
Ostali lični rashodi i naknade	2.967	4.062
<b>Ukupno</b>	<b>43.126</b>	<b>41.364</b>

**4.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

Troškovi amortizacije u 2011 god. iznose RSD **11.521 hiljada** (u 2010. godini RSD **12.337 hiljada**) i odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, sredstava .

U 2011. i 2010. god. društvo nije vršilo rezervisanje troškova za naknade i druge beneficije zaposlenih, a na osnovu MRS 19.

Društvo smatra da, saglasno Okviru za pripremu i prezentaciju finansijskih izveštaja, odn.paragrafu 44 Okvira, koristi koje se dobijaju od ove informacije su mnogo manje od od visokog troška usluga stručnjaka. Preduzeće polazi od istorijskog troška i to ne smatra bitnim odstupanjem od standarda.

**4.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga</i></b>		
Troškovi transportnih usluga	9.870	18.591
Troškovi usluga održavanja	2.915	5.517
Troškovi zakupnina	180	71
Troškovi sajmova	-	1
Troškovi reklame i propagande	378	655
Troškovi ostalih usluga	3.926	3.181
<b>Svega</b>	<b>17.269</b>	<b>28.016</b>
<b><i>Nematerijalni troškovi</i></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	33.757	47.624
Troškovi reprezentacije	447	543
Troškovi premija osiguranja	1.921	2.059
Troškovi platnog prometa	759	1.463
Troškovi članarina	213	197
Troškovi poreza	2.225	2.187
Ostali nematerijalni troškovi	404	728
<b>Svega</b>	<b>39.726</b>	<b>54.801</b>
<b>Ukupno</b>	<b>56.995</b>	<b>82.817</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**4.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
<b><i>Finansijski prihodi</i></b>		
Prihodi od kamata	589	1.739
Pozitivne kursne razlike	70	2.482
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	601	
<b>Svega</b>	<b>1.260</b>	<b>4.221</b>
<b><i>Finansijski rashodi</i></b>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	18.214	16.685
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	1.079
Rashodi kamata	3.732	7.943
Negativne kursne razlike	67	1
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	88	4.076
<b>Svega</b>	<b>22.101</b>	<b>29.784</b>

**4.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
<b><i>Ostali prihodi</i></b>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	-	265
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	28.424
Dobici od prodaje materijala	81	381
Viškovi	2.525	2.679
Prihodi od smanjenja obaveza	66	71
Ostali nepomenuti prihodi	527	982
Prihodi od uskl.vrednosti potr.-naplać.indir.otpis.potraživanja	282	395
<b>Svega</b>	<b>3.481</b>	<b>33.197</b>
<b><i>Ostali rashodi</i></b>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	128	645
Manjkovi	2.431	3.486
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	16	17
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	1.775	3.431
Ostali nepomenuti rashodi	529	1.069
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana	3.099	
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	18.730	17.866
<b>Svega</b>	<b>26.708</b>	<b>26.514</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**4.11. POREZ NA DOBITAK**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
<b>Finansijski rezultat u bilansu uspeha</b> (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	<b>-23.926</b>	<b>30.706</b>
Oporeziva dobit		3.385
Umanjenje za iznos gubitka iz poreskog bilansa iz ranijih godina		3.385
Ostatak oporezive dobiti		0
Kapitalni dobitak		28.424
<b>Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)</b>		<b>28.424</b>
<b>Obračunati porez</b> (10% od umanjene poreske osnovice)		2.842
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		1.421
<b>POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)</b>		<b>1.421</b>
<b>Poreski rashod perioda</b>		
<b>Odloženi poreski rashod perioda</b>		<b>227</b>
<b>Odloženi poreski prihod perioda</b>	82	
<b>Neto dobitak/gubitak</b>	<b>-23.844</b>	<b>29.058</b>

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 10% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vrši se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata.

Za poslovnu 2011. godinu, društvo je iskazalo gubitak u poslovanju, te na osnovu toga nije utvrdilo poresku osnovicu, odnosno porez na dobit .

**5. BILANS STANJA**

**5.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Ostala nemat.ulaganja softveri
<i>Nabavna vrednost</i>	
<b>Stanje na početku godine</b>	3.120
Nove nabavke	
<b>Stanje na kraju godine</b>	3.120
<i>Ispravka vrednosti</i>	
<b>Stanje na početku godine</b>	1.871
Amortizacija 2011. godine	557
<b>Stanje na kraju godine</b>	2.428
<b>Neotpisana vrednost</b>	<b>692</b>
<b>31.12.11.</b>	
<b>Neotpisana vrednost</b>	<b>1.249</b>
<b>31.12.10.</b>	

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**5.2. ZEMLJIŠTE, NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA**

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi za opremu	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>					
<b>Stanje na početku godine</b>	5.408	1.056.830	275.096		1.337.334
Nove nabavke					
Prenos sa jednog oblika na drugi					
Otudjivanje i rashod			-4.527		-4.527
<b>Stanje na kraju godine</b>	5.408	1.056.830	270.569		1.332.807
<i>Ispravka vrednosti</i>					
<b>Stanje na početku godine</b>		924.472	229.245		1.153.717
Amortizacija 2011. g.		5.259	5.706		10.965
Otudjivanje i rashod			-3.915		-3.915
<b>Stanje na kraju godine</b>		929.731	231.036		1.160.767
<b>Neotpisana vrednost 31.12.11</b>	5.408	127.099	39.533		<b>172.040</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.10</b>	5.408	132.358	45.851		<b>183.617</b>

Na nekretninama AD Superprotein Zrenjanin postoji uknjiženo založno pravo-hipoteka u korist Volksbanke AD Beograd, a po osnovu kredita matičnog pravnog lica „Magnavita Holding“ Novi Sad. U aprilu 2011. je izvršen upis hipoteka nižeg reda u korist NLB banke AD Beograd, a po Osnovu 2 kreditne partije korisnika kredita „Magnavita Holding“ AD Novi Sad. Takođe je izvršen Upis izvršne vansudske hipoteke nižeg reda u korist društva „Agrotrading „, d.o.o. Novi Sad .  
 Kratkoročni kredit Komercijalne banke AD Beograd u korist korisnika „Superprotein“ AD je novembra 2011. godine otplaćen i u toku je proces brisanja založnog prava u korist ove banke.  
 AD Superprotein poseduje ugovore po osnovu finansijskog lizinga za putničke automobile. Ugovori su potpisani sa Hypo Alpe Adria Leasing Beograd i VB Leasing Beograd.

**5.3. UČEŠĆA U KAPITALU**

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u redovne akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je viši od takve dobiti smatra se povraćajem investicija i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(l).

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

Učešća u kapitalu odnose se na udele kod:

	%	2011	2010
	učešća	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Zavisnih pravnih lica</b>			
Susfarma d.o.o. Zrenjanin	100	325.047	325.047
Agrobiznis sistem + Nikšić Crna Gora	100	40.671	40.671
<b>Svega</b>		<b>365.718</b>	<b>365.718</b>

**Društvo posebno ističe da u 2011. nije vršilo obezvređenje učešća u kapitalu „Susfarme“ doo Zrenjanin,** gde je u decembru 2011. došlo do prodaje imovine (nekretnina i opreme) ovog Društva od strane samog vlasnika „Susfarme „ doo Zrenjanin. **(nije izvršena prodaja učešća).**

„Superprotein“ AD Zrenjanin kao matično pravno lice, planira da u 2012. ugasi „Susfarmu „ doo Zrenjanin kao zavisno pravno lice putem redovne likvidacije preduzeća. Okončanjem ovog postupka, izvršiće se isknjiženje , odnosno obezvređenje učešća u kapitalu i knjiženje kapitalnog gubitka. Argument više ovom stavu je što se sa stanovišta Izmena Zakona o porezu na dobit, poreski priznat rashod po osnovu obezvređenja u Poreskom bilansu priznaje u momentu otudjenja . (Neutralnost primene MRS/MSFI i poreskih propisa)

#### 5.4. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2011	2010
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni fin.plasmani kod banaka	-	2.486
Ostali dugoročni fin.plasmani-realizovano kred.jemstvo	3.099	
Umanjenje vrednosti-ispravka dugoročnog fin.plasmana	-3.099	
Ostale dugoročne plasmane-stambeni krediti	1.103	1.212
<b>Svega</b>	<b>1.103</b>	<b>3.698</b>

#### 5.5. ZALIHE

	2011	2010
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	27.890	39.563
Rezervni delovi, alat i inventar	5.718	6.510
Nedovršena proizvodnja	868	907
Gotovi proizvodi	2.339	2.116
Roba	51	81
Dati avansi	205	807
<b>Svega</b>	<b>37.071</b>	<b>49.984</b>

Superprotein AD Zrenjanin je po osnovu kratkoročne pozajmice od Magnavita Holding Ad Novi Sad, a vezano za kratkoročni kredit od NLB Continental banke Novi Sad , založio kao garanciju za izmirenje obaveza zalihu kukuruza . Založno pravo u korist NLB Continental banke je upisano u APR – Registar založnog prava na pokretnim stvarima i pravima br. ZL.15574-2/08 od 19.01.2009. U toku 2011. u APR-u je realizovano brisanje založnog prava na pokretnim stvarima.

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**5.6. POTRAŽIVANJA**

	2011 RSD hiljada	2010 RSD hiljada
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci – matična i zavisna pravna lica	1.945	75.170
Kupci – ostala povezana pravna lica	15.099	22.051
Kupci u zemlji	132.422	201.456
Minus: Ispravka vrednosti	-63744	-65.030
<b>Svega</b>	<b>85.722</b>	<b>233.647</b>
<b>Druga potraživanja</b>		
Potraživanja za kamatu i dividende	179	559
Potraživanja od zaposlenih	-	29
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	19	23
Ostala potraživanja	119	82
<b>Svega</b>	<b>317</b>	<b>693</b>
<b>Ukupno</b>	<b>86.039</b>	<b>234.340</b>
<b>Potraživanja za više plaćen porez na dobit</b>	<b>1.658</b>	<b>5.034</b>

*Geografski raspored kupaca je sledeći:*

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<b>Kupci u zemlji</b>		
Beograd	9.380	25.569
Vojvodina	37.135	95.800
Uža Srbija	39.207	112.278
<b>Svega</b>	<b>85.722</b>	<b>233.647</b>

**5.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Ostali kratkoročni finansijski plasmani u **2011.** iznose **65.839 hiljada RSD** i odnose se na potraživanja po osnovu pozajmica datih povezanom pravnom licu „Proteinka“ d.o.o. Šabac.

Ostali kratkoročni finansijski plasmani u **2010** god. iznose **35.528 hilj RSD** i odnose se 614 hilj RSD na plaćene obaveze po osnovu Ugovora o jemstvu za kredit kod Erste banke i 34.914 hilj. RSD na kratkoročne finansijske plasmane –pozajmice zavisnim i povezanim pravnim licima.

**5.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<b>U dinarima:</b>		
Tekući računi	7.876	7.039
Blagajna	-	9
<b>Svega</b>	<b>7.876</b>	<b>7.048</b>



**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**5.9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR**

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	2.393	3.652
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza		
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Razgraničeni PDV	3	5
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	705	620
<b>Svega</b>	<b>3.101</b>	<b>4.277</b>

**5.10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložena poreska sredstva, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	695	613
Odložene poreske obaveze		
<b>Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)</b>	<b>695</b>	<b>613</b>

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Odložena poreska sredstva se odnose na razliku između knjigovodstvene vrednosti i poreske osnovice osnovnih sredstava i obračunavaju se metodom kumuliranja.

U odloženim poreskim sredstvima sadržani su i rashodi po osnovu obračunatih, a neplaćenih javnih prihoda koji ne zavise od rezultata poslovanja.

**5.11. OSNOVNI KAPITAL**

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
Akcijski kapital			
- obične akcije		189.015	189.015
<b>Ukupno</b>		<b>189.015</b>	<b>189.015</b>

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
Magnavita Holding Ad Novi Sad	Obične akcije	93.00	177.960	177.960
Ostali-fizička lica i pravna lica	Obične akcije	6.77	10.626	10.626
Zbirno kastodi	Obične akcije	0.23	429	429
<b>Ukupno</b>		<b>100.0</b>	<b>189.015</b>	<b>189.015</b>

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**Akcijski kapital** čini **309.709** običnih akcija knjigovodstvene vrednosti **189.015**.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane 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.

Akcije AD Superprotein Zrenjanin su unete kao osnivački ulog u Magnavita Holding AD Novi Sad.

Knjigovodstvena vrednost kapitala nije uskladjena sa vrednošću kapitala iskazanom u Centralnom registru hartija od vrednosti i Registru privrednih društava – APR.

#### **5.12. REZERVE**

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
Zakonske rezerve	19.692	19.692
<b>Ukupno</b>	<b>19.692</b>	<b>19.692</b>

Zakonske rezerve su obavezno formirane do 2004 godine, tako što se svake godine iz dobitka unosilo najmanje 5% dok rezerve ne dostignu najmanje 10% osnovnog kapitala, a nakon toga nisu formirane na osnovu opšteg akta društva.

#### **5.13. REVALORIZACIONE REZERVE**

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	179.171	179.268
<b>Ukupno</b>	<b>179.171</b>	<b>179.268</b>

Na kraju 2011. godine izvršene je isknjiženje revalorizacionih rezervi u korist neraspoređene dobiti prethodnih godina, a po osnovu rashodovanja uništene, izamortizovane opreme po popisu, koja je imala formiranu revalorizacionu rezervu .

U okviru ove kategorije postoji analitička evidencija po svakom sredstvu (nekrenine i oprema) posebno.

#### **5.14. NERASPOREĐENI DOBITAK**

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	211.728	182.586
Raspodela dobiti		-337
Ukidanje revalor.rezervi	97	421
<i>Dobit tekuće godine</i>		29.058
<b>Ukupno</b>	<b>211.825</b>	<b>211.728</b>

#### **5.15. GUBITAK TEKUĆE GODINE**

U 2011. godini ostvaren je neto gubitak u iznosu od **23.844 hiljade RSD**.

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**5.16. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE**

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	97.192	14.916
Obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga	683	2.775
<b>Ukupno</b>	<b>97.875</b>	<b>17.691</b>

Po osnovu kratkoročnih kredita-pozajmica od matičnog pravnog lica Magnavita Holding AD Novi Sad, a vezano za kredite kod Volkbank AD Beograd i NLB banke AD Beograd upisana je hipoteka na nepokretnostima preduzeća.

Po osnovu Kratkoročnog kredita od Komercijalne banke Ad Beograd podnet je zahtev za brisanje hipoteke. Obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga ne sadrže obaveze po osnovu nedospelih kamata. Na dan 31.12.2011. god. isknjiženi su iznosi po osnovu nedospelih kamata sa konta grupe 289 (aktivna vremenska razgraničenja) i sa konta grupe 419 ( obaveze za kamate po osnovu finansijskog lizinga). Na ovim kontima u toku godine je vršeno knjiženje koje se odnosilo na plaćanje kamate po osnovu Planova otplate . Deo dugoročnih obaveza po osnovu finansijskog lizinga, koji dospeva do 1 godine , reklasifikovan je na kratkoročne finansijske obaveze, tj konta grupe 425 Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do 1 godine.

**5.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<b><i>Kratkoročni krediti od matič.pr.lica – Magnavita</i></b>	RSD	Promen.	-	86.747
<b><i>Kratkoročne kredite u zemlji</i></b>				
Kratkoročni kredit od Komercijalne banke	RSD	9.00 G	-	45.833
Kratkoročni kredit od Banke Intesa	RSD	12.25 G	1.000	
<b>Svega</b>			<u>1.000</u>	<u>132.580</u>
<b><i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i></b>				
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do 1 god.			2.140	1.940
Ostale kratkoročne fin.obaveze			-	20.641
<b>Svega,</b>			<u>2.140</u>	<u>22.581</u>
<b>Ukupno</b>			<u><b>3.140</b></u>	<u><b>155.161</b></u>

Kratkoročni krediti-pozajmice od matičnog pravnog lica „Magnavita Holding“ AD Novi Sad su na kraju 2011 godine na osnovu aneksa ugovora reklasifikovani na dugoročne obaveze. Reklasifikacija je rezultat potpisanih aneksa ugovora o restrukturiranju kredita od Volksbank AD Beograd i NLB banke AD Beograd , kojima su rokovi vraćanja kredita prolongirani na 48 meseci uz grejs period , a krediti reklasifikovani iz kratkoročnih u dugoročne.

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**5.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	51	31
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	23.515	26.957
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	1.401	17
Dobavljači u zemlji	33.716	85.444
Dobavljači u inostranstvu	260	
Ostale obaveze iz poslovanja	724	993
<b>Svega</b>	<b>59.667</b>	<b>113.442</b>

**5.19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	104	207
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	40	13
<b>Svega</b>	<b>144</b>	<b>220</b>
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred obračunati troškovi	1.602	1.093
Razganičene obaveze za PDV	6	83
<b>Svega</b>	<b>1.608</b>	<b>1.176</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.752</b>	<b>1.396</b>

**5.20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	2011. RSD hiljada	2010. RSD hiljada
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>	3.340	3.089
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	8	402
Obaveze prema zaposlenima	173	205
Ostale obaveze	18	17
<b>Svega</b>	<b>199</b>	<b>624</b>
<b>Ukupno</b>	<b>3.539</b>	<b>3.713</b>

**6. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

U vanbilansnoj evidenciji je iskazana vrednost tuđe robe na skladištu u iznosu od **12.973 hiljada RSD**, kao i obaveze po osnovu tuđe robe na skladištu u iznosu od **10.942 hiljada RSD u 2010 god.** Iznosi su usaglašeni. Popisne liste su potpisane od strane komitenata, i one su sastavni deo godišnjeg popisa imovine i obaveza AD Superprotein Zrenjanin.

**"SUPERPROTEIN" AD, ZRENJANIN**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**7. DEVIZNI KURSEVI**

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2010.</u>
EUR	104.6409	105.4982
USD	80.8662	79.2802
CHF	85.9121	84.4458

**8. STALNOST POSLOVANJA**

Kada priprema finansijske izveštaje, rukovodstvo procenjuje sposobnost društva da nastavi da posluje na neodređeni vremenski period, saglasno sa načelom stalnosti.

Finansijski izveštaji se pripremaju u skladu sa načelom stalnosti sve dok rukovodstvo ne odluči da likvidira preduzeće ili da prestane da posluje, odnosno ako nema bilo kakvu drugu mogućnost osim da tako uradi.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo uzima u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa doglednom budućnošću, koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Stepen razmatranja zavisi od činjenica u vezi sa svakim slučajem posebno. Ako je poslovanje društva u prošlosti bilo profitabilno, a finansijska sredstva lako dostupna, može da se zaključi da je u tom slučaju, i bez detaljnije analize, opravdano izvršiti računovodstveno obuhvatanje na osnovu načela stalnosti. U ostalim slučajevima, rukovodstvo će možda morati da uzme u obzir čitav niz činilaca koji se tiču tekuće i očekivane profitabilnosti, rokova za otplatu duga i potencijalnih izvora za refinansiranje, pre nego što bude zaključilo da je primena načela stalnosti opravdana.

**U Zrenjaninu, 03.02.2012.**

**ODGOVORNO LICE**