

"GRANIČAR" AD, KONAK

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

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

"GRANIČAR" AD, KONAK

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

S A D R Ž A J

	<i>Strana</i>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:	
BILANS USPEHA	2
BILANS STANJA	3 - 4
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	5 - 6
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	7
STATISTIČKI ANEKS	8 - 11
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	12 - 27

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima "Graničar" a.d., Konak

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja "Graničar" a.d., Konak, 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.

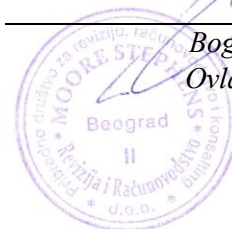
Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje "Graničar" a.d., Konak, 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, 14. mart 2012. godine

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

Bogoljub Aleksić
Ovlašćeni revizor



"GRANIČAR" AD, KONAK

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
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI	201		620.546	407.595
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202	5.1.	612.712	402.130
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203	5.2.	1.139	3.838
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5.3.	5.171	4.851
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	5.4.	2.955	7.295
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206	5.5.	4.479	4.071
	II. POSLOVNI RASHODI	207		525.480	381.387
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208	5.6.	169.869	151.526
51	2. Troškovi materijala	209	5.7.	266.237	150.623
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	5.8.	47.458	44.111
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	5.9.	18.284	13.878
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212	5.10.	23.632	21.249
	III. POSLOVNA DOBITAK	213		95.066	26.208
	IV. POSLOVNI GUBITAK	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215	5.11.	4.821	2.530
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	5.12.	3.115	2.892
67,68	VII. OSTALI PRIHODI	217	5.13.	6.171	7.405
57,58	VIII. OSTALI RASHODI	218	5.14.	7.501	2.916
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	219	5.15.	95.442	30.335
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	220			
69-59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59-69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	223		95.442	30.335
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226	5.16.	109	634
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK	229	5.17.	95.333	29.701
	E. NETO GUBITAK	230			
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233	5.18.	1	0
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

"GRANIČAR" AD, KONAK

**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
	A K T I V A				
	A. STALNA IMOVINA	001		190.663	203.152
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	005		190.096	202.560
020,022,023,02 6,027(deo),028 (deo),029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	4.1.	190.096	202.560
024,027(deo) i 028(deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021,025,027 (deo) i 028(deo)	3. Biološka sredstva	008			
	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	009		567	592
030 do 032,039(deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038,039(deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011	4.2.	567	592
	B. OBRтна IMOVINA	012		237.878	174.741
10 do 13,15	I. ZALIHE	013	4.3.	129.146	139.164
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	015		108.732	35.577
20,21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016	4.4.	14.341	22.744
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	4.5.	0	86
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018	4.6.	48.856	0
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	4.7.	42.217	8.097
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	4.8.	3.318	4.650
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	4.9.	443	552
	G. POSLOVNA IMOVINA	022		428.984	378.445
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Đ. UKUPNA AKTIVA	024		428.984	378.445
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025	4.10.	218.947	253.273

"GRANIČAR" AD, KONAK

**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
	P A S I V A				
	A. KAPITAL	101		388.521	326.885
30	I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	102	4.11.	289.469	289.469
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104	4.12.	384	384
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108	4.13.	98.668	37.032
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	111		40.463	51.560
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112	4.14.	1.777	0
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE	113		15.335	23.550
414,415	1. Dugoročni krediti	114	4.15.	15.335	23.550
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE	116		23.351	28.010
42 osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	4.16.	7.992	9.658
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119	4.17.	12.071	14.977
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120	4.18.	3.186	3.091
47 i 48, osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	4.19.	102	284
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA	124		428.984	378.445
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125	4.20.	218.947	253.273

"GRANIČAR" AD, KONAK

**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
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	660.544	446.175
1. Prodaja i primljeni avansi	302	654.934	443.059
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	5.610	3.116
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	544.244	403.530
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	484.126	353.923
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	47.363	43.975
3. Plaćene kamate	308	2.351	1.273
4. Porez na dobitak	309		
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	10.404	4.359
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	116.300	42.645
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	313	3.011	0
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	3.011	0
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	319	49.736	44.194
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	7.880	44.194
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	41.856	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	324	46.725	44.194

"GRANIČAR" AD, KONAK

**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
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	325	0	23.011
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	0	23.011
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	329	38.237	23.158
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	9.447	0
3. Finansijski lizing	332	0	2.429
4. Isplaćene dividende	333	28.790	20.729
III. Neto prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	335	38.237	147
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE	336	663.555	469.186
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE	337	632.217	470.882
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE	338	31.338	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE	339	0	1.696
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	8.097	8.620
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341	3.472	1.445
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342	690	272
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	343	42.217	8.097

"GRANIČAR" AD, KONAK

**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)	Revalorizacijske rezerve (grupa 33)	Neralizovani dobitci 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.	289.226	243			384				30.366			320.219	
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)	289.226	243			384				30.366			320.219	
5	AOP	405	418	431	444	457	470	483	496	509	522	535	548	561
	Ukupna povećanja u prethodnoj godini									29.701			29.701	
6	AOP	406	419	432	445	458	471	484	497	510	523	536	549	562
	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini									23.035			23.035	
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)	289.226	243			384				37.032			326.885	
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)	289.226	243			384				37.032			326.885	
11	AOP	411	424	437	450	463	476	489	502	515	528	541	554	567
	Ukupna povećanja u tekućoj godini									95.333			95.333	
12	AOP	412	425	438	451	464	477	490	503	516	529	542	555	568
	Ukupna smanjenja u tekućoj godini									33.697			33.697	
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)	289.226	243			384				98.668			388.521	

"GRANIČAR" AD, KONAK

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	2	2
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	51	52

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	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na početku godine	606			
	1.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	607			
	1.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	608			
	1.4. Revalorizacija u toku godine	609			
	1.5. Stanje na kraju godine	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva				
	2.1. Stanje na početku godine	611	513.674	311.114	202.560
	2.2. Povećanja (nabavke) u toku godine	612	8.093		8.093
	2.3. Smanjenje (otuđenje, rashodovanje i obezvređenje) u toku godine	613	10.171		20.557
	2.4. Revalorizacija u toku godine	614			
	2.5. Stanje na kraju godine	615	511.596	321.500	190.096

III STRUKTURA ZALIHA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	55.584	76.747
11	2. Nedovršena proizvodnja	617	59.245	54.074
12	3. Gotovi proizvodi	618	2.104	5.059
13	4. Roba	619	1.406	3.078
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	10.807	206
	7. SVEGA	622	129.146	139.164

"GRANIČAR" AD, KONAK

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
300	1. Akcijski kapital	623	289.226	289.226
	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	243	243
30	SVEGA	633	289.469	289.469

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Broj akcija kao ceo broj iznosi u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	1. Obične akcije			
	1.1. Broj običnih akcija	634	63.988	63.988
deo 300	1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	289.226	289.226
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	SVEGA	638	289.226	289.226

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	14.322	22.372
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640≤0117)	640	12.071	14.977
deo 228	3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	1.602	0
27	4. PDV plaćen prilikom nabavke robe i usluga (dugovni promet bez početnog stanja)	642	36.856	34.404
43	5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	527.749	517.656
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	27.689	25.071
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	4.110	3.724
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	6.913	6.247
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavaca (potražni promet bez početnog stanja)	647	28.790	20.729
465	10. Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovoru (potražni promet bez početnog stanja)	648		
47	11. PDV naplaćen prilikom prodaje proizvoda, robe i usluga (potražni promet bez početnog stanja)	649	44.684	32.230
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	704.786	677.410

"GRANIČAR" AD, KONAK

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	31.584	28.219
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	38.712	35.042
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	7.160	6.471
522,523,524 i 525	4. Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali lični rashodi i naknade	656	1.586	2.598
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	16.073	15.477
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	2.808	2.590
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659	2.808	2.590
536,537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	18.209	13.878
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	2.779	1.386
553	13. Troškovi platnog prometa	663	863	744
554	14. Troškovi članarina	664	35	27
555	15. Troškovi poreza	665	2.159	1.825
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	2.316	1.438
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	2.316	1.438
deo 560, deo 561, i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	2.310	1.279
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	131.718	115.002

VIII DRUGI PRIHODI

Grupa računa, račun	OPIS	AOP	Iznos u 000 dinara	
			Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	184.578	167.318
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673	3.002	2.568
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	185	0
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	185	0
deo 660, deo 661, i deo 669	8. Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	187.950	169.886

"GRANIČAR" AD, KONAK

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		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

1. OPŠTE INFORMACIJE

Poljoprivredno društvo "Graničar" AD (u daljem tekstu "Graničar") je osnovano 1949. godine kao preduzeće u društvenoj svojini.

Od 05. maja 2003. godine "Graničar" posluje kao akcionarsko društvo, a promena pravnog statusa registrovana je 30. juna 2003. godine kod Trgovinskog suda u Zrenjaninu rešenjem FI-884/2003. Agencija za privredne registre izvršila je prevođenje u registar privrednih subjekata rešenjem BD-11941/2005. Usklađivanjem sa Zakonom o privrednim društvima, u registar privrednih subjekata registrovana je i promena punog poslovnog imena Poljoprivredno društvo "Graničar" AD Konak i naziva poslovnog ogranka, br. rešenja BD-128983/2006.

Struktura akcionarskog kapitala je sledeća:

- ü 99,84372% - akcije u vlasnitvu fizikih lica,
- ü 0,15628% - akcije u vlasnitvu pravnih lica.

Osnovnu delatnost čini poljoprivreda — ratarstvo. Pored toga, društvo se bavi preradom žitarica, odnosno proizvodnjom mlinskih proizvoda, trgovinom i pružanjem usluga. "Graničar" u svom sastavu poseduje silos kapaciteta 9.500 tona, mlin čiji je kapacitet 2010. godine proširen na 50t/24.č i najsavremenije poljoprivredne mašine.

Sedište PD "Graničar" AD Konak je u Konaku, u ulici Maršala Tita br. 26.

U Registar privrednih subjekata upisan je i ogranak, PD "Graničar" AD Konak, Novi Sad, Bulevar Vojvode Stepe br. 14, rešenjem BD-111754/2006.

Poreski identifikacioni broj: 101356184

Matični broj: 08057664

Šifra delatnosti: 0111

Na dan sastavljanja bilansa stanja "Graničar" ima 52 zaposlena radnika, a prosečan broj zaposlenih u obračunskom periodu je 51.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri vrednovanju pozicija finansijskih izveštaja, osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja je računovodstveni metod odnosno računovodstvena obračunska osnova.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao profesionalnom računovodstvenom regulativom.

Vrednovanje bilansnih pozicija vrši se i na osnovu zakonske regulative, odnosno na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji, Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za preduzeća i Pravilnika o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja.

Funkcionalna valuta je DINAR.

Finansijski izveštaji su sastavljeni uz primenu metoda prvobitne nabavne vrednosti.

Finansijski izveštaji se odnose na period od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine, a odobreni su za izdavanje 22.02.2012. godine od strane Upravnog odbora PD "Graničar" AD Konak.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu i evidentiranja svih poslovnih promena tokom godine, primenjivane su računovodstvene politike koje je usvojio Upravni odbor "Graničara" na sednici održanoj 10. novembra 2004. godine i na sednici održanoj dana 29.11.2006. kada je usvojen akt o računovodstvu.

Za sve politike je usvojen model nabavne vrednosti.

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se evidentiraju po nabavnoj vrednosti koju čini fakturna vrednost dobavljača, uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne ispravnosti, a umanjena za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Korisni vek, upotrebe – amortizacione stope nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđen je po nekadašnjoj propisanoj nomenklaturi osnovnih sredstava. Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme prenose se po svojoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke usled umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe sredstava počev od narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

3.2. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica priznaju se prema metodu nabavne vrednosti. Nisu vršena ulaganja po osnovu kojih se ostvaruje matični—zavisni odnos.

3.3. ZALIHE

Zalihe robe i materijala se vrednuju po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu vrednost i direktne zavisne troškove nabavke.

Zalihe gotovih mlinskih proizvoda i nedovršene proizvodnje se vrednuju na bazi istorijskog troška, odnosno u visini cene koštanja koju čine direktni i indirektni proizvodni troškovi.

Zalihe gotovih mlinskih proizvoda i nedovršene proizvodnje priznaju se po nižoj od cene koštanja ili neto prodajne vrednosti koju predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti realizovane u uobičajenim uslovima poslovanja, po odbitku troškova prodaje.

Zalihe bioloških sredstava prilikom početnog priznavanja i na dan bilansa stanja procenjuju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene troškove prodaje. Za odmeravanje zaliha u poljoprivrednoj proizvodnji koriste se podaci "Panagenta", berzanske agencije iz Novog Sada.

3.4. FINANSIJSKI LIZING

Priznaje se kao sredstvo u bilansu stanja i kao dugoročna obaveza po modelu revalorizacije. Na dan bilansa stanja, nerealizovane obaveze sa ugovorenim valutnom klauzulom se preračunavaju po kursu ugovorenom sa davaocem lizinga.

Amortizacija koja je predmet lizinga vrši se tokom veka upotrebe sredstava.

3.5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcija prodaje u iznosu prodajne vrednosti umanjenoj za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećanoj za eventualno obračunate kamate u skladu sa ugovorom.

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

Ispravka vrednosti se formira i knjiži na teret bilansa uspeha za sva potraživanja i plasmane na osnovu procene rukovodstva o njihovoj verovatnoj naplativosti. Nenaplativa potraživanja se otpisuju na osnovu sudske odluke, prema dogovoru o poravnanju između ugovornih strana ili na osnovu odluke Upravnog odbora.

3.6. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovine u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

Izražavaju se u nominalnoj vrednosti u dinarima. Iznosi gotovine na računima koji glase na strana sredstva plaćanja iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu NBS koji je važio na dan bilansiranja.

3.7. TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja u vezi sa nabavkom zaliha materijala i sirovina se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

3.8. DUGOROČNE OBAVEZE

Iskazuju se po nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

Obaveze iskazane u stranoj valuti iskazuju se u dinarima, prema srednjem kursu NBS ili ugovorenom kursu koji je važio na dan bilansiranja.

Dugoročne obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana preknjižavaju se u kratkoročne obaveze.

3.9. KRATKOROČNE OBAVEZE

Iskazuju se u nominalnoj vrednosti ili nominalnoj vrednosti uvećanoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora.

3.10. PRIHODI I RASHODI

Prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda, u obliku priliva ili povećanja sredstava ili smanjenja obaveza. Prihodi se evidentiraju nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje, odnosno, priznaju se po principu fakturisane realizacije, a utvrđuju se umanjnjem fakturiranih iznosa za obračunat PDV i za popuste i rabate.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajenih aktivnosti preduzeća i gubitke.

Priznaju se u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza u skladu sa načelom nastanka događaja.

3.11. DRŽAVNA DAVANJA

Priznaju se po osnovu prihodnog pristupa za period na koji se odnose, odnosno, kada je nadležni državni organ dao saglasnost za određeno davanje.

3.12. PRIMANJA ZAPOSLENIH

Uređena su odredbama nekoliko zakona: Zakon o radu, Zakon o porezu na dohodak građana, Zakon o penzionom i invalidskom osiguranju, Zakon o zdravstvenom osiguranju, Zakon o zapošljavanju i osiguranju od nezaposlenosti.

3.13. TRANSAKCIJE U STRANOJ VALUTI

Pri početnom priznavanju se evidentiraju u funkcionalnoj valuti, tako što se na iznos u stranoj valuti primenjuje spot kurs razmene funkcionalne valute i strane valute važeći na dan transakcije.

Kada je transakcija realizovana u istom obračunskom periodu kada je i nastala, sve kursne razlike se priznaju u tom periodu. Kursne razlike po osnovu realizovanja transakcija po kursovima različitim od onih po kojima je vršeno početno preračunavanje priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Na datum bilansa stanja monetarne stavke u stranoj valuti se prevode korišćenjem zaključnog kursa ili zvaničnog srednjeg kursa NBS.

3.14. POLJOPRIVREDA

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

Poljoprivredni proizvodi koji su ubrani od bioloških sredstava odmeravaju se po fer vrednosti umanjenoj za procenjene trokove prodaje u momentu ubiranja.

3.15. REZERVISANJA

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 se odmeravaju po sadanjoj vrednosti očekivanih budućih odliva, primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne korporativne obveznice.

3.16. POREZ NA DOBIT

Tekući porez

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

Odloženi porez

Obračunava se za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i njene 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. Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.17. 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 prosenim brojem izdatih obinih akcija u toku perioda.

3.18. RASPODELA DIVIDENDI

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

3.19. 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 i ostale finansijske prihode i rashode.

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4. NAPOMENE UZ BILANS STANJA

4.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Poziciju nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2011. godine sačinjavaju sledeće stavke:

u 000 din.

	Zemljite	Gra. objekti	Postroj. i oprema	U pripremi	Avansi	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje na po. godine	39.859	236.567	233.716	1.201	2.331	513.674
Korekcija po. stanja	-	-	-	-	-	-
Nove nabavke	-	155	7.938	-	-	8.093
Otuiv. i rashodovanje	(11)	-	(7.829)	-	-	(7.840)
Ostalo	-	-	-	-	(2.331)	(2.331)
Revaloriz. – procena	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	39.848	236.722	233.825	1.201	0	511.596

	Zemljite	Gra. objekti	Postroj. i oprema	U pripremi	Avansi	Ukupno
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na po. godine	-	142.321	168.793	-	-	311.114
Korekcija po. stanja	-	-	-	-	-	-
Amortizacija 2011. g.	-	5.089	13.120	-	-	18.209
Otuivanje i rashodovanje	-	-	(7.823)	-	-	(7.823)
Ostalo	-	-	-	-	-	-
Revaloriz. – procena	-	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	-	147.410	174.090	-	0	321.500
Neotpisana vrednost 31.12.2011.	39.848	89.312	59.735	1.201	0	190.096

Neotpisana vrednost 31.12.2010.	39.859	94.246	64.923	1.201	2.331	202.560
--	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	----------------

Tokom godine izvršena su ulaganja za nabavku opreme u ukupnom iznosu od 7.938.157,14 dinara i za nepokretnosti u iznosu od 155.038,03 dinara.

Trošak amortizacije je obračunat proporcionalnom metodom i za 2011. godinu i iznosi 18.209.981,19 dinara, a struktura je sledeća:

	Amortizacija u 000 din.	Stope amortizacije
Grad. objekti	5.089	od 1,30 do 8,00
Oprema	13.120	od 4,00 do 25,00
UKUPNO:	18.209	

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

- Građevinski objekti	1,30 — 8,00%
- Oprema za industriju	5,00 — 14,30%
- Računari i video nadzor	20%
- Traktori i priklj. mašine	9,00 - 14,30%
- Kombajni, setvospremači	15%
- Vozila	12,50 — 25,00%
- Ostalo	4,00 — 22,00%

Na osnovu predloga Komisije za popis nekretnina, postrojenja i opreme, a Odluke Upravnog odbora, 31.12.2011. godine rashodovana je oprema bez sadašnje knjigovodstvene vrednosti, nabavna vrednost i ispravka vrednosti iznose 58.939,02 dinara, a evidentno se vode na opremi van upotrebe. Komisija donosi Odluku da se trajno isknjži uništena pumpa SLAP-500 čija je sadašnja vrednost 6.682,67 dinara.

U 2011. godini otuđena je oprema bez sadašnje vrednosti čija nabavna i otpisana vrednost iznose 7.811.408,63 dinara.

4.2. OSTALI DUGOROČNI PLASMANI

Ovu bilansnu poziciju čine potraživanja za prodate stanove u iznosu od 566.608,00 dinara. Tokom godine naplaćene su otplatne rate u iznosu od 25.003,00 dinara. U skladu sa zakonski propisanom revalorizacijom otplatnih rata prodatih društvenih stanova, naredno usklađivanje vršiće se na dan 01.01.2012. godine.

4.3. ZALIHE

Strukturu zaliha na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din.

ZALIHE	31.12.2011.	31.12.2010.
Materijali	53.184	74.256
Rezervni delovi	2.270	2.367
Sitan inventar, auto gume	2.466	2.178
Ispravka vrednosti sitnog inventara	(2.336)	(2.054)
Nedovršena proizvodnja	59.245	54.074
Gotovi proizvodi	2.104	5.059
Roba iz veleprodaje	134	951
Roba u maloprodaji	1.630	2665
Ukalk. porezi i RUC u maloprodaji	(358)	(538)
Dati avansi	10.807	206
UKUPNO:	129.146	139.164

**"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

4.4. POTRAŽIVANJA

Ovu poziciju bilansa stanja na dan 31.12.2011. godine čine sledeća potraživanja:
u 000 din.

P O T R A Ž I V A N J A	31.12.2011.	31.12.2010.
Potraživanja po osnovu prodaje	18.287	22.759
Ispravka vrednosti od kupaca	(6.147)	(387)
Potraživanja po osnovu prodaje u inostranstvu	2.183	-
Potraživanja od državnih organa	-	10
Ostala potraživanja	18	362
UKUPNO:	14.341	22.744

4.5. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT

Rešenjem Poreske uprave Regionalnog centra Novi Sad, ekspoziture Sečanj, izvršeno je preknjiženje više plaćenog poreza na dobit preduzeća u iznosu od 86.064,75 dinara na račun poreza na lična primanja.

4.6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na ovoj bilansnoj poziciji nalaze se sredstva u iznosu od 400.000 € oročena kod Komercijalne banke AD Beograd na period od 90 dana.

4.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u 000 din.

	31.12.2011.	31.12.2010.
Tekući račun – Vojvođanska banka	236	125
Tekući račun – Intesa Banca	20	52
Tekući račun – Komercijalna banka	72	19
Blagajna	23	-
Devizni račun Vojvođanska banka	17.787	-
Devizni račun Komercijalna banka	24.079	7.091
UKUPNO:	42.217	8.097

4.8. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u 000 din.

	31.12.2011.	31.12.2010.
Potraživanja za više plaćen PDV	1.332	3.935
Unapred plaćene premije osiguranja	180	188
Unapred plaćene pretplate na stru. publikacije	-	11
Ostala AVR	408	420
Razgraničeni PDV	108	96
Unapred plaćena zakupnina polj. zemljita	1.104	-
Razgraničene nefakturisana potraživanja	185	-
UKUPNO:	3.318	4.650

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4.9. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Nakon obračuna amortizacije u računovodstvenom i poreskom smislu i upoređivanja knjigovodstvene vrednosti sredstava i njihove poreske osnovice na dan bilansa stanja, konstatovana je odbitna privremena razlika. Poreska osnovica je veća od knjigovodstvene za 4.432.298,09 dinara, te se vri priznavanje odloženih poreskih sredstava u iznosu od 443.230,00 dinara. Novo stanje odloženih poreskih sredstava je manje za 109.055,00 dinara u odnosu na početno stanje.

Preduzeće kontinuirano iz godine u godinu vrši investiciona ulaganja iz kojih proističe poreski kredit dovoljan za pokriće poreza na dobitak ostvaren u tekućoj godini. Upravni odbor donosi Odluku da se ne vrši priznavanje poreskih sredstava po neiskorišćenim poreskim kreditima tekuće, a ni ranijih godina.

4.10. VANBILANSNA AKTIVA

Ovu poziciju čine:

	u 000 din.	
	31.12.2011.	31.12.2010.
Zemljište u državnoj svojini	148.506	168.249
Roba drugih lica u silosu	70.441	85.024
UKUPNO:	218.947	253.273

4.11. OSNOVNI KAPITAL

Struktura osnovnog kapitala na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

	u 000 din.
Akcijski kapital – obine akcije	289.226
Nenomirani osnovni kapital kupca	2
Ostali nenomirani osnovni kapital	241
UKUPNO:	289.469

4.12. REZERVE

Zakonske rezerve su nepromenjene.

4.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Odlukom Skupštine PD Graničar AD Konak od 15.04.2011. godine, neraspoređeni dobitak ostvaren 2010. godine u iznosu od 29.701.473,12 dinara i deo neraspoređenog dobitka ranijih godina u iznosu od 2.292.526,88 dinara raspoređen je za dividende imaocima akcija srazmerno učešću njihovih akcija u akcijskom kapitalu društva. Isplata dividendi je izvršena 26.05.2011. godine. Struktura neraspoređenog dobitka na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

	u 000 din.	
	2011.	2010.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	3.335	7.331
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	95.333	29.701
UKUPNO:	98.668	37.032

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4.14 REZERVISANJA

U skladu sa MRS 19 izvršena su rezervisanja za otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju. Prema ovom standardu, te isplate ne treba da terete troškove perioda u kojem je izvršena isplata zaposlenima, već je potrebno da se stečeno pravo na te isplate ukalkuliše tokom zaposlenja. Prema paragrafu 139 MRS 19, navedene otpremnine treba diskontovati korišćenjem diskontne stope koja u našem obračunu, a prema podatku dobijenom od berzanskog brokera Vojvodanske banke AD Novi Sad, iznosi 5,33%. Utvrđeno diskontovano dosadanje rezervisanje iznosi 1.777.300,00 dinara. Diskontovani iznos troška za godinu je 74.614,00 dinara. Pošto se radi o prvom obračunu rezervisanja, za deo troškova koji se odnose na raniji period, zadužen je neraspoređeni dobitak ranijih godina.

4.15 DUGOROČNI KREDITI

u 000 din.

	31.12.2011	31.12.2010.
Dug. kredit – Banca Intesa (Panonska banka)	-	32
Dug. kredit – Banca Intesa	1.215	4.166
Dug. kredit – Komercijalna banka	14.120	19.352
UKUPNO:	15.535	23.550

Dugoročni kredit – Banca Intesa AD Beograd

Ugovor 56-420-1300466.8, od 17. maja 2006. godine. Rok vraćanja kredita je 17. maj 2013. godine, u koji je uračunat i period mirovanja otplate glavnice kredita od 12 meseci, počev od dana zaključenja Ugovora. Za obračun vrednosti duga koristi se valutna klauzula, dinarska protivvrednost EUR-a po prodajnom kursu NBS. Kamatna stopa 7% godišnje uvećana za eventualne poreze po pozitivnim propisima, a obračun svakog meseca.

Dugoročni kredit – Komercijalna banka AD Beograd

Ugovor br. 00-410-3600001.3 od 02.09.2010. godine, u skladu sa Uredbom o utvrđivanju Programa mera za kreditiranje poljoprivredne proizvodnje, a za nabavku poljoprivredne mehanizacije. Iznos kredita je 236.472,00 Eur-a. Rok vraćanja kredita je 60 meseci od dana puštanja kredita u skladu sa anuitetnim planom. Kamata na sredstva koja obezbeđuje banka (60%) se obračunava po stopi koja na dan ugovaranja iznosi 11,95% na godišnjem nivou, plaćanje meseno. Na deo sredstava koja obezbeđuje Ministarstvo poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (40%) ne obračunava se kamata.

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4.16 KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Ovu bilansnu poziciju čini reklasifikacija obaveza po dugoročnim kreditima koje zahtevaju u roku od godinu dana i preostala obaveza otplate kratkoročnog finansijskog kredita.

u 000 din.

OBAVEZE	31.12.2011	31.12.2010.
Deo dug. kredita Banca Intesa	2.917	7.515
Deo dug. kredita Komercijalna banka	5.075	-
Kratkoroni kredit Banca Intesa	-	2.143
UKUPNO:	7.992	9.658

4.17 OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u 000 din.

OBAVEZE	31.12.2011.	31.12.2010.
Primljeni avansi	740	175
Dobavljači u zemlji	5.983	14.718
Neisplaćen otkup soja	2.755	-
Neisplaćen otkup suncokreta	2.593	84
UKUPNO:	12.071	14.977

4.18 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

31.12.2011 godine ovu bilansnu poziciju čine:

u 000 din.

OBAVEZE	31.12.2011.	31.12.2010.
Obaveze za naknade i zarade	1.679	1.577
Obaveze za porez na naknade i zarade	233	222
Doprinosi na teret zaposlenih	413	385
Doprinosi na teret poslodavca	427	399
Obaveze za bolovanje preko 30 dana	-	20
Porezi i dopr. na naknade koje se refundir.	-	12
Obaveze za kamate	26	62
Obaveze za stipendije	408	414
UKUPNO:	3.187	3.091

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

u 000 din.

OBAVEZE	31.12.2011.	31.12.2010.
Naknada za odvodnjavanje	97	97
Naknada za zaštitu životne sredine	-	175
Naknada za korišćenje građ. zemljišta	5	5
Razgraničena obaveza PDV-a	-	7
UKUPNO:	102	284

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4.20. VANBILANSNA PASIVA

u 000 din.

	31.12.2011.	31.12.2010.
Obaveze za zemljište u društvenoj svojini	148.506	168.249
Obaveze za robu drugih lica u silosu	70.441	85.024
UKUPNO:	218.947	253.273

5. NAPOMENE UZ BILANS USPEHA

5.1. PRIHODI OD PRODAJE

Struktura prihoda od prodaje na dan 31.12.2011. godine je sledeća:

u 000 din.

VRSTA PRIHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Prihodi od prodaje robe na skladištu	136.041	125.393
Prihodi od prodaje robe u maloprodaji	48.537	41.925
Prihodi od prodaje mlinskih proizvoda	173.411	90.213
Prihodi od prodaje proizvoda u prodavnici	7.775	10.252
Prihodi od izvršenih usluga	2.507	9.408
Prihodi od prodaje ostalih gotovih proizvoda	110.556	61.408
Prihodi od prodaje proizvoda na ino-tritu	133.885	63.531
UKUPNO:	612.712	402.130

5.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

u 000 din.

PRIHODI	31.12.2011.	31.12.2010.
Po osnovu upotrebe proizvoda za materijal	162	3.012
Po osnovu transporta pri nabavci	411	403
Po osnovu vršenja sopstvenih usluga	566	423
UKUPNO:	1.139	3.838

5.3. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHE UČINAKA

u 000 din.

	31.12.2011.	31.12.2010.
Povećanje vrednosti zaliha nedovrš. proizvodnje	5.171	-
Povećanje vrednosti zaliha got. proizvoda ratarstvo	-	4.772
Povećanje vrednosti zaliha got. proizvoda u mlinu	-	79
UKUPNO:	5.171	4.851

5.4. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHE UČINAKA

u 000 din.

	31.12.2011.	31.12.2010.
Smanjenje vrednosti zaliha got. proizvoda	2.955	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedovrene proizvodnje	-	7.295
UKUPNO:	2.955	7.295

**"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

5.5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

u 000 din.

VRSTE PRIHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Prihodi od refakcije D-2	3.002	2.568
Prihodi od zakupa prostora	1.225	1.242
Ostali poslovni prihodi	252	261
UKUPNO:	4.479	4.071

5.6. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

u 000 din.

VRSTE RASHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Nab. vrednost prodane robe na skladištu	125.190	112.053
Nab. vrednost prodane robe u maloprodaji	44.679	39.473
UKUPNO:	169.869	151.526

5.7. TROŠKOVI MATERIJALA

u 000 din.

VRSTE RASHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Troškovi materijala za izradu	223.291	111.402
Troškovi ostalog materijala	11.362	11.002
Troškovi goriva i energije	31.584	28.219
UKUPNO:	266.237	150.623

5.8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u 000 din.

VRSTE RASHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Troškovi neto zarada i naknada zarada	27.689	25.071
Troškovi poreza na zarade i naknade	4.110	3.724
Troškovi doprinosa na teret zaposlenih	6.913	6.247
Troškovi doprinosa na teret poslodavca	7.160	6.471
Otpremnine za prestanak radnog odnosa	-	979
Ostali lični rashodi	758	821
Otpremnina za odlazak u penziju	182	-
Stipendije	646	798
UKUPNO:	47.458	44.111

5.9. TROŠAK AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Amortizacija je obračunata proporcionalnom metodom na nabavnu vrednost osnovnih sredstava i za 2011. godinu iznosi 18.208.981,19 dinara.

Struktura troška amortizacije data je u napomenama uz bilans stanja, br. 4.1.

Trošak rezervisanja za otpremnine zaposlenima pri odlasku u penziju iznosi 74.614,00 dinara, napomena 4.14.

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

5.10. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u 000 din.

VRSTE RASHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Troškovi usluga na izradi učinaka	4.508	4.679
Troškovi transportnih usluga	2.490	2.726
Troškovi usluga održavanja	5.328	4.477
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	938	1.005
Troškovi neproizvodnih usluga i nemat. trok	1.520	1.575
Troškovi reprezentacije	204	215
Troškovi premija osiguranja	2.779	1.386
Troškovi platnog prometa i nakn. bankama	863	744
Troškovi članarina	35	27
Troškovi poreza, doprinosa i ostalih naknada	2.159	1.825
Troškovi zakupa polj. zemljita	2.808	2.590
UKUPNO:	23.632	21.249

5.11. FINANSIJSKI PRIHODI

u 000 din.

VRSTA PRIHODA	31.12.2011.	31.12.2010.
Prihodi od odobrenog finansijskog rabata	71	755
Prihodi od pozitivne kursnih razlika	3.471	1.445
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	859	51
Drugi finansijski prihodi	420	279
UKUPNO:	4.821	2.530

5.12. FINANSIJSKI RASHODI

u 000 din.

RASHODI	31.12.2011.	31.12.2010.
Rashodi kamata	2.316	1.438
Rashodi po osnovu efekt. valutne klauzule	109	1.182
Negativne kursne razlike	690	272
UKUPNO:	3.115	2.892

5.13. OSTALI PRIHODI

u 000 din.

PRIHODI	31.12.2011.	31.12.2010.
Naplaćena otpisana potraživanja	28	107
Prihodi po osnovu efekt.ugov. zašt. od rizika	1.489	5.600
Prihodi od smanjenja obaveza	283	1.400
Ostali prihodi	222	298
Prihod po osnovu naknade štete	1.602	-
Dobici od prodaje opreme	2.547	-
UKUPNO:	6.171	7.405

5.14. OSTALI RASHODI

u 000 din.

RASHODI	31.12.2011.	31.12.2010.
Rashod po osnovu efekt.ugov. od zašt. rizika	1.526	115
Rashod po osnovu direkt. otpisa potraživanja	180	1.698
Ostali rashodi	7	1.103
Obezbveenje potraivanja od kupaca	5.788	-
UKUPNO:	7.501	2.916

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Odlukom Upravnog odbora PD "Graniar" AD Konak, na sumnjiva i sporna preneseno je potraživanje od DOO Transpetrol Seanj (nad kojim se vodi stečajni postupak) u iznosu od 5.788.389,60 dinara.

5.15. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA

Nakon zaključenja računa uspeha, za 2011. godinu utvrđen je dobitak u iznosu od 95.441.870,76 dinara.

Nakon izrade Poreskog bilansa nije utvrđena obaveza poreza na dobit preduzeća zbog velikog poreskog kredita tekuće i ranijih godina.

5.16. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA

Priznavanjem odloženih poreskih sredstava u skladu sa MRS 12 na datum bilansa stanja njihovim upoređivanjem sa početnim stanjima nastala je odbitna privremena razlika koja umanjuje neto dobitak u iznosu od 109.055,00 dinara.

5.17. NETO DOBITAK

Neto dobitak umanjen za efekat priznavanja odbitnih privremenih razlika odloženih poreskih sredstava prema MRS 12, iznosi 95.332.815,76 dinara.

5.18. ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji za 2011. godinu iznosi 1.489,85 dinara.

6. OSTALA OBELODANJIVANJA

6.1. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija u dinarima na dan 31.12.2010. godine:

	31.12.2011.	31.12.2010.
EUR (NBS) srednji kurs	104,6409	105,4982
EUR (NBS) prodajni kurs	104,9548	105,8147

6.2. OBELODANJIVANJE INFORMACIJA O POVEZANIM STRANAMA

Tokom 2011. godine nastavljena je poslovna saradnja sa pojedinim članovima Upravnog odbora koji se u našim poslovnim knjigama pojavljuju kao kupci robe i korisnici usluga. Roba je prodana iz našeg maloprodajnog objekta po maloprodajnoj ceni kao i za ostale kupce, a usluge su vršene po tržišnim cenama i cenama usluga Zadrnog saveza Vojvodine.

Ostvaren je promet u ukupnom iznosu od 4.910.010,00 dinara.

"GRANIČAR" AD, KONAK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

6.3. HIPOTEKE

Upisane su hipoteke:

1) Katastar nepokretnosti Novi Sad broj 952-02-2103/2008C, iznos od 166.759,72 € na građevinskom objektu – Upravna zgrada sa skladištem u Novom Sadu, u korist Banca Intesa AD Beograd po osnovu dugoročnog kredita iji saldo na dan 31.12.2011. godine iznosi 39.373,67 €.

2) Na silosu broj 1 izgrađenom na parceli 1385/1, Rešenje Slube za katastar nepokretnosti Sečanj broj 952-02-923/2010 od 09.11.2010. godine u korist Ministarstva trgovine i usluga – Republika direkcija za robne rezerve Beograd u iznosu od

10.046.863,08 dinara. Hipoteka se upisuje za period od 01.09.2010. godine do 31.08.2012. godine radi obezbeđenja novčanog potraživanja po osnovu ugovora o skladištenju, čuvanju i obnavljanju merkantilne penice.

3) Na poljoprivrednom zemljištu u korist Komercijalne banke AD Beograd po osnovu ugovora o dugoročnom kreditu, Rešenje Službe za katastar nepokretnosti Sečanj broj 952-02-783/2010 od 13.09.2010. godine u iznosu od 236.472,00 Eur-a. Hipoteka se upisuje za period od 60 meseci od dana puštanja kredita.

4) Na poljoprivrednom zemljištu u KO Konak u korist Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, a za obezbeđenje novčanog potraživanja po osnovu odluke o davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta u državnoj svojini u iznosu od 4.745,718 Eur-a. Rešenje Slube za katastar nepokretnosti Sečanj broj 952-02-934/2010 od 16.11.2010. godine.

Konak, 20.02.2012.

M.P.

Direktor
PD "Graničar" AD

Dušan Brkanlić