

## **NAPOMENE UZ ZAVRŠNI RAČUN**

### **1. Osnivanje i poslovanje preduzeća**

Preduzeće "ARETOL" DOO Novi Sad, osnovano je 1996.- godine. u toku 1998 godine izvršeno je usklađivanje sa zakonom o preduzećima. Vlasnik preduzeća je Nađ Šandor, i Nadj Valerija.

Preduzeće se bavi proizvodnjom povrća, otkupom voća, preradom voća i povrća. deo proizvodnje se prodaje u zemlji, a deo se izvozi.

Preduzeće zapošljava oko 50 radnika.

PIB 101646187

### **2. Osnove za prikazivanje finansijskog izveštaja**

Preduzeće je na dan 01.01.2004. sastavilo pocetni Bilans usaglašen sa MSFI i od tog dana ih primenjuje.

Preknjizavanje je urađeno tako što je BS na dan 31.12.2003. korigovan. Bilans na dan 31.12.2005. je takođe usaglašen sa MCFI, BU za period od 01.01.-31.01.2006. godine je usaglašen sa MCFI i Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl. Glasnik 46/2006).

Izveštaj o novčanim tokovima i izveštaj o promenama na kapitalu prikazani su u skladu sa ranije primenjivanim propisima.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama din, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima FI za preduzeća i zadruge i preduzetnike. (Sl. Glasnik RS br. 114/2006)

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **3.1. a) prihodi i rashodi**

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjeni za sve popuste.

Prihodi i rashodi se iskazuju po principu uzročnosti, održavanja i opravke osnovnih sredstava pokrivaju se iz prihoda obračunskog perioda u kojem nastanu.

#### **3.2. b) preračunavanje deviznih iznosa**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza.

Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti knjižene su na teret ili u korist BU kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika.

#### **3.3. c) nekretnine i oprema**

Nekretnine postrojenja i oprema su na dan 01.01.2004. iskazana po nabavnoj vrednosti koja je evalORIZOVANA u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima koji su primenjivani do 31.12.2003. godine. tako utvrđena vrednost je preneti kao verovatna nabavna vrednost umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Sve nabavne opreme u 2004. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS-16-Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od 1 godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme primenom sledećih stopa sa ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja

- |                             |       |
|-----------------------------|-------|
| - građevinski objekti       | 2,5%  |
| - poljoprivredna oprema     | 12 %  |
| - kompjuterska i sl. oprema | 22 %  |
| - ostala oprema             | 7,5 % |

Obračun amortizacije počinje prvog dana narednog meseca kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

#### 3.4. Ispravka vrednosti nenaplaćenih potraživanja

Preduzeće vrši pojedinačnu ispravku vrednosti dospelih potraživanja za koja se oceni da su nenaplativa

Ispravka vrednosti knjiži se na teret BU za sva potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana dospeća.

#### 3.5. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti.

Zalihe materijala vode se po planskim cenama, a svode se putem odstupanja od planskih cena ili se vode po nabavnim cenama po metodu prosečne nabavne cene. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

#### 3.6. Hartije od vrednosti

U portfelju poseduje jedan broj akcija za AD "ZORA" Mol, u vrednosti od 2.246.996,60 din.

#### 3.7. Gotovine i gotovinski ekvivalenti

Ovde se podrazumevaju sva sredstva dinarska i devizna na računima preduzeća.

#### 3.8. Porez i doprinosi

- a) porez na dobitak predstavlja iznos obračunatog poreza primenom propisane poreske stope od 10% na iznos dobitka pre oporezivanja odnosno na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom

- b) odloženi porez na dobitak

Odloženi poreski efekti su priznati na razliku iznosa amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjenom u napomeni 3.3. i amortizacije koju priznaju poreski propisi ali su iznosi beznačajni i iz tih razloga se ne iskazuju posebno.

### 3.9. Beneficije zaposlenih

Ovakve obaveze preduzeće nema.

### 3.10. Politika zaštite od rizika

Preduzeće ima obaveze po osnovu kredita čija je otplata vezana za kurs EUR ili EURO MBOR. Ti krediti su ugovoreni sa fiksnom kamatnom stopom i revalorizuju se krajem meseca, odnosno na kraju otplate.

## POZICIJE BILANSA USPEHA

### OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Ostali poslovni prihodi sastoje se od sledećih vrsta prihoda

	2006 u 000 din	2005 u 000 din
Prihodi od premija, subvencija, dotacija i sl.	9706	5583
Prihodi od zakupnina	2976	79
Ukupno	12682	5662

### NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Nabavna vrednost prodate robe društva sastoji se od sledećih vrsta troškova:

	2006 u 000 din	2005 u 000 din
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	303389	252484
Nabavna vrednost prodate robe na malo ili drugi način klasifikacije ovih rashoda	22548	19578
UKUPNO	325937	272062

### TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala društva sastoje se od sledećih vrsta troškova

	2006 u 000 din	2005 u 000 din
Troškovi materijala za izradu	118639	
Troškovi režijskog materijala	2146	
Troškovi goriva i energije 513	4144	2089
UKUPNO	124929	2089

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

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta troškova

520	2006 u 000 din	2005 u 000 din
Troškovi zarada , naknada zarada ( bruto)	13766	8667
Troškovi popreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2464	1552
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	18
Ostali lični rashodi i naknade 529	1778	948
UKUPNO	18008	16876

#### PRIHODI OD PRODAJE

Prihodi od prodaje društva sastoje se od sledećih vrsta prihoda:

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	351209	
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	31488	
<b>Svega prihodi od prodaje robe</b>	<b>382697</b>	<b>332294</b>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	89172	
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	99023	
<b>Svega prihodi od prodaje proizvoda i usluga</b>	<b>188195</b>	<b>104074</b>
<b>Ukupno prihodi od prodaje</b>	<b>570892</b>	<b>436368</b>

#### PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKLA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe društva sastoje se od sledećih vrsta prihoda:

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	4	147
<b>Ukupno</b>	<b>4</b>	<b>147</b>

#### POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Gotovi proizvodi	19310	30897
<b>Gotovi proizvodi</b>	<b>119032</b>	<b>34766</b>
<b>POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA</b>	<b>99722</b>	<b>3869</b>

## TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja društva sastoje se od sledećih vrsta troškova:

540	2006 u 000din	2005 u 000 din
Troškovi amortizacije	17530	13930
<b>Ukupno</b>	<b>17530</b>	<b>13930</b>

## OSTALI POSLOVNI RASHODI

Ostali poslovni rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta rashoda:

530	2006 u 000din	2005 u 000 din
Troškovu usluga na izradi učinaka 530	59523	
Troškovi transportnih usluga	6015	
Troškovi usluga održavanja	3838	
Troškovi zakupnina	3347	5608
Troškovi sajmovi	292	
Troškovi reklame i propagande	4436	
Troškovi istraživanja	1674	
Ostali troškovi proizvodnih usluga	2646	
<b>Svega troškovi proizvodnih usluga</b>	<b>81771</b>	
Troškovi neproizvodnih usluga	3310	
Troškovi reprezentacije	1595	
Troškovi premija osiguranja	251	290
Troškovi platnog prometa	902	834
Troškovi članarina	63	41
Troškovi poreza	406	330
Troškovi doprinosa		46
Ostali nematerijalni troškovi	2294	
<b>Svega nematerijalni troškovi</b>	<b>8821</b>	
<b>Ukupno</b>	<b>90592</b>	<b>29108</b>

## FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi društva sastoje se od sledećih vrsta prihoda:

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Prihodi od kamata	1447	
Pozitivne kursne razlike	7828	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	74	
Ostali finansijski prihodi	5096	
<b>Ukupno</b>	<b>14445</b>	<b>6070</b>

## FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta rashoda:

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Rashodi kamata	41268	
Negativne kursne razlike	4725	
Ostali finansijski rashodi	10116	
<b>Ukupno</b>	<b>56109</b>	<b>10061</b>

## OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi društva sastoje se od sledećih vrsta prihoda:

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Viškovi	387	
Naplaćena otpisana potraživanja	2220	
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika osim valutne klauzule	74	
Prihodi od smanjenja obaveza	60	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	9999	
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja	259	
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1446	
<b>Ukupno</b>	<b>14445</b>	<b>6070</b>

## OSTALI RASHODI

Ostali rashodi društva sastoje se od sledećih vrsta rashoda:

	2006 u 000din	2005 u 000 din
Manjkovi	124	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	54282	
Ostali nepomenuti rashodi	1703	
<b>Ukupno</b>	<b>56109</b>	<b>10061</b>

## NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Stanje i promene na nekretninama , postrojenjima i opremi društva prikazane su u tabeli u nastavku.

Procenu nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrednosti sa stanjem na dan 31.12.2006. godine izvršio je ovlašćeni procenjivač po tekućim tržišnim cenama na taj dan ( ako je za procenjivanje računovodstvenim politikama izabran model revalorizacije).

Ukupna neotpisana vrednost nekretnina, postrojenja i opreme koji su dati u jemstvo za obezbeđenje obaveza prema banci za obezbeđenje odobrenog kredita iznosi na da 31.12.2006. godine \_\_\_\_\_ hiljada dinara.

Obelodaniti ukoliko neke nekretnine nisu upisane u zemljišne knjige, odnosno katastar.

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekr., postrojenja i opremu	Ulaganja na tuđim NPO	Ukupno
Nabavna vrednost								
Početno stanje- 01.01.2006.		107695	97225	13714	47			
Ispravka greške i promena računovodstvene politike					47			
Nova ulaganja		1331	9275	228	158			
Otuđenje i rashodovanje								
Prenos na sredstva namenjena prodaji								
Revalorizacija – procena po poštenoj vrednosti								
Ostalo								
<b>Krajnje stanje – 31.12.2006.</b>		109026	106500	13942	158			
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>								
Početno stanje 01.01.2006.		5818	44256	950				

Ispravka greške i promena računovodstvene politike								
Amortizacija		2715	14464	351				
Gubitci zbog obezvređenja								
Otuđenja i rashodovanje								
Prenosna sredstva namenjena prodaji								
Revalorizacija – procena po poštenoj vrednosti								
Ostalo								
<b>Krajnje stanje – 31.12.2006.</b>		8533	58720	1301				
<b>NEOTPISANA (SADAŠNJA) VREDNOST</b>		100493	47714	12641	158			
<b>31.12.2006.</b>		100493	47780	12641	158			
<b>31.12.2005.</b>								

#### INVESTICIONE NEKRETNINE

Stanje i promene na investicionim nekretninama društva mogu se prikazati na sledeći način:

Ako se za procenjivanje koristi troškovni model

	U 000 din
<b>NABAVNA VREDNOST</b>	
Početno stanje- 01.01.2006.	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Povećanja koja su rezultat sticanja	
Povećanja koja se rezultat pripisanih naknadnih izdataka	
Otuđenja	
Prenos sa ili na zalihe i nekretnine koju koristi vlasnik	
Ostalo	
<b>Krajnje stanje – 31.12.2006.</b>	
<b>ISPRAVKA VREDNOSTI</b>	

Početno stanje 01.12.2006.	
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Amortizacija	
Gubici zbog obezvređenja	
Otuđenja	
Prenos sa ili na zalihe i nekretnine koju koristi vlasnik	
Ostalo	
<b>Krajnje stanje – 31.12.2006.</b>	
<b>NEOTPISANA VREDNOST</b>	
<b>31.12.2006.</b>	
<b>31.12.2005.</b>	

#### UČEŠĆA U KAPITALU

	% UČEŠĆA	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Pravno lice AD"ZORA" Mol	7,...	2247	
Svega		2247	
<b>UKUPNO UČEŠĆA U KAPITALU</b>		2247	

#### ZALIHE

Stanje zalihe društva može se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Materijal	6194	7
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	119032	34766
Trgovačka roba	83922	65157
Minus: obezvređenje zaliha		
<b>UKUPNO</b>	209148	99930

Vrednost zaliha koje je društvo založilo kao sredstvo za obezbeđenje obaveza prema banci na ime odobrenog kredita iznosi \_\_\_\_\_ hiljada dinara.

#### POTRAŽIVANJA

Stanje potraživanja društva može se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji	146377	
Kupci u inostranstvu	13915	

Minus: ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	-33532	
<b>Svega</b>	126760	
<b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>		
Potraživanja od izvoznika	109	
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	30192	
Minus: ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-23717	
<b>Svega</b>	6584	
<b>Druga potraživanja</b>		
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	501	
Ostala potraživanja	32973	
<b>Svega</b>		
<b>UKUPNO POTRAŽIVANJE</b>		

#### KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani društva mogu se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Kratkoročni krediti u zemlji („ZORA“ Mol	22983	-
UKUPNO		

#### GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Stanje gotovoniskih ekvivalenata i gotovine društva može se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Tekući ( poslovni) računi	1280	
Blagajna	33	
Devizni račun	19	
Ostala novčana sredstva	34	
UKUPNO	1366	

#### POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Stanje PDV i AVR društva može se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Porez na dodatu vrednost - prethodni porez		
Aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO		

## VANBILANSNA AKTIVA

14.115 hiljada dinara

## OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni i ostali kapital društva može se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Udeli DOO	227	227
UKUPNO	227	227

## ČLANOVI DRUŠTVA SU

Nađ Šandor 90% udela

Nađ Valerija 10% udela

## REZERVE

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Zakonske rezerve	503	503
UKUPNO	503	503

Zakonske rezerve su obavezne rezerve koje se formiraju u skladu sa zakonom. Društvo je obrazovalo zakonske rezerve kada je to bila obaveza po Zakonu o preduzećima (SG SRJ br. 29/96, 33/96,.....36/2002) koji propisivao da je društvo kapitala dužno da ima zakonske rezerve. Po tom Zakonu u obavezne zakonske rezerve se svake godine unosilo najmanje 5% dobiti, dok rezerva ne dostigne statutom utvrđenu srazmeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala. Zakon o privrednim društvima, koji je stupio na snagu 30.11.2004. godine je ukinuo obavezu da društvo kapitala ima zakonske rezerve.

Statutarne u druge rezerve su rezerve koje se formiraju u skladu sa statutom i drugim aktima društva.

## NERASPOREĐENA DOBIT

Neraspoređena dobit društva može se prikazati na sledći način:

	U 000 din
Neraspoređena dobit ranijih godina – 01.01.2006.	34733
<b>Stanje na dan 31.12.2006.</b>	

Dobit je i dalje ostala kao neraspoređena dobit.

	U 000 din
Pokriće gubitaka	
Isplata dividende	
Učesće zaposlenih u dobiti	
Rezerve	
Osnovni kapital	
Ostalo	
Obračunati porez	

Iznos isplaćene dividende po akciji iznosio je \_\_\_\_\_ din.

	Oznaka valute	Kamatna stopa	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
<b>Kratkoročni krediti u zemlji</b>				
Pravno lice Panonska banka	Din		8000	
Pravno lice Societe Generale banka	Din		18216	
Pravno lice Delta banka	Din		6000	
Pravno lice TPU Company	Din		20000	
Osnivaču (439a)				40258
<b>Svega</b>				
<b>Kratkoročni krediti u inostranstvu</b>				
Pravno lice Volksbank Celje			25350	
<b>Svega</b>				

**OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

**OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

Obaveze iz poslovanja mogu se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi , depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji		
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja		
<b>Svega</b>		
Obaveze iz specifičnih poslova		
Obaveze prema uvozniku		

Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Svega		
UKUPNO OBAVEZE IZ POSLOVANJA		

#### OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Ostale kratkoročne obaveze i PVR mogu se prikazati na sledeći način:

	31.12.2006. u 000 din	31.12.2005. u 000 din
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada , osim naknada zarada koje se refundiraju		
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		
Obaveze za poreze i doprinose na tarade i naknade zarada na teret poslodavca		
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Svega		
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobiti		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine		
Ostale obaveze		
Svega		
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred uračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		

Ostala PVR		
Svega		
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR		

#### ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Stanje i promene na odloženim poreskim obavezama mogu se prikazati na sledeći način:

	2006. u 000 din	2005. u 000 din
Početno stanje 01. januar		
Ispravka greške i promena računovodstvene politike		
Povećanje/smanjenje u toku godine		
Krajnje stanje – 31. decembar		
Ukupno		

#### BILANSNA PASIVA

Bilansna pasiva iznosi

#### DEVIZNI KURSEVI

Zvanični kursevi (zvanični srednji kurs Narodne Banke Srbije) stranih valuta koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	31.12.2006.	21.12.2005.
EUR	79,0000	85,5000
USD	59,9757	72,2189
DEM		
GBP	117,8577	124,5085

Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda  
Iskazane su u samim obrascima

Ostale kratkoročne obaveze i  
Iskazane su u samim obrascima

#### Devizni kursevi

Zvanični kursevi za valute koji su od značaja za poslovanje preduzeća i koji su korišćeni za preračunavanje deviznih pozicija bilansa stanja u dinare na dan 31.12.2005. godine bili su sledeći:

EUR	85,500
USD	72,2189

