

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 14/2012) „Dijamant“ a.d., iz Zrenjanina, MB: 08000344 objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2011.GODINU

I GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1.1. Bilans stanja

1.2. Bilans uspeha

1.3. Izveštaj o tokovima gotovine

1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu

1.5. Napomene uz finansijske izveštaje



Република Србија
Асоцијација за приватне регистре
Регистар финансијских извештаја
и података о банкету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

| | | | | | |
|--------------|-----------------------|----------|-----------|---------|-----------|
| Пословно име | Dijamant AD Zrenjanin | | | | |
| Матични број | 08000344 | ПИБ | 100655247 | Општина | Zrenjanin |
| Место | Zrenjanin | ПТТ број | 23000 | | |
| Улица | Temišvarski drum | Број | 14 | | |

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2011. годину,
обвезник се разврстао као велико правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ


| | | | |
|---------------|-----------------------------------|----------|--|
| Начин доставе | Обвезнику на регистровану адресу. | | |
| Назив | | | |
| Општина | | | |
| Место | | ПТТ број | |
| Улица | | Број | |

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

| | | | |
|---------------------|-------------------------------|------|----|
| Назив/име и презиме | 0610961855058-Snezana Stojšin | | |
| Место | Zrenjanin | | |
| Улица | Temišvarski drum | Број | 14 |
| E-mail | snezana.stojšin@dijamant.rs | | |
| Телефон | 023/551-258 | | |

ИЗЈАВА Гарантујем тачност унетих података

| | | | |
|------------------------------|----------------|--|--|
| Законски заступник обвезника | <i>Slavica</i> | | |
| Својеручни потпис | <i>Slavica</i> | | |
| Име | Slavica | | |
| Презиме | Kešelj | | |
| ЈМБГ | 1110962855054 | | |


Slavica Kešelj

| | | |
|--|-----------------------------|---|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 08000344 Maticni broj | 1041 Sifra delatnosti | 100655247 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv :Dijamant AD Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Temišvarski drum 14

BILANS STANJA



7005010996650

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | P O Z I C I J A | AOP | Napomena broj | I z n o s | |
|--|--|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | AKTIVA | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009) | 001 | | 6536703 | 6529708 |
| 00 | I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 002 | | | |
| 012 | II. GOODWILL | 003 | | | |
| 01 bez 012 | III. NEMATERIJALNA ULAGANJA | 004 | 5 | 79091 | 71814 |
| | IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008) | 005 | | 4198798 | 4213780 |
| 020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029 | 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 006 | 6 | 4089395 | 4136731 |
| 024, 027(deo), 028 (deo) | 2. Investicione nekretnine | 007 | 7 | 109403 | 77049 |
| 021, 025, 027(deo), 028(deo) | 3. Bioloska sredstva | 008 | | | |
| | V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011) | 009 | 8 | 2258814 | 2244114 |
| 030 do 032, 039 (deo) | 1. Ucesca u kapitalu | 010 | | 2191619 | 2154215 |
| 033 do 038, 039 (deo) minus 037 | 2. Ostali dugorocni finansijski plasmani | 011 | | 67195 | 89899 |
| | B. OBRтна IMOVINA (013+014+015) | 012 | | 10823277 | 12252514 |
| 10 do 13, 15 | I. ZALIHE | 013 | 9 | 7108922 | 5931044 |
| 14 | II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 014 | | | |
| | III. KRATKOROČNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020) | 015 | | 3714355 | 6321470 |
| 20, 21 i 22, osim 223 | 1. Potrazivanja | 016 | 10 | 2742249 | 3158453 |
| 223 | 2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak | 017 | | 0 | 4593 |
| 23 minus 237 | 3. Kratkoročni finansijski plasmani | 018 | 11 | 879893 | 3026295 |
| 24 | 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 019 | 12 | 32758 | 18066 |

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | P O Z I C I J A | AOP | Napomena broj | I z n o s | |
|-------------------------------|---|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 27 i 28 osim 288 | 5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja | 020 | 13 | 59455 | 114063 |
| 288 | V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA | 021 | 16 | 66209 | 66209 |
| | G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021) | 022 | | 17426189 | 18848431 |
| 29 | D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 023 | | | |
| | Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023) | 024 | | 17426189 | 18848431 |
| 88 | E. VANBILANSNA AKTIVA | 025 | | 9084481 | 10227714 |
| | PASIVA | | | | |
| | A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110) | 101 | | 7837954 | 6945953 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | 14 | 2757548 | 2757548 |
| 31 | II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | |
| 32 | III. REZERVE | 104 | | 46735 | 46735 |
| 330 i 331 | IV. REVALORIZACIONE REZERVE | 105 | | 16198 | 24428 |
| 332 | V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI | 106 | | | |
| 333 | VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI | 107 | | | |
| 34 | VII. NERASPOREDJENI DOBITAK | 108 | | 5017473 | 4117242 |
| 35 | VIII. GUBITAK | 109 | | | |
| 037 i 237 | IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | 110 | | | |
| | B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116) | 111 | | 9588235 | 11902478 |
| 40 | I. DUGOROCNA REZERVISANJA | 112 | 15 | 18949 | 16220 |
| 41 | II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115) | 113 | | 326750 | 2953535 |
| 414, 415 | 1. Dugorocni krediti | 114 | 17 | 326750 | 2953535 |
| 41 bez 414 i 415 | 2. Ostale dugorocne obaveze | 115 | | | |
| | III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122) | 116 | | 9242536 | 8932723 |
| 42, osim 427 | 1. Kratkorocne finansijske obaveze | 117 | 19 | 7171735 | 6034710 |
| 427 | 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja | 118 | | | |
| 43 i 44 | 3. Obaveze iz poslovanja | 119 | 20 | 1758250 | 2585313 |
| 45 i 46 | 4. Ostale kratkorocne obaveze | 120 | 21 | 187401 | 182921 |
| 47, 48 osim 481 i 49 osim 498 | 5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja | 121 | 22 | 91953 | 129779 |
| 481 | 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 122 | | 33197 | 0 |

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | Iznos | |
|------------------------|---------------------------------|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 498 | V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE | 123 | | | |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123) | 124 | | 17426189 | 18848431 |
| 89 | D. VANBILANSNA PASIVA | 125 | | 9084481 | 10227714 |

u ZRENJANINU dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Mojim T.



Zakonski zastupnik

V. C.
Elonj Bogor

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|---|-----------------------------|---|
| Popunjavanje pravno lice - preduzetnik | | |
| 08000344 Matični broj | 1041 Šifra delatnosti | 100655247 PIB |
| Popunjavanje Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv :Dijamant AD Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Temišvarski drum 14

BILANS USPEHA



7005010996667

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | P O Z I C I J A | AOP | Napomena broj | I z n o s | |
|------------------------|---|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | | | |
| | I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206) | 201 | | 13961245 | 14332871 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje | 202 | | 13154548 | 11449887 |
| 62 | 2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe | 203 | 23 | 5161 | 6708 |
| 630 | 3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka | 204 | | 788946 | 2859594 |
| 631 | 4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka | 205 | | | |
| 64 i 65 | 5. Ostali poslovni prihodi | 206 | 24 | 12590 | 16682 |
| | II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212) | 207 | | 12628450 | 12947106 |
| 50 | 1. Nabavna vrednost prodate robe | 208 | | 724550 | 990401 |
| 51 | 2. Troškovi materijala | 209 | 25 | 9838064 | 10012261 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi | 210 | 26 | 792554 | 708824 |
| 54 | 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 211 | 27 | 321576 | 263159 |
| 53 i 55 | 5. Ostali poslovni rashodi | 212 | 28 | 951706 | 972461 |
| | III. POSLOVNI DOBITAK (201-207) | 213 | | 1332795 | 1385765 |
| | IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201) | 214 | | | |
| 66 | V. FINANSIJSKI PRIHODI | 215 | 29 | 501097 | 602399 |
| 56 | VI. FINANSIJSKI RASHODI | 216 | 30 | 967207 | 1462019 |
| 67 i 68 | VII. OSTALI PRIHODI | 217 | 31 | 194257 | 43572 |
| 57 i 58 | VIII. OSTALI RASHODI | 218 | 32 | 113376 | 203511 |
| | IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218) | 219 | | 947566 | 366206 |
| | X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218) | 220 | | | |
| 69 - 59 | XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 221 | | | |
| 59 - 69 | XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 222 | | | |

- u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | I z n o s | |
|---------------------|--|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222) | 223 | | 947566 | 366206 |
| | V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221) | 224 | | | |
| | G. POREZ NA DOBITAK | | | | |
| 721 | 1. Poreski rashod perioda | 225 | 33 | 55565 | 24402 |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi perioda | 226 | | | |
| 722 | 3. Odloženi poreski prihodi perioda | 227 | | | |
| 723 | D. Isplacena licna primanja poslodavcu | 228 | | | |
| | Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228) | 229 | | 892001 | 341804 |
| | E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228) | 230 | | | |
| | Ä...Ä". NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA | 231 | | | |
| | Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA | 232 | | | |
| | I. ZARADA PO AKCIJI | | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 233 | 34 | 3 | 1 |
| | 2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji | 234 | | | |

U ZRENJANINU dana 28. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Hojman T.



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|--|-----------------------------|---|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 08000344 Maticni broj | 1041 Sifra delatnosti | 100655247 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posta | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv :Dijamant AD Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Temišvarski drum 14

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005010996674

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| POZICIJA | AOP | Iznos | |
|--|-----|---------------|------------------|
| | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 12672695 | 14456752 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 11842462 | 14070299 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | 2172 | 11990 |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | 828061 | 374463 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 13994919 | 15015004 |
| 1. Isplate dobavljacima i dati avansi | 306 | 12133332 | 13401831 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi | 307 | 766511 | 686872 |
| 3. Placene kamate | 308 | 613582 | 558773 |
| 4. Porez na dobitak | 309 | 17775 | 35083 |
| 5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 463719 | 332445 |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | | |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I) | 312 | 1322224 | 558252 |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 313 | 3010736 | 213791 |
| 1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi) | 314 | | |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 315 | 44340 | 11822 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 316 | 2805411 | 0 |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 317 | 160985 | 201969 |
| 5. Primljene dividende | 318 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 319 | 262670 | 806533 |
| 1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi) | 320 | 0 | 200252 |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 321 | 262670 | 271251 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 322 | 0 | 335030 |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II) | 323 | 2748066 | 0 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I) | 324 | 0 | 592742 |

- u hiljadama dinara

| POZICIJA | AOP | Iznos | |
|---|-----|---------------|------------------|
| | | Tekuca godina | Prethodna godina |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 325 | 0 | 975366 |
| 1. Uvecanje osnovnog kapitala | 326 | | |
| 2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi) | 327 | 0 | 974552 |
| 3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze | 328 | 0 | 814 |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 329 | 1411316 | 52252 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela | 330 | | |
| 2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 331 | 1411316 | 0 |
| 3. Finansijski lizing | 332 | 0 | 52252 |
| 4. Isplacene dividende | 333 | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II) | 334 | 0 | 923114 |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I) | 335 | 1411316 | 0 |
| G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325) | 336 | 15683431 | 15645909 |
| D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329) | 337 | 15668905 | 15873789 |
| Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337) | 338 | 14526 | 0 |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336) | 339 | 0 | 227880 |
| Ä...Äˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA | 340 | 18066 | 245213 |
| Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE | 341 | 2798 | 2960 |
| I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE | 342 | 2632 | 2227 |
| J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342) | 343 | 32758 | 18066 |

u ZREČANINU dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Hojina 1



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br. 114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|--|-----------------------------|---|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 08000344 Maticni broj | 1041 Sifra delatnosti | 100655247 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv :Dijamant AD Zrenjanin

Sediste :Zrenjanin, Temišvarski drum 14

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005010996698

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| Red. br. | O P I S | AOP | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | | Ostali kapital (racun 309) | | Neuplaceni upisani kapital (grupa 31) | | Emisiona premija (racun 320) | |
|----------|--|-----|------------------------------------|-----|----------------------------|-----|---------------------------------------|-----|------------------------------|--|
| | | | AOP | | AOP | | AOP | | AOP | |
| | 1 | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 401 | 2757548 | 414 | | 427 | | 440 | 27786 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 402 | | 415 | | 428 | | 441 | | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 403 | | 416 | | 429 | | 442 | | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 404 | 2757548 | 417 | | 430 | | 443 | 27786 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 405 | | 418 | | 431 | | 444 | | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 406 | | 419 | | 432 | | 445 | | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 407 | 2757548 | 420 | | 433 | | 446 | 27786 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 408 | | 421 | | 434 | | 447 | | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 409 | | 422 | | 435 | | 448 | | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 410 | 2757548 | 423 | | 436 | | 449 | 27786 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 411 | | 424 | | 437 | | 450 | | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 412 | | 425 | | 438 | | 451 | | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 413 | 2757548 | 426 | | 439 | | 452 | 27786 | |

- u hiljadama dinara

| Red. br. | O P I S | AOP | Rezerve (racun 321, 322) | AOP | Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331) | AOP | Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti (racun 332) | AOP | Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333) |
|----------|--|-----|--------------------------|-----|--|-----|--|-----|---|
| | 1 | | 6 | | 7 | | 8 | | 9 |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 453 | 18949 | 466 | 40021 | 479 | | 492 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 454 | | 467 | | 480 | | 493 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 455 | | 468 | | 481 | | 494 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 456 | 18949 | 469 | 40021 | 482 | | 495 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 457 | | 470 | | 483 | | 496 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 458 | | 471 | 15593 | 484 | | 497 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 459 | 18949 | 472 | 24428 | 485 | | 498 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 460 | | 473 | | 486 | | 499 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 461 | | 474 | | 487 | | 500 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 462 | 18949 | 475 | 24428 | 488 | | 501 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 463 | | 476 | | 489 | | 502 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 464 | | 477 | 8230 | 490 | | 503 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 465 | 18949 | 478 | 16198 | 491 | | 504 | |

- u hiljadama dinara

| Red. br. | O P I S | AOP | Nerasporedjeni dobitak (grupa 34) | AOP | Gubitak do visine kapitala (grupa 35) | AOP | Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237) | AOP | Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12) |
|----------|--|-----|-----------------------------------|-----|---------------------------------------|-----|---|-----|---------------------------------------|
| | 1 | | 10 | | 11 | | 12 | | 13 |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 505 | 3776645 | 518 | | 531 | | 544 | 6620949 |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 506 | | 519 | | 532 | | 545 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 507 | 16220 | 520 | | 533 | | 546 | 16220 |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 508 | 3760425 | 521 | | 534 | | 547 | 6604729 |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 509 | 357398 | 522 | | 535 | | 548 | 357398 |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 510 | 581 | 523 | | 536 | | 549 | 16174 |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 511 | 4117242 | 524 | | 537 | | 550 | 6945953 |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 512 | | 525 | | 538 | | 551 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 513 | | 526 | | 539 | | 552 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 514 | 4117242 | 527 | | 540 | | 553 | 6945953 |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 515 | 900231 | 528 | | 541 | | 554 | 900231 |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 516 | | 529 | | 542 | | 555 | 8230 |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 517 | 5017473 | 530 | | 543 | | 556 | 7837954 |

- u hiljadama dinara

| Red. br. | O P I S | AOP | Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29) |
|----------|--|-----|--|
| | 1 | | 14 |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 557 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 558 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 559 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 560 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 561 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 562 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 563 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 564 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 565 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 566 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 567 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 568 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 569 | |

U ZRENJANINU dana 28.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Hojina T.



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|--|-----------------------------|---|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 08000344 Maticni broj | 1041 Sifra delatnosti | 100655247 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv :Dijamant AD Zrenjanin

Sediste : Zrenjanin, Temišvarski drum 14

STATISTICKI ANEKS



7005010996681

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

| OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12) | 601 | 12 | 12 |
| 2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3) | 602 | 3 | 3 |
| 3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5) | 603 | 2 | 2 |
| 4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu | 604 | 16 | 17 |
| 5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj) | 605 | 714 | 705 |

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | OPIS | AOP | Bruto | Ispravka vrednosti | Neto (kol. 4-5) |
|---------------------|--|-----|---------|--------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | 1. Nematerijalna ulaganja | | | | |
| | 1.1. Stanje na pocetku godine | 606 | 191957 | 120143 | 71814 |
| | 1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine | 607 | 9831 | XXXXXXXXXXXX | 9831 |
| | 1.3. Smanjenja u toku godine | 608 | 0 | XXXXXXXXXXXX | 2554 |
| | 1.4. Revalorizacija | 609 | | XXXXXXXXXXXX | |
| | 1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609) | 610 | 201788 | 122697 | 79091 |
| 02 | 2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biosloska sredstva | | | | |
| | 2.1. Stanje na pocetku godine | 611 | 6652000 | 2438220 | 4213780 |
| | 2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine | 612 | 460468 | XXXXXXXXXXXX | 460468 |
| | 2.3. Smanjenja u toku godine | 613 | 216787 | XXXXXXXXXXXX | 475450 |
| | 2.4. Revalorizacija | 614 | | XXXXXXXXXXXX | |
| | 2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) | 615 | 6895681 | 2696883 | 4198798 |

III STRUKTURA ZALIIHA

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | 1. Zalihe materijala | 616 | 1248067 | 581436 |
| 11 | 2. Nedovrsena proizvodnja | 617 | 5384917 | 4548976 |
| 12 | 3. Gotovi proizvodi | 618 | 274499 | 321495 |
| 13 | 4. Roba | 619 | 124589 | 146464 |
| 14 | 5. Stalna sredstva namenjena prodaji | 620 | | |
| 15 | 6. Dati avansi | 621 | 76850 | 332673 |
| | 7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014) | 622 | 7108922 | 5931044 |

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|---|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 623 | 2757548 | 2757548 |
| | u tome : strani kapital | 624 | 2019051 | 1537906 |
| 301 | 2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu | 625 | | |
| | u tome : strani kapital | 626 | | |
| 302 | 3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva | 627 | | |
| | u tome : strani kapital | 628 | | |
| 303 | 4. Drzavni kapital | 629 | | |
| 304 | 5. Društveni kapital | 630 | | |
| 305 | 6. Zadruzni udeli | 631 | | |
| 309 | 7. Ostali osnovni kapital | 632 | | |
| 30 | SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102) | 633 | 2757548 | 2757548 |

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 1. Obicne akcije | | | |
| | 1.1. Broj obicnih akcija | 634 | 272485 | 272485 |
| deo 300 | 1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno | 635 | 2757548 | 2757548 |
| | 2. Prioritetne akcije | | | |
| | 2.1. Broj prioriternih akcija | 636 | | |
| deo 300 | 2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno | 637 | | |
| 300 | 3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623) | 638 | 2757548 | 2757548 |

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | O P I S | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|---|------------|-----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20 | 1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016) | 639 | 2640757 | 3089531 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119) | 640 | 1758250 | 2585313 |
| deo 228 | 3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja) | 641 | 10796 | 5199 |
| 27 | 4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama) | 642 | 1446260 | 1327842 |
| 43 | 5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 643 | 15273492 | 13209000 |
| 450 | 6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 644 | 430319 | 390824 |
| 451 | 7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 645 | 64776 | 58958 |
| 452 | 8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 646 | 106036 | 96643 |
| 461, 462 i 723 | 9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 647 | | |
| 465 | 10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 648 | 2650 | 15960 |
| 47 | 11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama) | 649 | 1388375 | 1470812 |
| | 12. Kontrolni zbir (od 639 do 649) | 650 | 23121711 | 22250082 |

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | O P I S | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|----------------------------|---|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 513 | 1. Troškovi goriva i energije | 651 | 472888 | 402410 |
| 520 | 2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 652 | 601131 | 546425 |
| 521 | 3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 653 | 106037 | 96643 |
| 522, 523, 524 i 525 | 4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora | 654 | 37417 | 30077 |
| 526 | 5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto) | 655 | 9763 | 9146 |
| 529 | 6. Ostali licni rashodi i naknade | 656 | 38206 | 26533 |
| 53 | 7. Troškovi proizvodnih usluga | 657 | 718674 | 674836 |
| 533, deo 540 i deo 525 | 8. Troškovi zakupnina | 658 | 250488 | 270150 |
| deo 533, deo 540 i deo 525 | 9. Troškovi zakupnina zemljišta | 659 | 245 | 272 |
| 536, 537 | 10. Troškovi istrazivanja i razvoja | 660 | 4475 | 2709 |
| 540 | 11. Troškovi amortizacije | 661 | 318847 | 263159 |
| 552 | 12. Troškovi premija osiguranja | 662 | 57382 | 65965 |
| 553 | 13. Troškovi platnog prometa | 663 | 25011 | 81557 |

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, racun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|----------------------------|--|------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 554 | 14. Troškovi članarina | 664 | 5149 | 4770 |
| 555 | 15. Troškovi poreza | 665 | 47256 | 41531 |
| 556 | 16. Troškovi doprinosa | 666 | | |
| 562 | 17. Rashodi kamata | 667 | 581951 | 569777 |
| deo 560, deo 561 i 562 | 18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda | 668 | 589120 | 595681 |
| deo 560, deo 561 i deo 562 | 19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo | 669 | 531730 | 552284 |
| deo 579 | 20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu covekove sredine i za sportske namene | 670 | | |
| | 21. Kontrolni zbir (od 651 do 670) | 671 | 4395770 | 4233925 |

- iznosi u hiljadama dinara

VIII DRUGI PRIHODI

| Grupa racuna, racun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|----------------------------|---|------------|----------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe | 672 | 849508 | 1132302 |
| 640 | 2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina | 673 | 281 | 513 |
| 641 | 3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | 674 | | |
| deo 650 | 4. Prihodi od zakupnina za zemljiste | 675 | | |
| 651 | 5. Prihodi od članarina | 676 | | |
| deo 660, deo 661, 662 | 6. Prihodi od kamata | 677 | 200876 | 241433 |
| deo 660, deo 661 i deo 662 | 7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama | 678 | 10347 | 1315 |
| deo 660, deo 661 i deo 669 | 8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku | 679 | | |
| | 9. Kontrolni zbir (672 do 679) | 680 | 1061012 | 1375563 |

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

| OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza) | 681 | | |
| 2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu) | 682 | 43139 | 54206 |
| 3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja | 683 | | |
| 4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekuh troškova poslovanja | 684 | 281 | 513 |
| 5. Ostala drzavna dodeljivanja | 685 | | |
| 6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica | 686 | | |
| 7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici) | 687 | | |
| 8. Kontrolni zbir (od 681 do 687) | 688 | 43420 | 54719 |

u ZRENJANINU dana 28. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

Hojnina T.



Zakonski zastupnik

[Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Dijamant AD Zrenjanin
Napomene uz finansijske izveštaje
za poslovnu 2011. godinu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

SADRŽAJ

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | OPŠTE INFORMACIJE..... | 3 |
| 2. | OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA | 3 |
| 3. | PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA..... | 4 |
| 4. | ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE | 14 |
| 5. | NEMATERIJALNA ULAGANJA..... | 16 |
| 6. | NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA..... | 17 |
| 7. | INVESTICIONE NEKRETNINE | 18 |
| 8. | DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 18 |
| 9. | ZALIHE | 20 |
| 10. | POTRAŽIVANJA..... | 20 |
| 11. | KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI..... | 21 |
| 12. | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI..... | 22 |
| 13. | POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR | 22 |
| 14. | OSNOVNI KAPITAL | 22 |
| 15. | DUGOROČNA REZERVISANJA | 23 |
| 16. | ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE | 24 |
| 17. | DUGOROČNI KREDITI | 24 |
| 18. | OBAVEZE PO OSNOVU FINANSIJSKOG LIZINGA | 25 |
| 19. | KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE | 26 |
| 20. | OBAVEZE IZ POSLOVANJA | 27 |
| 21. | OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE | 27 |
| 22. | OBAVEZE PO OSNOVU JAVNIH PRIHODA I PVR | 27 |
| 23. | PRIHODI OD PRODAJE..... | 28 |
| 24. | OSTALI POSLOVNI PRIHODI..... | 28 |
| 25. | TROŠKOVI MATERIJALA | 28 |
| 26. | TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI | 29 |
| 27. | TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA | 29 |
| 28. | OSTALI POSLOVNI RASHODI..... | 29 |
| 29. | FINANSIJSKI PRIHODI..... | 30 |
| 30. | FINANSIJSKI RASHODI | 30 |
| 31. | OSTALI PRIHODI..... | 30 |
| 32. | OSTALI RASHODI | 31 |
| 33. | POREZ NA DOBITAK | 31 |
| 34. | ZARADA PO AKCIJI | 32 |
| 35. | TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA..... | 33 |
| 36. | INFORMACIJE O SEGMENTIMA | 34 |
| 37. | UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA | 37 |
| 38. | UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA..... | 41 |
| 39. | FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA..... | 41 |
| 40. | POTENCIJALNE OBAVEZE..... | 41 |
| 41. | PREUZETE OBAVEZE | 42 |
| 42. | PORESKI RIZICI | 43 |
| 43. | USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA..... | 43 |
| 44. | DOGAĐAJI NAKON DATUM BILANSA STANJA..... | 43 |
| 45. | DEVIZNI KURSEVI | 43 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

1. OPŠTE INFORMACIJE

Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovano 1938. godine.

Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo i registrovano je kod Agencije za privredne registre rešenjem br. BD 1044/2005. Akcijama Društva se od dana 12. avgusta 2005. godine trguje na vanberzanskom tržištu Beogradske berze.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja ulja, biljnih masti i margarina.

Sedište Društva je u Zrenjaninu, ulica Temišvarski drum 14.

Matični broj Društva je 08000344, a poreski identifikacioni broj 100655247.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS, br. 46/2006 i 111/2009) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 114/2006, 119/2008, 9/2009 i 4/2010).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Uporedni podaci

Određeni podaci za 2010. godinu korigovani su da bi se, shodno standardima, izvršilo prikazivanje konzistentno sa podacima za 2011. godinu.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava na nabavnu vrednost, primenom proporcionalnog metoda.

Primenjene stope amortizacije za nematerijalna ulaganja su sledeće:

| | |
|-------------------------------|-------------|
| Patenti i licence | 10,0%-20,0% |
| Ostala nematerijalna ulaganja | 1,01%-20,0% |

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

| | |
|--------------------------|-------------|
| Građevinski objekti | 1,3%-14,3% |
| Proizvodna oprema | 5,0%-50,0% |
| Motorna vozila | 12,5%-15,5% |
| Računari | 11,0%-25,0% |
| Kancelarijski nameštaj | 10,0%-20,0% |
| Telekomunikaciona oprema | 7,0%-20,0% |
| Ostala oprema | 8,3%-20,0% |

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine obuhvataju nekretnine koje Društvo izdaje u zakup.

Inicijalno priznavanje investicionih nekretnina vrši se po njihovoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja investicione nekretnine vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zalha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Stalna sredstva namenjena prodaji

Imovina koja se drži za prodaju predstavlja imovinu čija se knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem. Ova imovina je dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i njena prodaja je vrlo verovatna.

Stalna sredstva namenjena prodaji vrednuju se po knjigovodstvenoj ili po fer vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Učešća u kapitalu zavisnih društava**

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

Učešća u kapitalu pridruženih društava

Pridružena društva su pravna lica u kojima Društvo ima značajan uticaj, a koje nije ni zavisno društvo niti učešće u zajedničkom poduhvatu. Značajan uticaj podrazumeva moć učestvovanja u donošenju odluka o finansijskoj i poslovnoj politici pridruženog društva, ali ne i kontrolu nad tim politikama. Smatra se da značajan uticaj postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, 20 ili više procenata glasačkih prava u društvu u koje je investirano. Učešća u kapitalu pridruženih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

Finansijski instrumenti***Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Finansijski instrumenti (nastavak)*****Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijska sredstva se klasifikuju u ovu kategoriju uglavnom ako su stečena radi prodaje u bliskoj budućnosti. Derivati su takođe kategorisani kao sredstva radi trgovanja izuzev ukoliko nisu naznačeni kao derivati radi hedžinga. Sredstva u ovoj kategoriji se klasifikuju u okviru obrtne imovine.

Finansijska sredstva klasifikovana kao sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a troškovi transakcije knjiže se kao rashod. Dobici ili gubici koji nastaju usled promene fer vrednosti sredstva prikazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda u periodu u kome su nastali. Prihodi od dividendi na ova sredstva priznaju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda, kao deo dobitka ili gubitka nastalog promenom fer vrednosti sredstva.

Investicije koje se drže do dospeća

Investicije koje se drže do dospeća predstavljaju finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim plaćanjima i fiksnim rokom dospeća, za koje Društvo ima pozitivnu nameru i mogućnost da ih čuva do dospeća.

Ova finansijska sredstva se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)*****Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju***

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivativna sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća i krediti (zajmovi) i potraživanja.

Nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju priznaju se po njihovoj fer vrednosti. Dobici ili gubici nastali po osnovu promene fer vrednosti priznaju se u okviru promena na kapitalu, na računima nerealizovanih dobitaka i gubitaka po osnovu hartija od vrednosti. Umanjenja za gubitke po osnovu obezvređenja vrednosti se priznaju direktno u bilansu uspeha. U slučaju prodaje finansijskog sredstva raspoloživog za prodaju ili trajnog umanjenja vrednosti, kumulativni dobitak ili gubitak, prethodno priznat u okviru kapitala, prenosi se na prihode i rashode perioda.

Fer vrednost finansijskih sredstava se u načelu utvrđuje prema tržišnoj vrednosti ostvarenoj na Beogradskoj berzi na dan bilansa stanja. Za sredstva za koja ne postoji aktivno tržište, fer vrednost se utvrđuje korišćenjem tehnika procene. Tehnike procene obuhvataju korišćenje poslednjih nezavisnih tržišnih transakcija između obaveštenih, voljnih strana, ako su dostupne, poređenje sa aktuelnom fer vrednošću drugog instrumenta koji je u značajnoj meri isti i analizu diskontovanog toka gotovine. Sredstva za koja ne postoji aktivno tržište i za koja nije moguće realno utvrditi fer vrednost vrednuju se po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja za koja je pokrenut sudski postupak radi njihove naplate, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Obezvređenje akcija, klasifikovanih kao finansijska sredstva raspoloživa za prodaju, koje se ne kotiraju na Beogradskoj berzi vrši se u slučaju značajnog ili dugotrajnog pada fer vrednosti posmatrane akcije ispod njene knjigovodstvene vrednosti. Prethodno priznati rashodi obezvređenja po ovom osnovu se ne ukidaju kroz bilans uspeha. Svako naknadno povećanje fer vrednosti se priznaje direktno u okviru kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)*****Finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha***

Finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na obaveze koje se drže radi trgovanja. Finansijske obaveze se klasifikuju u ovu kategoriju uglavnom ako su nastale radi ponovne kupovine u bliskoj budućnosti. Derivati su takođe kategorisani kao obaveze radi trgovanja izuzev ukoliko nisu naznačeni kao derivati radi hedžinga. Obaveze u ovoj kategoriji se klasifikuju u okviru kratkoročnih obaveza.

Finansijske obaveze klasifikovane kao obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a troškovi transakcije knjiže se kao rashod. Dobici ili gubici koji nastaju usled promene fer vrednosti obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda u periodu u kome su nastali. Rashodi po osnovu kamata na ove obaveze priznaju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda i rashoda, kao deo dobitka ili gubitka nastalog promenom fer vrednosti obaveze.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenu), koja je rezultat prošlih događaja, i kada je verovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se iznos obaveze može pouzdano proceniti. Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se vrednuju po sadašnjoj vrednosti očekivanih novčanih odliva, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Povećanje rezervisanja usled proteka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Porez na dobitak (nastavak)*****Tekući porez (nastavak)***

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Primanja zaposlenih***Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Primanja zaposlenih (nastavak)****Otpremnine**

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i izvršilo rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% prosečne zarade.

Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatnu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**Ugovori o izgradnji**

Kada se ishod ugovora o izgradnji može pouzdano proceniti, prihod po osnovu ugovora i troškovi povezani sa ugovorom o izgradnji se priznaju kao prihodi i rashodi, imajući u vidu stepen izvršenja ugovora na dan bilansa stanja. Očekivani gubitak od ugovora o izgradnji se priznaje kao rashod.

Kada se ishod ugovora o izgradnji ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo za one nastale troškove po osnovu ugovora za koje je verovatno da će se nadoknaditi. Troškovi po osnovu ugovora se priznaju kao rashod u periodu u kom su nastali.

Kada je verovatno da će ukupni troškovi po osnovu ugovora prekoračiti ukupni prihod po osnovu ugovora, očekivani gubitak se neodložno priznaje kao rashod.

Državna davanja

Državna davanja se priznaju po fer vrednosti kada se stekne opravdana uverenost da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja. Odloženi prihodi se priznaju u korist bilansa uspeha tokom korisnog veka trajanja sredstva, i to za odgovarajući iznos amortizacije, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Efekte pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu ugovorene valutne klauzule i preračuna dugoročnih i kratkorocnih potraživanja i dugoročnih i kratkorocnih obaveza u stranoj valuti su knjiženi u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

Na poslovanje Društva u 2011. godini je negativno uticala svetska ekonomska kriza, pre svega kroz manju tražnju za proizvodima i robom Društva. Usled toga, Društvo je izvršilo detaljnu analizu umanjeња vrednosti imovine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****Ispravka vrednosti potraživanja**

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske gubitke do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski gubici mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

| | u hiljadama RSD | | | |
|---------------------------|--------------------------------|---------|---------------------|---------|
| | Ostala nematerijal na ulaganja | Licence | Ulaganja u pripremi | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | |
| 1. januar 2010. godine | 72.630 | 119.275 | 921 | 192.826 |
| Nabavke u toku godine | 0 | 0 | 52 | 52 |
| Prenosi | 0 | 52 | (973) | -921 |
| 31. decembar 2010. godine | 72.630 | 119.327 | 0 | 191.957 |
| 1. januar 2011. godine | 72.630 | 119.327 | 0 | 191.957 |
| Nabavke u toku godine | 0 | 0 | 9831 | 9.831 |
| Prenosi | 0 | 9831 | (9831) | 0 |
| 31. decembar 2011. godine | 72.630 | 129.158 | 0 | 201.788 |
| Ispravka vrednosti | | | | |
| 1. januar 2010. godine | 1.470 | 113.145 | 0 | 114.615 |
| Amortizacija | 734 | 4.794 | 0 | 5.528 |
| Prenosi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31. decembar 2010. godine | 2.204 | 117.939 | 0 | 120.143 |
| 1. januar 2011. godine | 2.204 | 117.939 | 0 | 120.143 |
| Amortizacija | 1701 | 853 | 0 | 2.554 |
| Prenosi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31. decembar 2011. godine | 3.905 | 118.792 | 0 | 122.697 |
| 1. januar 2011. godine | | | | |
| Sadašnja vrednost | | | | |
| 31. decembar 2011. godine | 68.725 | 10.366 | 0 | 79.091 |
| 31. decembar 2010. godine | 70.426 | 1.388 | 0 | 71.814 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | u hiljadama RSD | | | | |
|--------------------------------------|--|------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------|
| | Zemljište i građevinsk i objekti | Oprema | Ulaganja u tuđa sredstva | Avansi i sredstva u pripremi | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | | |
| 1. januar 2010. godine | 2.081.232 | 1.925.082 | 12.769 | 2.251.823 | 6.270.906 |
| Nabavke u toku godine | 0 | 0 | 0 | 323.836 | 323.836 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja | 741 | | | | 741 |
| Prenosi | 1.583.023 | 705.221 | 0 | (2.288.244) | 0 |
| Otuđenja i rashodovanja | (2.776) | (29.402) | 0 | (105.190) | (137.368) |
| 31. decembar 2010. godine | 3.662.220 | 2.600.901 | 12.769 | 182.225 | 6.458.115 |
| 1. januar 2011. godine | 3.662.220 | 2.600.901 | 12.769 | 182.225 | 6.458.115 |
| Nabavke u toku godine | 0 | 0 | 0 | 412.405 | 412.405 |
| Prenos na investicione nekretnine | 0 | 0 | | (2.851) | (2.851) |
| Prenosi | 61.819 | 153.034 | 0 | (214.853) | 0 |
| Otuđenja i rashodovanja | (7.649) | (39.407) | (11.489) | (140.993) | (199.538) |
| 31. decembar 2011. godine | 3.716.390 | 2.714.528 | 1.280 | 235.933 | 6.668.131 |
| Ispravka vrednosti | | | | | |
| 1. januar 2010. godine | 881.659 | 1.193.598 | 11.718 | 0 | 2.086.975 |
| Amortizacija | 61.997 | 191.739 | 85 | 0 | 253.821 |
| Prenosi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otuđenja i rashodovanja | 0 | (19.412) | 0 | 0 | (19.412) |
| 31. decembar 2010. godine | 943.656 | 1.365.925 | 11.803 | 0 | 2.321.384 |
| 1. januar 2011. godine | 943.656 | 1.365.925 | 11.803 | 0 | 2.321.384 |
| Amortizacija | 88.267 | 224.279 | 85 | 0 | 312.631 |
| Prenosi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otuđenja i rashodovanja | (7.164) | (36.626) | (11.489) | 0 | (55.279) |
| 31. decembar 2011. godine | 1.024.759 | 1.553.578 | 399 | 0 | 2.578.736 |
| Sadašnja vrednost | | | | | |
| 31. decembar 2011. godine | 2.691.631 | 1.160.950 | 881 | 235.933 | 4.089.395 |
| 31. decembar 2010. godine | 2.718.564 | 1.234.976 | 966 | 182.225 | 4.136.731 |

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo u hipoteku više nekretnina čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2011. godine iznosi 2.450.555 hiljada RSD (2010. godine – 2.209.700 hiljada RSD).

Sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembra 2011. godine uključuje sredstva nabavljena putem finansijskog lizinga u iznosu od 40.037 hiljada RSD (2010. godine – 50.104. hiljada RSD).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

7. INVESTICIONE NEKRETNINE

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Nabavna (revalorizovana) vrednost | | |
| Stanje na početku godine | 193.886 | 199.769 |
| Nabavke u toku godine | 48.062 | 953 |
| Procena vrednosti | 0 | 0 |
| Prenosi | 2.851 | 181 |
| Otuđenja i rashodovanja | (17.248) | (7.017) |
| Stanje na kraju godine | 227.551 | 193.886 |
| Ispravka vrednosti | | |
| Stanje na početku godine | 116.837 | 113.496 |
| Amortizacija | 3.662 | 3.810 |
| Procena vrednosti | 0 | 0 |
| Prenosi | 0 | 0 |
| Otuđenja i rashodovanja | (2.351) | (469) |
| Stanje na kraju godine | 118.148 | 116.837 |
| Sadašnja vrednost | 109.403 | 77.049 |

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo u hipoteku više investicionih nekretnina čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2011. godine iznosi 61.058 hiljada RSD (2010. godine – 61.593 hiljada RSD).

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u hiljadama RSD | |
|---|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 2.188.374 | 2.150.969 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica | 30.000 | 30.456 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 67.195 | 89.899 |
| | 2.285.569 | 2.271.324 |
| Minus: ispravka vrednosti | (26.755) | (27.210) |
| | 2.258.814 | 2.244.114 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (NASTAVAK)

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

| | Učešće u % | u hiljadama RSD | |
|------------------------------|------------|------------------|------------------|
| | | 2011. | 2010. |
| Dijamant Agrar A.D.Zrenjanin | 61,85% | 1.701.386 | 1.663.981 |
| Kikindski mlin A.D . Kikinda | 75,10% | 486.988 | 486.988 |
| | | 2.188.374 | 2.150.969 |

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Poslovne banke u zemlji | 61 | 61 |
| Privredna društva | 29.939 | 30395 |
| | 30.000 | 30.456 |

Dugoročni krediti u zemlji

Dugoročni krediti u zemlji iskazani na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 2.834 hiljada RSD (2010. godine - 3.073 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na stambene kredite odobrene zaposlenima za stambenu izgradnju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

9. ZALIHE

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Nedovršena proizvodnja | 5.384.917 | 4.548.976 |
| Materijal | 1.138.013 | 477.346 |
| Dati avansi | 80.216 | 336.838 |
| Gotovi proizvodi | 274.499 | 321.495 |
| Roba | 124.589 | 146.465 |
| Rezervni delovi | 100.609 | 91.745 |
| Alat i inventar | 9.445 | 12.344 |
| | <u>7.112.288</u> | <u>5.935.209</u> |
| Minus: ispravka vrednosti | <u>(3.366)</u> | <u>(4.165)</u> |
| | <u>7.108.922</u> | <u>5.931.044</u> |

10. POTRAŽIVANJA

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Potraživanja od kupaca: | | |
| - povezana pravna lica | 604.305 | 1.294.815 |
| - u zemlji | 2.069.610 | 1.788.828 |
| - u inostranstvu | 234.714 | 302.327 |
| Ostala potraživanja | 110.166 | 77.558 |
| | <u>3.018.795</u> | <u>3.463.528</u> |
| Minus: ispravka vrednosti | <u>(276.546)</u> | <u>(305.075)</u> |
| | <u>2.742.249</u> | <u>3.158.453</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

10. POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

U skladu sa poslovnim politikom, svoje proizvode, robu i usluge Društvo prodaje na odloženi rok koji u proseku iznosi oko 28 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine predstavljena je na sledeći način:

| | u hiljadama RSD | |
|----------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| 0-30 dana | 2.121.771 | 2.564.586 |
| 30-60 dana | 134.844 | 218.532 |
| 60-90 dana | 92.358 | 138.463 |
| 90-180 dana | 181.108 | 117.085 |
| 180-360 dana | 33.976 | 5.296 |
| preko 360 dana | 454.738 | 419.566 |
| | 3.018.795 | 3.463.528 |

Na dospela potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja delimično je obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2011. i 2010. godinu su bile sledeće:

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Stanje na početku godine | 305.075 | 282.562 |
| Nove ispravke u toku godine | 10.997 | 52.356 |
| Naplata i otpis prethodno ispravljenih potraživanja | (39.526) | (29.843) |
| Stanje na kraju godine | 276.546 | 305.075 |

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Kratkoročni krediti i plasmani: | | |
| - povezana pravna lica | 598.015 | 2.211.094 |
| - u zemlji | 50 | 671.705 |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita | 27.702 | 40.865 |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 493.717 | 387.108 |
| | 1.119.484 | 3.310.772 |
| Minus ispravka vrednosti | (239.591) | (284.477) |
| | 879.893 | 3.026.295 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (NASTAVAK)

Kratkoročni krediti i plasmani dati povezanim pravnim licima iskazani na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 598.015 hiljada RSD (2010. godine -2.211.094hiljada RSD) u potpunosti se odnose na pozajmice na period od tri meseca do godinu dana.

12. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Tekući računi | 17.951 | 6.148 |
| Devizni računi | 14.044 | 10.705 |
| Blagajna | 644 | 1.110 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 1 | 1 |
| Ostala novčana sredstva | 118 | 102 |
| | 32.758 | 18.066 |

13. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Potraživanja po osnovu PDV-a | 7.492 | 18.482 |
| Unapred plaćeni troškovi | 41.763 | 44.876 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 121 | 115 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 10.079 | 50.590 |
| | 59.455 | 114.063 |

14. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 2.757.548 hiljada RSD (2010. godine – 2.757.548 hiljada RSD) čini 272.485 običnih akcija (2010. godine – 272.485 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 10.120 dinara.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

14. OSNOVNI KAPITAL (NASTAVAK)

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

| | 2011. | | 2011. | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------|
| | Broj akcija | % učešća | Broj akcija | % učešća |
| South East El Fund, Kajmanska ostrva | 88.636 | 32,53 | 88.636 | 32,53 |
| Društvo Sadra d.o.o. Beograd | - | - | 81.872 | 30,05 |
| Unicredit banka Srbija | 34.128 | 12,52 | - | - |
| ZB invest d.o.o. Zagreb, Hrvatska | - | - | 34.328 | 12,6 |
| Agrokor d.d. Zagreb, Hrvatska | 110.493 | 40,55 | 28.621 | 10,5 |
| Ostali akcionari | 39.228 | 14,40 | 39.028 | 14,32 |
| | 272.485 | 100,00 | 272.485 | 100 |

15. DUGOROČNA REZERVISANJA

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Rezervisanja za otpremnine | 18.949 | 16.220 |
| Rezervisanja za jubilarne nagrade | - | - |
| Rezervisanja za sudske sporove | - | - |
| | 18.949 | 16.220 |

Promene na rezervisanjima u 2011. godini prikazane su u narednoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | | | |
|-------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|---------------|
| | Otpremnine | Jubilarne nagrade | Sudski sporovi | Ukupno |
| Stanje na početku godine | 16.220 | - | - | 16.220 |
| Nova rezervisanja u toku godine | 2.729 | - | - | 2.729 |
| Ukidanje rezervisanja u toku godine | - | - | - | - |
| Isplate u toku godine | - | - | - | - |
| Stanje na kraju godine | 18.949 | | | 18.949 |

Rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju i izvršena su na osnovu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata zaposlenima po ovim osnovama, a nakon ispunjavanja svih predviđenih uslova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

15. DUGOROČNA REZERVISANJA (NASTAVAK)

Društvo nije izvršilo rezervisanje za sudske sporove na dan 31. decembra 2011. godine u skladu sa odlukom rukovodstva Društva, a na osnovu procene verovatnih gubitaka izvršene od strane pravnog zastupnika Društva (procena pravnih zastupnika je u pretežnom broju sudskih sporova da ce se isti resiti u korist Društva, a da sporovi sa nepovoljnim ishodom nisu materijalno znacajni).

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine odnose se na pripremene razlike po sledećim pozicijama:

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| <i>Odložene poreske obaveze</i> | | |
| Potraživanja | - | - |
| Dugoročna rezervisanja | - | - |
| <i>Odložena poreska sredstva</i> | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 2.001 | 1.660 |
| Rezervisanje za otpremnine i neplacene javne prihode | 545 | - |
| Neiskorišćeni poreski krediti | 63.663 | 64.549 |
| Preneti poreski gubici | - | - |
| | <u>66.209</u> | <u>66.209</u> |
| | 66.209 | 66.209 |

17. DUGOROČNI KREDITI

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Dugoročni krediti: | | |
| - povezana pravna lica | - | - |
| - u zemlji | 2.919.259 | 5.280.054 |
| - u inostranstvu | 183.866 | 454.872 |
| | <u>3.103.125</u> | <u>5.734.926</u> |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita | <u>(2.776.375)</u> | <u>(2.781.391)</u> |
| | 326.750 | 2.953.535 |

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 3.103.375 hiljada RSD (2010. godine - 5.734.926 hiljada RSD) odnose se na sredstva odobrena za kupovinu proizvodne opreme i za obrtna sredstva.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 1% do 8,95% godisnje (2010. godine - od 1% do 8,95%).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

17. DUGOROČNI KREDITI (NASTAVAK)

Valutna struktura dugoročnih kredita na dan bilansa stanja je bila sledeća:

| | u hiljadama RSD | |
|-----|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| EUR | 3.102.943 | 5.734.562 |
| USD | | |
| RSD | 182 | 364 |
| CHF | | |
| | <u>3.103.125</u> | <u>5.734.926</u> |

Struktura dospeća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine data je u sledećoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | |
|------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Do 1 godine | 2.776.375 | 2.781.391 |
| Od 1 do 2 godine | 319.910 | 2.702.763 |
| Od 2 do 5 godina | 1.090 | 244.558 |
| Preko 5 godina | 5.750 | 6.214 |
| | <u>3.103.125</u> | <u>5.734.926</u> |

18. OBAVEZE PO OSNOVU FINANSIJSKOG LIZINGA

Po osnovu finansijskog lizinga na dan 31. decembra 2011. godine. Društvo nema obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | u hiljadama RSD | |
|--|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Kratkoročni krediti: | | |
| - povezana pravna lica | - | 563.084 |
| - u zemlji | 4.389.116 | 2.665.870 |
| - u inostranstvu | - | - |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 6.244 | 24.365 |
| | <u>4.395.360</u> | <u>3.253.319</u> |
| Tekuća dospeća: | | |
| - dugoročnih kredita | 2.776.375 | 2.781.391 |
| - obaveza po osnovu finansijskog lizinga | - | - |
| | <u>2.776.375</u> | <u>2.781.391</u> |
| | <u>7.171.735</u> | <u>6.034.710</u> |

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 4.395.361 hiljada RSD (2010. godine - 3.253.319 hiljada RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od strane poslovnih banaka za održavanje likvidnosti.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od +4% do 8.75% (2010. godine - od jednogodišnjeg EURIBOR +4% do 8.75%)
Valutna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza (osim tekućih dospeća) na dan bilansa stanja je bila sledeća:

| | u hiljadama RSD | |
|-----|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| EUR | 4.389.116 | 3.228.954 |
| USD | - | - |
| RSD | 6.244 | 24.365 |
| CHF | - | - |
| | <u>4.395.360</u> | <u>3.253.319</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | u hiljadama RSD | |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Primljeni avansi: | | 32.918 |
| - povezana pravna lica | 57.983 | 605.899 |
| - u zemlji | 227 | 3.772 |
| - u inostranstvu | - | - |
| Obaveze prema dobavljačima: | 276.680 | 205.235 |
| - povezana pravna lica | 1.009.018 | 1.192.437 |
| - u zemlji | 411.421 | 513.290 |
| - u inostranstvu | - | - |
| Obaveze iz specifičnih poslova | 2.921 | 31.762 |
| | 1.758.250 | 2.585.313 |

21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada | 20.044 | 18.080 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade | 12.272 | 11.167 |
| Obaveze po osnovu kamata | 52.116 | 48.516 |
| Obaveze za dividende | 100.194 | 100.194 |
| Obaveze prema zaposlenima | 1.902 | 1.825 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 873 | 3.139 |
| | 187.401 | 182.921 |

22. OBAVEZE PO OSNOVU JAVNIH PRIHODA I PVR

| | u hiljadama RSD | |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 51.070 | 95.878 |
| Obaveze za ostale poreze i doprinose | 2.987 | 2.562 |
| Pasivna vremenska razgraničenja | 37.896 | 31.339 |
| | 91.953 | 129.779 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

23. PRIHODI OD PRODAJE

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Prihodi od prodaje robe: | | |
| - povezana pravna lica | 235.603 | 649.892 |
| - u zemlji | 587.127 | 445.929 |
| - u inostranstvu | 26.778 | 36.481 |
| Prihodi od prodaje proizvoda: | | |
| - povezana pravna lica | 3.406.879 | 2.583.365 |
| - u zemlji | 7.674.453 | 6.016.737 |
| - u inostranstvu | 995.123 | 1.567.099 |
| Prihodi od usluga: | | |
| - povezana pravna lica | 162.952 | 106.746 |
| - u zemlji | 65.633 | 43.638 |
| - u inostranstvu | - | - |
| | 13.154.548 | 11.449.887 |

24. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Prihodi od zakupnina | 12.309 | 16.169 |
| Ostali poslovni prihodi | 281 | 513 |
| | 12.590 | 16.682 |

25. TROŠKOVI MATERIJALA

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi materijala za izradu | 9.308.793 | 9.538.435 |
| Troškovi goriva i energije | 472.887 | 402.410 |
| Troškovi režijskog materijala | 56.384 | 71.416 |
| | 9.838.064 | 10.012.261 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

26. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi bruto zarada | 601.131 | 546.426 |
| Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca | 106.037 | 96.643 |
| Troškovi otpremnina | 3.152 | 894 |
| Troškovi naknada za prevoz radnika | 21.997 | 16.049 |
| Troškovi jubilarnih nagrada | 1.387 | 753 |
| Ostali lični rashodi | 58.850 | 48.059 |
| | 792.554 | 708.824 |

27. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi amortizacije | 318.847 | 263.159 |
| Troškovi rezervisanja | 2729 | - |
| | 321.576 | 263.159 |

28. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 26.506 | 56.820 |
| Troškovi transportnih usluga | 43.973 | 31.173 |
| Troškovi usluga održavanja | 86.715 | 71.575 |
| Troškovi zakupnina | 250.488 | 270.150 |
| Troškovi sajmova | 454 | 1.775 |
| Troškovi reklame i propagande | 243.959 | 170.949 |
| Troškovi istraživanja | 4.475 | 2.709 |
| Troškovi reprezentacije | 3.606 | 3.028 |
| Troškovi premije osiguranja | 57.382 | 65.965 |
| Troškovi platnog prometa | 25.011 | 81.557 |
| Troškovi članarina | 5.149 | 4.770 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 47.256 | 41.531 |
| Ostali poslovni rashodi | 156.732 | 170.459 |
| | 951.706 | 972.461 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

29. FINANSIJSKI PRIHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Prihodi od kamata | 200.876 | 241.433 |
| Pozitivne kursne razlike | 224.660 | 70.304 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule | 75.561 | 290.662 |
| Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica | - | - |
| Ostali finansijski prihodi | - | - |
| | 501.097 | 602.399 |

30. FINANSIJSKI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Rashodi kamata | 589.120 | 595.681 |
| Negativne kursne razlike | 263.815 | 843.496 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 114.272 | 22.842 |
| Ostali finansijski rashodi | - | - |
| | 967.207 | 1.462.019 |

31. OSTALI PRIHODI

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Dobici od prodaje: | | |
| - materijala | 111.486 | 4.129 |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 22.500 | 746 |
| - učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | - | - |
| Viškovi | 1.262 | 41 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 10.358 | 7.418 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 2.852 | 1.098 |
| Prihodi od naplacenih steta od osiguravaca | 10.796 | 5.199 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja | - | - |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti: | | |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | - | - |
| - dugoročnih finansijskih plasmana | - | - |
| - potraživanja | - | - |
| Ostali prihodi | 35.003 | 24.941 |
| | 194.257 | 43.572 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

32. OSTALI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Gubici od prodaje: | | |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | - | 38 |
| - učešća i dugoročnih hartija od vrednosti | - | - |
| Manjkovi | 4.806 | 2.292 |
| Direktan otpis potraživanja | 11.932 | 108.551 |
| Rashodovanje zaliha materijala i robe | 14.768 | 6.140 |
| Rashodi po osnovu obezvređenja: | | |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 3.240 | 3.159 |
| - dugoročnih finansijskih plasmana | - | - |
| - potraživanja | 26.103 | 55.081 |
| Ostali rashodi | 52.527 | 28.250 |
| | 113.376 | 203.511 |

33. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

| | u hiljadama RSD | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Tekući poreski rashod | (55.565) | (24.402) |
| Odloženi poreski (rashod)/prihod | - | - |
| | (55.565) | (24.402) |

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Dobitak pre oporezivanja | 947.566 | 366.206 |
| Korekcije za stalne razlike | 148.061 | 149.760 |
| Korekcija za privremene razlike: | 988 | |
| - računovodstvena i poreska amortizacija | 14.684 | (27.924) |
| - rezervisanja za sudske sporove | - | - |
| Poreska osnovica | 1.111.299 | 488.042 |
| Obračunati porez (po stopi od 10%) | 111.130 | 48.804 |
| Umanjenja po osnovu poreskih kredita | (55.565) | (24.402) |
| Tekući porez na dobitak | 55.565 | 24.402 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

33. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|------------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| do jedne godine | - | - |
| od jedne do pet godina | 30.103 | 31.783 |
| od pet do deset godina | 361.339 | 361.339 |
| | <u>391.442</u> | <u>393.122</u> |

34. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu zaradu/(gubitak) po akciji kao odnos neto dobitka/(gubitka) iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun zarade/(gubitka) po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

| | u hiljadama RSD | |
|--------------------------------------|-----------------|---------|
| | 2011. | 2010. |
| Neto dobitak/(gubitak) tekuće godine | 892.001 | 341.804 |
| Ponderisani broj običnih akcija | 272.485 | 272.485 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

35. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2011. i 2010. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

| | u hiljadama RSD | |
|--|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| PRIHODI OD PRODAJE | | |
| - matično društvo | 82.928 | 525.991 |
| - zavisna pravna lica | | |
| - pridružena pravna lica | 3.722.506 | 2.814.012 |
| - ostala povezana pravna lica | | |
| | <u>3.805.434</u> | <u>3.340.003</u> |
| NABAVKE | | |
| - matično društvo | 293.604 | 291.473 |
| - zavisna pravna lica | | |
| - pridružena pravna lica | 449.652 | 310.577 |
| - ostala povezana pravna lica | | |
| | <u>743.256</u> | <u>602.050</u> |
| POTRAŽIVANJA I PLASMANI | | |
| Potraživanja od kupaca: | | |
| - matično društvo | 22.820 | 727.151 |
| - zavisna pravna lica | | |
| - pridružena pravna lica | | |
| - ostala povezana pravna lica | 601.462 | 567.664 |
| Kratkoročni finansijski plasmani: | 295.297 | 359.658 |
| - zavisna pravna lica | 143.718 | 1.851.436 |
| - ostala povezana pravna lica | | |
| | <u>1.063.297</u> | <u>3.505.909</u> |
| OBAVEZE | | |
| Kratkorocne finansijske obaveze: | | 563.084 |
| - zavisno pravno lice | | |
| - ostala povezana pravna lica | | |
| Primljeni avansi | 41.251 | 32918 |
| -ostala povezana pravna lica | | |
| Obaveze prema dobavljačima: | 21.923 | |
| - matično društvo | 157.786 | 46.245 |
| - zavisna pravna lica | | |
| - pridružena pravna lica | 96.971 | 158.990 |
| - ostala povezana pravna lica | 276.680 | 205.235 |
| | <u>317.931</u> | <u>801.237</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

36. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

Ključno rukovodstvo Društva čine direktori (izvršni i neizvršni), članovi Upravnog odbora, Sekretar Društva i Rukovodilac interne revizije. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Zarade i bonusi | 56.428 | 50.773 |
| Otpremnine | | |
| | <u>56.428</u> | <u>50.773</u> |

36. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoji tri segmenata poslovanja. Imajući u vidu sličnosti u ekonomskim karakteristikama segmenata Uljara i Bima, Društvo je u svrhe finansijskog izveštavanja izvršilo njihovo grupisanje. Shodno tome, na dan 31. decembra 2011. godine Društvo je imalo tri segmenata o kojima se izveštava.

Kratak opis proizvoda i usluga svakog od segmenata o kome se izveštava je sledeći:

- Pogon Uljara proizvodi sirova, rafinisana i ambalazirana ulja ;
- Pogon Bima proizvodi biljne masti, biljne mrsi, margarine, majoneze, prelive i emulgatore i aditive;
- Pogon Mlin je dat u zakup na neodredjeno vreme povezanom licu- Kikindskom mlinu tako da Društvo u tom segmentu ne obavlja delatnost proizvodnje;

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Društva obelodanjenim u napomeni tri uz finansijske izveštaje.

Informacije o segmentima o kojima se izveštava su date u nastavku teksta. Iznosi za prethodnu godinu su reklasifikovani u skladu sa MSFI 8 „Segmenti poslovanja“.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

37. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultat

| | Prihodi po segmentima | | u hiljadama RSD Rezultat po segmentima | |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|---|----------------|
| | 2011. | 2010. | 2011. | 2010. |
| | Pogon Uljara | 7.744.902 | 6.333.938 | 854.280 |
| Pogon Bima | 4.331.319 | 3.826.560 | 1.420.526 | 654.946 |
| Pogon Mlin | - | - | - | - |
| | <u>12.076.221</u> | <u>10.160.498</u> | <u>2.274.806</u> | <u>906.782</u> |
| Ostali poslovni prihodi | | | 1.078.327 | 1.289.389 |
| Ostali poslovni rashodi | | | (2.027.507) | (810.406) |
| Finansijski prihodi | | | 501.097 | 602.399 |
| | | | (960.037) | (1.462.019) |
| Finansijski rashodi | | | 194.256 | 43.572 |
| Ostali prihodi | | | (113.376) | (203.511) |
| Ostali rashodi | | | | |
| Rezultat pre oporezivanja | | | <u>947.566</u> | <u>366.206</u> |

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli i se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca . U toku 2011. i 2010. godine nije bilo interne realizacije.

Rezultat po segmentima predstavlja dobitak/(gubitak) svakog segmenta pre raspodele ostalih poslovnih prihoda, ostalih poslovnih rashoda, finansijskih prihoda, finansijskih rashoda, ostalih prihoda, ostalih rashoda i poreza na dobitak. Ovakav rezultat predstavlja meru koja se dostavlja rukovodstvu Društva u svrhu donošenja odluke o alociranju resursa tom segmentu i ocenivanju njegovih performansi.

Imovina

Imovina segmenata na dan bilansa stanja data je u pregledu koji sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Pogon Uljara | 10.451.098 | 9.014.204 |
| Pogon Bima | 505.678 | 527.036 |
| Pogon Mlin | 65.024 | 337.802 |
| Ukupna imovina po segmentima | <u>11.021.800</u> | <u>9.879.042</u> |
| Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima | <u>6.404.389</u> | <u>9.073.613</u> |
| Ukupna imovina | <u>17.426.189</u> | <u>18.952.655</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

37. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Imovina (nastavak)

Zajednički korišćena imovina alocirana je na osnovu prihoda ostvarenog od strane svakog segmenta, odnosno broja zaposlenih u svakom od segmenata koji koriste zajedničku imovinu. Imovina koja se ne može raspodeliti nije alocirana po segmentima jer se njom upravlja na nivou Društva.

Informacije o prihodima od prodaje

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Rafinisana i sirova ulja | 4.987.368 | 3.552.348 |
| Margarini | 2.138.006 | 1.923.628 |
| Biljne masti i mrsi | 1.482.660 | 1.201.575 |
| Sojina i suncokretova sacma | 2.583.495 | 2.151.946 |
| Majonezi | 618.767 | 626.653 |
| Nusproizvodi | 19.617 | 101.412 |
| Prellivi i sosevi | 80.758 | 64.227 |
| Mlinski proizvodi | - | - |
| Emulgatori i aditivi | 11.128 | 12.600 |
| Ostali proizvodi i usluge | 1.232.749 | 1.815.498 |
| | <u>13.154.548</u> | <u>11.449.887</u> |

Geografske informacije

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Prihodi od prodaje | | |
| Srbija bez Kosova | 10.634.667 | 8.617.580 |
| Makedonija | 581.321 | 578.284 |
| Kosovo | 345.727 | 423.311 |
| Bosna i Hercegovina | 296.464 | 288.560 |
| Crna Gora | 328.185 | 305.677 |
| Hrvatska | 869.096 | 1.139.721 |
| Ostale zemlje | 99.088 | 96.754 |
| | <u>13.154.548</u> | <u>11.449.887</u> |

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje Pogona Uljara iskazanih u iznosu od 7.744.902 hiljada RSD (2010. godine - 6.333.938 hiljada RSD) su uključeni prihodi u iznosu od 1.513.728 hiljada RSD (2010. godine - 1.058.830 hiljada RSD) od Idee kao najvećeg kupca Društva (u 2010 god Idea Beograd),

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

37. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

U okviru prihoda od prodaje Pogona Bima iskazanih u iznosu od 4.331.319 hiljada RSD (2010. godine 3.826.560 hiljada RSD) su uključeni prihodi u iznosu od 705.676 hiljada RSD (2010. godine - 578.463 hiljada RSD) od Idee kao najvećeg kupca Društva (u 2010 Idea Beograd).

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

| | Imovina | | u hiljadama RSD Obaveze | |
|-----|------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. | 2011. | 2010. |
| EUR | 1.178.453 | 1.148.811 | 8.032.534 | 9.476.806 |
| USD | 46.656 | 5.185 | | |
| GBP | 13 | | | |
| | 1.225.122 | 1.153.996 | 8.032.534 | 9.476.806 |

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EURa.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

38. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

| | u hiljadama RSD | | | |
|-----|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 2011. | | 2010. | |
| | +10% | -10% | +10% | -10% |
| EUR | 685.408 | (685.408) | 832.800 | (832.800) |
| USD | (4.666) | 4.666 | (519) | 519 |
| GBP | (1) | 1 | | |
| | 680.741 | (680.741) | 832.281 | (832.281) |

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

| | u hiljadama RSD | |
|---|------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Finansijska sredstva | | |
| Nekamatonosna | 3.254.682 | 3.279.149 |
| Kamatonosna (fiksna kamatna stopa) | 323.695 | 811.386 |
| Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa) | 143.718 | 2.202.178 |
| | 3.722.095 | 6.292.713 |
| Finansijske obaveze | | |
| Nekamatonosne | 1.912.997 | 2.150.010 |
| Kamatonosne (fiksna kamatna stopa) | 1.597.778 | 2.776.983 |
| Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa) | 5.875.151 | 6.186.897 |
| | 9.385.926 | 11.113.890 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

38. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Kamatni rizik (nastavak)

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2010. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

| | u hiljadama RSD | | | |
|----------------------|-----------------|---------|----------|----------|
| | 2011. | | 2010. | |
| | +1% | -1% | +1% | -1% |
| Finansijska sredstva | 1.437 | (1.437) | 22.022 | (22.022) |
| Finansijske obaveze | (58.752) | 58.752 | (61.869) | 61.869 |
| | (57.314) | 57.314 | (39.847) | 39.847 |

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

38. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | | | | |
|---------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | do 1 godine | od 1 do 2 godine | od 2 do 5 godina | preko 5 godina | Ukupno |
| 2011. godina | | | | | |
| Dugoročni krediti | 2.776.375 | 319.910 | 1.090 | 5.750 | 3.103.125 |
| Finansijski lizing | - | - | - | - | 0 |
| Ostale dugoročne obaveze | - | - | - | - | 0 |
| Kratkoročni krediti i faktoring | 4.395.360 | - | - | - | 4.395.360 |
| Obaveze iz poslovanja | 1.700.040 | - | - | - | 1.700.040 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 187.401 | - | - | - | 187.401 |
| | <u>9.059.176</u> | <u>319.910</u> | <u>1.090</u> | <u>5.750</u> | <u>9.385.926</u> |
| 2010. godina | | | | | |
| Dugoročni krediti | 2.781.391 | 2.702.763 | 244.558 | 6.214 | 5.734.926 |
| Finansijski lizing | - | - | - | - | - |
| Ostale dugoročne obaveze | - | - | - | - | - |
| Kratkoročni krediti | 3.253.319 | - | - | - | 3.253.319 |
| Obaveze iz poslovanja | 1.942.724 | - | - | - | 1.942.724 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 182.921 | - | - | - | 182.921 |
| | <u>8.160.355</u> | <u>2.702.763</u> | <u>244.558</u> | <u>6.214</u> | <u>11.113.890</u> |

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

39. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine su bili sledeći:

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|-----------------|------------|
| | 2011. | 2010. |
| Ukupna zaduženost | 7.489.485 | 8.988.245 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (32.758) | (18.066) |
| Neto zaduženost | 7.456.727 | 8.970.179 |
| Kapital | 7.837.954 | 6.945.953 |
| Ukupan kapital | 15.294.681 | 15.916.132 |
| Pokazatelj zaduženosti | 48,75% | 56,36% |

40. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

41. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2011. godine vode protiv Društva iznosi 82.417 hiljada RSD (2010. godine – 108.517 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

41. POTENCIJALNE OBAVEZE**Data jemstva**

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2011. godine po osnovu jemstava datih povezanim pravnim licima iznose 8.097.223 hiljada RSD (2010. godine – 8.020.354 hiljada RSD, ostalim nepovezanim pravnim licima 25.949 hiljada RSD (2010. godine – 518.075 hiljada RSD)

42. PREUZETE OBAVEZE**Investiciona ulaganja**

Investiciona ulaganja Društva se odnose na ulaganja u stalna sredstva ugovorena na dan bilansa stanja. Pregled ovih ulaganja po bilansnim pozicijama dat je u sledećoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 235.913 | 179.975 |
| Nematerijalna ulaganja | | |
| | <u>235.913</u> | <u>179.975</u> |

Operativni lizing

U obavljanju svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo uzima u zakup kancelarijski prostor i magacine za skladištenje svojih zaliha. Ugovori o zakupu (operativnom lizingu) zaključuju se na period od 5 godina, bez mogućnosti jednostranog raskida ugovora.

Najveći deo ugovora moguće je produžiti po isteku važenja postojećeg ugovora, a prema važećim tržišnim uslovima.

Ukupna buduća minimalna plaćanja lizinga prema neopozivim ugovorima o operativnom lizingu prikazana su u sledećem pregledu:

| | u hiljadama RSD | |
|------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| do 1 godine | 147.768 | 185.951 |
| od 1 do 5 godina | 109.364 | 235.647 |
| preko 5 godina | - | - |
| | <u>257.132</u> | <u>421.598</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

43. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

44. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

45. DOGAĐAJI NAKON DATUM BILANSA STANJA

Dana 31.01.2012. godine Društvo je zaključilo ugovor o kratkorocnom kreditu sa Raiffeisen bank Beograd. Kredit je namenjen za finansiranje obrtnih sredstava Društva u ukupnom iznosu od 11.100 hiljada EUR (do 25.02.2012 povucen je kredit u iznosu od 7.400 hiljada EUR). Pocetkom 2012 godine Društvo je izvršilo vraćanje kratkorocnih kredita u iznosu 2.507. hiljada EUR i 4.297 hiljada EUR dugorocnih kredita.

46. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

| | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
|-----|--------------|--------------|
| EUR | 104,6409 | 105,4982 |
| USD | 80,8662 | 79,2802 |
| GBP | 124,6022 | 122,4161 |
| CHF | 85,9121 | 84,4458 |

Rukovodilac računovodstva

Snežana Stojšin
 Snežana Stojšin



Zakonski zastupnik

Slavica Kešelj
 Slavica Kešelj

Emilija Torbica
 Emilija Torbica

II IZVEŠTAJ REVIZORA

DIJAMANT A.D. ZRENJANIN

**Finansijski izveštaji
za poslovnu 2011. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

| | Strana |
|-----------------------------------|---------------|
| Izveštaj nezavisnog revizora | 1 - 2 |
| Bilans stanja | 3 |
| Bilans uspeha | 4 |
| Izveštaj o promenama na kapitalu | 5 |
| Izveštaj o tokovima gotovine | 6 |
| Napomene uz finansijske izveštaje | 7 - 35 |



BAKER TILLY DISCORDIA

Baker Tilly Discordia d.o.o.
Ulica grada Vukovara 11
10000 Zagreb
Croatia



BAKER TILLY WB REVIZIJA

Baker Tilly WB revizija d.o.o.
Bulevar despota Stefana 12
11000 Belgrade
Serbia

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Upravnom odboru privrednog društva Dijamant a.d. Zrenjanin

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih principa i da reviziju planiramo i obavimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija podrazumeva primenu postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i informacijama obelodanjenim u finansijskim izveštajima. Izabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled pronevere ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja, u cilju kreiranja adekvatnih revizijskih postupaka u datim okolnostima, ali ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnov za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Skupštini akcionara i Upravnom odboru privrednog društva Dijamant a.d. Zrenjanin (nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 11. april 2012. godine


Nevenka Dujic
Ovlašteni revizor

**BAKER TILLY
DISCORDIA**
Revizorska tvrtka d.o.o.
Ulica grada Vukovana 11
10000 Zagreb


Ljilja Oreščanin
Ovlašteni revizor



BILANS STANJA
Na dan 31. decembra 2011. godine
(u hiljadama RSD)

| | <u>Napomena</u> | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
|--|-----------------|--------------------------|--------------------------|
| AKTIVA | | | |
| Stalna imovina | | | |
| Nematerijalna ulaganja | | 79.091 | 71.814 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 5 | 4.089.395 | 4.136.731 |
| Investicione nekretnine | | 109.403 | 77.049 |
| Dugoročni finansijski plasmani | 6 | 2.258.814 | 2.244.114 |
| | | <u>6.536.703</u> | <u>6.529.708</u> |
| Obrtna imovina | | | |
| Zalihe | 7 | 7.108.922 | 5.931.044 |
| Potraživanja | 8 | 2.742.249 | 3.158.453 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | | - | 4.593 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 9 | 879.893 | 3.026.295 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | | 32.758 | 18.066 |
| Porez na dodatu vrednost i AVR | | 59.455 | 114.063 |
| | | <u>10.823.277</u> | <u>12.252.514</u> |
| Odložena poreska sredstva | | 66.209 | 66.209 |
| UKUPNA AKTIVA | | <u>17.426.189</u> | <u>18.848.431</u> |
| PASIVA | | | |
| Kapital | | | |
| Osnovni kapital | 10 | 2.757.548 | 2.757.548 |
| Emisiona premija | | 27.786 | 27.786 |
| Rezerve | | 18.949 | 18.949 |
| Revalorizacione rezerve | | 16.198 | 24.428 |
| Neraspoređeni dobitak | | 5.017.473 | 4.117.242 |
| | | <u>7.837.954</u> | <u>6.945.953</u> |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročna rezervisanja | | 18.949 | 16.220 |
| Dugoročni krediti | 11 | 326.750 | 2.953.535 |
| | | <u>345.699</u> | <u>2.969.755</u> |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 12 | 7.171.735 | 6.034.710 |
| Obaveze iz poslovanja | 13 | 1.758.250 | 2.585.313 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 14 | 187.401 | 182.921 |
| Obaveze po osnovu javnih prihoda i PVR | | 91.953 | 129.779 |
| Obaveze po osnovu poreza na dobitak | | 33.197 | - |
| | | <u>9.242.536</u> | <u>8.932.723</u> |
| UKUPNA PASIVA | | <u>17.426.189</u> | <u>18.848.431</u> |
| VANBILANSNA EVIDENCIJA | | <u>9.084.481</u> | <u>10.227.714</u> |

Napomene na narednim stranama čine
sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

Slavica Kešelj
Generalni direktor



Snežana Stojšin
Šef službe računovodstva

BILANS USPEHA
Za poslovnu 2011. godinu
(u hiljadama RSD)

| | <u>Napomena</u> | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
|--|-----------------|-------------------|-------------------|
| POSLOVNI PRIHODI | | | |
| Prihodi od prodaje | 15 | 13.154.548 | 11.449.887 |
| Prihodi od aktiviranja učinaka i robe | | 5.161 | 6.708 |
| Povećanje vrednosti zaliha učinaka | | 788.946 | 2.859.594 |
| Ostali poslovni prihodi | | 12.590 | 16.682 |
| | | <u>13.961.245</u> | <u>14.332.871</u> |
| POSLOVNI RASHODI | | | |
| Nabavna vrednost prodate robe | | 724.550 | 990.401 |
| Troškovi materijala | 16 | 9.838.064 | 10.012.261 |
| Troškovi zarada i ostali lični rashodi | 17 | 792.554 | 708.824 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 18 | 321.576 | 263.159 |
| Ostali poslovni rashodi | 19 | 951.706 | 972.461 |
| | | <u>12.628.450</u> | <u>12.947.106</u> |
| POSLOVNI DOBITAK | | | |
| | | <u>1.332.795</u> | <u>1.385.765</u> |
| Finansijski prihodi | 20 | 501.097 | 602.399 |
| Finansijski rashodi | 21 | (967.207) | (1.462.019) |
| Ostali prihodi | 22 | 194.257 | 43.572 |
| Ostali rashodi | | <u>(113.376)</u> | <u>(203.511)</u> |
| DOBITAK PRE OPOREZIVANJA | | | |
| | | <u>947.566</u> | <u>366.206</u> |
| Porez na dobitak | 23 | <u>(55.565)</u> | <u>(24.402)</u> |
| NETO DOBITAK | | | |
| | | <u>892.001</u> | <u>341.804</u> |
| Zarada po akciji (u dinarima) | 24 | <u>3.274</u> | <u>1.254</u> |

Napomene na narednim stranama čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
Za poslovnu 2011. godinu
(u hiljadama RSD)

| | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| OSNOVNI KAPITAL | | |
| Stanje na početku godine | 2.757.548 | 2.757.548 |
| Stanje na kraju godine | <u>2.757.548</u> | <u>2.757.548</u> |
| EMISIONA PREMIJA | | |
| Stanje na početku godine | 27.786 | 27.786 |
| Stanje na kraju godine | <u>27.786</u> | <u>27.786</u> |
| REZERVE | | |
| Stanje na početku godine | 18.949 | 18.949 |
| Stanje na kraju godine | <u>18.949</u> | <u>18.949</u> |
| REVALORIZACIONE REZERVE | | |
| Stanje na početku godine | 24.428 | 40.021 |
| Prenos na neraspoređeni dobitak | <u>(8.230)</u> | <u>(15.593)</u> |
| Stanje na kraju godine | <u>16.198</u> | <u>24.428</u> |
| NERASPOREDENI DOBITAK | | |
| Stanje na početku godine | 4.117.242 | 3.760.425 |
| Korekcija početnog stanja | - | (580) |
| Prenos sa revalorizacionih rezervi | 8.230 | 15.593 |
| Neto dobitak tekuće godine | <u>892.001</u> | <u>341.804</u> |
| Stanje na kraju godine | <u>5.017.473</u> | <u>4.117.242</u> |
| UKUPNO KAPITAL | <u>7.837.954</u> | <u>6.945.953</u> |

Napomene na narednim stranama čine
sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 Za poslovnu 2011. godinu
 (u hiljadama RSD)

| | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| POSLOVNE AKTIVNOSTI | | |
| Prodaja i primljeni avansi | 11.842.462 | 14.070.299 |
| Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 2.172 | 11.990 |
| Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 828.061 | 374.463 |
| Isplate dobavljačima i dati avansi | (12.133.332) | (13.401.831) |
| Zarade i ostali lični rashodi | (766.511) | (686.872) |
| Plaćene kamate | (613.582) | (558.773) |
| Porez na dobitak | (17.775) | (35.083) |
| Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | (463.719) | (332.445) |
| Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti | <u>(1.322.224)</u> | <u>(558.252)</u> |
| AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme | 44.340 | 11.822 |
| Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 2.805.411 | - |
| Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 160.985 | 201.969 |
| Kupovina akcija i udela | - | (200.252) |
| Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | (262.670) | (271.251) |
| Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | - | (335.030) |
| Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja | <u>2.748.066</u> | <u>(592.742)</u> |
| AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | - | 974.552 |
| Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | - | 814 |
| Dugoročni i kratkoročni krediti (neto odlivi) | (1.411.316) | - |
| Finansijski lizing | - | (52.252) |
| Neto (odliv)/priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja | <u>(1.411.316)</u> | <u>923.114</u> |
| Neto priliv/(odliv) gotovine u toku godine | <u>14.526</u> | <u>(227.880)</u> |
| GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA POČETKU GODINE | 18.066 | 245.213 |
| Pozitivne kursne razlike | 2.798 | 2.960 |
| Negativne kursne razlike | (2.632) | (2.227) |
| GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA KRAJU GODINE | <u>32.758</u> | <u>18.066</u> |

Napomene na narednim stranama čine sastavni deo ovih finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**1. OPŠTE INFORMACIJE**

Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovan 1938. godine.

Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo i registrovano je kod Agencije za privredne registre rešenjem br. BD 1044/2005. Akcijama Društva se od dana 12. avgusta 2005. godine trguje na vanberzanskom tržištu Beogradske berze.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja ulja i masti.

Sedište Društva je u Zrenjaninu, ulica Temišvarski drum broj 14.

Matični broj Društva je 08000344, a poreski identifikacioni broj 100655247.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2011. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 28. februara 2012. godine.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS, br. 46/2006, 111/2009 i 99/2011) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Međutim, do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu nisu prevedene niti objavljene sve važeće promene u standardima i tumačenjima.

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo nije u potpunosti primenilo MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2011. godine. Imajući u vidu materijalno značajne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (NASTAVAK)

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 114/2006, 119/2008 i 2/2010).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u značajnim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

| | |
|--------------------------|-------------|
| Građevinski objekti | 1,0%-14,3% |
| Proizvodna oprema | 5,0%-50,0% |
| Motorna vozila | 12,5%-15,5% |
| Računari | 11,0%-25,0% |
| Kancelarijski nameštaj | 10,0%-20,0% |
| Telekomunikaciona oprema | 7,0%-15,0% |
| Ostala oprema | 8,3%-20,0% |

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

Učešća u kapitalu zavisnih društava

Zavisna društva su pravna lica koja se nalaze pod kontrolom Društva. Kontrola podrazumeva moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama zavisnog društva. Smatra se da kontrola postoji kada Društvo poseduje, direktno ili indirektno, više od polovine glasačkih prava u zavisnom društvu. Učešća u kapitalu zavisnih društava priznaju se po nabavnoj vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti*****Klasifikacija finansijskih instrumenata***

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava izmenjeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Finansijski instrumenti (nastavak)*****Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava (nastavak)***

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

Porez na dobitak***Tekući porez***

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Primanja zaposlenih*****Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada***

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade za 10, 20 i 30 godina neprekidnog rada u Društvu. Jubilarna nagrada se utvrđuje na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine**4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)****Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme**

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. godine

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne za utvrđivanje verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | u hiljadama RSD | | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|
| | Zemljište i građevinski objekti | Postrojenja i oprema | Ulaganja u tuđa sredstva | Investicije u toku i avansi | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | | |
| 1. januar 2010. godine | 2.081.232 | 1.925.082 | 12.769 | 2.251.823 | 6.270.906 |
| Nabavke u toku godine | - | - | - | 323.836 | 323.836 |
| Prenos sa nemat. ulaganja | 741 | - | - | - | 741 |
| Prenosi | 1.583.023 | 705.221 | - | (2.288.244) | - |
| Otuđenja i rashodovanja | (2.776) | (29.402) | - | (105.190) | (137.368) |
| 31. decembar 2010. godine | <u>3.662.220</u> | <u>2.600.901</u> | <u>12.769</u> | <u>182.225</u> | <u>6.458.115</u> |
| 1. januar 2011. godine | 3.662.220 | 2.600.901 | 12.769 | 182.225 | 6.458.115 |
| Nabavke u toku godine | - | - | - | 412.405 | 412.405 |
| Prenosi | 61.819 | 153.034 | - | (214.853) | - |
| Prenos na inv. nekretnine | - | - | - | (2.851) | (2.851) |
| Otuđenja i rashodovanja | (7.649) | (39.407) | (11.489) | (140.993) | (199.538) |
| 31. decembar 2011. godine | <u>3.716.390</u> | <u>2.714.528</u> | <u>1.280</u> | <u>235.933</u> | <u>6.668.131</u> |
| Ispravka vrednosti | | | | | |
| 1. januar 2010. godine | 881.659 | 1.193.598 | 11.718 | - | 2.086.975 |
| Amortizacija | 61.997 | 191.739 | 85 | - | 253.821 |
| Otuđenja i rashodovanja | - | (19.412) | - | - | (19.412) |
| 31. decembar 2010. godine | <u>943.656</u> | <u>1.365.925</u> | <u>11.803</u> | <u>-</u> | <u>2.321.384</u> |
| 1. januar 2011. godine | 943.656 | 1.365.925 | 11.803 | - | 2.321.384 |
| Amortizacija | 88.267 | 224.279 | 85 | - | 312.631 |
| Otuđenja i rashodovanja | (7.164) | (36.626) | (11.489) | - | (55.279) |
| 31. decembar 2011. godine | <u>1.024.759</u> | <u>1.553.578</u> | <u>399</u> | <u>-</u> | <u>2.578.736</u> |
| Sadašnja vrednost | | | | | |
| 31. decembar 2011. godine | <u>2.691.631</u> | <u>1.160.950</u> | <u>881</u> | <u>235.933</u> | <u>4.089.395</u> |
| 31. decembar 2010. godine | <u>2.718.564</u> | <u>1.234.976</u> | <u>966</u> | <u>182.225</u> | <u>4.136.731</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Kao sredstvo obezbeđenja za vraćanje dugoročnih kredita Društvo je dalo u hipoteku više nekretnina čija sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2011. godine iznosi 2.450.555 hiljada RSD (2010. godine – 2.209.700 hiljada RSD).

6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u hiljadama RSD | |
|---|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 2.188.374 | 2.150.969 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica | 30.000 | 30.456 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 67.195 | 89.900 |
| | 2.285.569 | 2.271.325 |
| Minus: ispravka vrednosti | (26.755) | (27.211) |
| | 2.258.814 | 2.244.114 |

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

| | Učešće u % | u hiljadama RSD | |
|-------------------------------|------------|------------------|------------------|
| | | 2011. | 2010. |
| Dijamant-Agrar a.d. Zrenjanin | 61,85% | 1.701.386 | 1.663.981 |
| Kikindski mlin a.d. Kikinda | 75,10% | 486.988 | 486.988 |
| | | 2.188.374 | 2.150.969 |

7. ZALIHE

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Nedovršena proizvodnja | 5.384.917 | 4.548.976 |
| Materijal | 1.138.013 | 477.346 |
| Gotovi proizvodi | 274.499 | 321.495 |
| Roba | 124.589 | 146.465 |
| Rezervni delovi | 100.609 | 91.745 |
| Dati avansi | 80.216 | 336.838 |
| Alat i inventar | 9.445 | 12.344 |
| | 7.112.288 | 5.935.209 |
| Minus: ispravka vrednosti | (3.366) | (4.165) |
| | 7.108.922 | 5.931.044 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

8. POTRAŽIVANJA

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Potraživanja od kupaca: | | |
| - povezana pravna lica | 604.305 | 1.294.815 |
| - u zemlji | 2.069.610 | 1.788.828 |
| - u inostranstvu | 234.714 | 302.327 |
| Potraživanja za kamate: | | |
| - povezana pravna lica | 19.977 | 11.032 |
| - u zemlji | 55.284 | 45.926 |
| Ostala potraživanja | 34.905 | 20.600 |
| | 3.018.795 | 3.463.528 |
| Minus: ispravka vrednosti | (276.546) | (305.075) |
| | 2.742.249 | 3.158.453 |

U skladu sa poslovnom politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok koji u proseku iznosi do 60 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine predstavljena je na sledeći način:

| | u hiljadama RSD | |
|----------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| 0-30 dana | 2.118.885 | 2.564.586 |
| 30-60 dana | 134.884 | 218.532 |
| 60-90 dana | 92.358 | 138.463 |
| 90-180 dana | 181.108 | 117.085 |
| 180-360 dana | 109.305 | 5.296 |
| preko 360 dana | 382.255 | 419.566 |
| | 3.018.795 | 3.463.528 |

Na dospelu potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja je obezbeđena teretom na imovini dužnika u iznosu od 108.664 hiljade RSD (2010. godine – 120.495 hiljada RSD) i bankarskim garancijama u iznosu od 35.683 hiljade RSD (2010. godine – 57.447 hiljada RSD).

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2011. i 2010. godinu su bile sledeće:

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Stanje na početku godine | 305.075 | 282.562 |
| Nove ispravke u toku godine | 10.997 | 52.356 |
| Naplata prethodno ispravljenih potraživanja | (615) | - |
| Otpis prethodno ispravljenih potraživanja | (38.911) | (29.843) |
| Stanje na kraju godine | 276.546 | 305.075 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| | u hiljadama RSD | |
|---|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Kratkoročni krediti i plasmani: | | |
| - povezana pravna lica | 439.015 | 2.211.094 |
| - u zemlji | 50 | 671.705 |
| Potraživanja po osnovu primljenih menica: | | |
| - povezana pravna lica | 159.000 | - |
| - u zemlji | 376.613 | 387.108 |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita | 27.702 | 40.865 |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 117.104 | - |
| | <u>1.119.484</u> | <u>3.310.772</u> |
| Minus: ispravka vrednosti | (239.591) | (284.477) |
| | <u>879.893</u> | <u>3.026.295</u> |

Kratkoročni krediti i plasmani dati povezanim pravnim licima iskazani na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 439.015 hiljada RSD (2010. godine – 2.211.094 hiljade RSD) u potpunosti se odnose na kratkoročne pozajmice date u EUR. Kamatne stope na ove pozajmice na dan 31. decembra 2011. godine kreću se u rasponu od tromesečni EURIBOR+4,2% do 13,5% godišnje (2010. godine - tromesečni EURIBOR+4,2% do 9,8% godišnje).

10. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 2.757.548 hiljada RSD (2010. godine – 2.757.548 hiljada RSD) čini 272.485 običnih akcija (2010. godine – 272.485 običnih akcija), pojedinačne nominalne vrednosti od 10.120 RSD.

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

| | 2011. | | 2010. | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Broj akcija | % učešća | Broj akcija | % učešća |
| Agrokor d.d. Zagreb, Hrvatska | 110.493 | 40,55% | 28.621 | 10,50% |
| South East El Fund, Kajmanska ostrva | 88.636 | 32,53% | 88.636 | 32,53% |
| UniCredit Bank Srbija a.d. Beograd | 34.128 | 12,52% | - | - |
| Društvo Sadra d.o.o. Beograd | - | - | 81.872 | 30,05% |
| ZB invest d.o.o. Zagreb, Hrvatska | - | - | 34.328 | 12,60% |
| Ostali akcionari | 39.228 | 14,40% | 39.028 | 14,32% |
| | <u>272.485</u> | <u>100,00%</u> | <u>272.485</u> | <u>100,00%</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

11. DUGOROČNI KREDITI

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Dugoročni krediti: | | |
| - u zemlji | 2.919.259 | 5.280.054 |
| - u inostranstvu | 183.866 | 454.872 |
| | <u>3.103.125</u> | <u>5.734.926</u> |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita | (2.776.375) | (2.781.391) |
| | <u>326.750</u> | <u>2.953.535</u> |

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 3.103.125 hiljada RSD (2010. godine - 5.734.926 hiljada RSD) odnose se na sredstva odobrena za kupovinu nove proizvodne opreme i za obrtna sredstva.

Fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 1% do 8,95% godišnje, dok se varijabilne kamatne stope kreću u rasponu od 1M EURIBOR+6% godišnje do 6M EURIBOR+5,75% godišnje (2010. godine - od 1% do 8,95% godišnje).

Valutna struktura dugoročnih kredita na dan bilansa stanja je bila sledeća:

| | u hiljadama RSD | |
|-----|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| EUR | 3.102.943 | 5.734.562 |
| RSD | 182 | 364 |
| | <u>3.103.125</u> | <u>5.734.926</u> |

Struktura dospeća obaveza po dugoročnim kreditima na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine data je u sledećoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | |
|------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Do 1 godine | 2.776.375 | 2.781.391 |
| Od 1 do 2 godine | 319.910 | 2.702.763 |
| Od 2 do 5 godina | 1.090 | 244.558 |
| Preko 5 godina | 5.750 | 6.214 |
| | <u>3.103.125</u> | <u>5.734.926</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Kratkoročni krediti: | | |
| - povezana pravna lica | - | 563.084 |
| - u zemlji | 4.389.115 | 2.665.870 |
| Obaveze po osnovu faktoringa | 6.245 | 24.365 |
| | <u>4.395.360</u> | <u>3.253.319</u> |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita | <u>2.776.375</u> | <u>2.781.391</u> |
| | <u>7.171.735</u> | <u>6.034.710</u> |

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od 4.389.115 hiljada RSD (2010. godine - 3.228.954 hiljade RSD) najvećim delom se odnose na sredstva odobrena od strane poslovnih banaka za održavanje likvidnosti.

Kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja kreću se u rasponu od 1M EURIBOR+5,5% do 8,75% godišnje (2010. godine - od 1M EURIBOR+4% do 8,75% godišnje).

Valutna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza (osim tekućih dospeća) na dan bilansa stanja je bila sledeća:

| | u hiljadama RSD | |
|-----|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| EUR | 4.389.115 | 3.228.954 |
| RSD | 6.245 | 24.365 |
| | <u>4.395.360</u> | <u>3.253.319</u> |

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| | u hiljadama RSD | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Obaveze prema dobavljačima: | | |
| - povezana pravna lica | 276.680 | 205.235 |
| - u zemlji | 1.009.018 | 1.192.437 |
| - u inostranstvu | 411.421 | 513.290 |
| Primljeni avansi: | | |
| - povezana pravna lica | - | 32.918 |
| - u zemlji | 57.983 | 609.671 |
| - u inostranstvu | 227 | - |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 2.921 | 31.762 |
| | <u>1.758.250</u> | <u>2.585.313</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| | u hiljadama RSD | |
|---|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Obaveze za dividende | 100.194 | 100.194 |
| Obaveze po osnovu kamata i provizija | 52.192 | 50.913 |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada | 19.563 | 17.714 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade | 11.976 | 10.932 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 3.476 | 3.168 |
| | 187.401 | 182.921 |

15. PRIHODI OD PRODAJE

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Prihodi od prodaje proizvoda: | | |
| - povezana pravna lica | 3.406.879 | 2.583.365 |
| - u zemlji | 7.674.453 | 6.016.737 |
| - u inostranstvu | 995.123 | 1.567.099 |
| Prihodi od prodaje robe: | | |
| - povezana pravna lica | 235.603 | 649.892 |
| - u zemlji | 587.127 | 445.929 |
| - u inostranstvu | 26.778 | 36.481 |
| Prihodi od prodaje usluga: | | |
| - povezana pravna lica | 162.952 | 106.746 |
| - u zemlji | 65.633 | 43.638 |
| | 13.154.548 | 11.449.887 |

16. TROŠKOVI MATERIJALA

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi materijala za izradu | 9.308.793 | 9.538.435 |
| Troškovi goriva i energije | 472.887 | 402.410 |
| Troškovi režijskog materijala | 56.384 | 71.416 |
| | 9.838.064 | 10.012.261 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. godine

17. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi bruto zarada | 601.131 | 546.426 |
| Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca | 106.037 | 96.643 |
| Troškovi naknada za prevoz radnika | 21.997 | 16.049 |
| Troškovi otpremnina | 3.152 | 894 |
| Ostali lični rashodi | 60.237 | 48.812 |
| | 792.554 | 708.824 |

18. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi amortizacije | 318.847 | 263.159 |
| Troškovi rezervisanja | 2.729 | - |
| | 321.576 | 263.159 |

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Troškovi zakupnina | 250.488 | 270.150 |
| Troškovi reklame i propagande | 243.959 | 170.949 |
| Troškovi usluga održavanja | 86.715 | 71.575 |
| Troškovi premije osiguranja | 57.382 | 65.965 |
| Troškovi poreza i doprinosa | 47.256 | 41.531 |
| Troškovi transportnih usluga | 43.973 | 31.173 |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 26.506 | 56.820 |
| Troškovi platnog prometa | 25.011 | 81.557 |
| Troškovi instituta | 7.732 | 5.780 |
| Troškovi članarina | 5.149 | 4.770 |
| Troškovi istraživanja | 4.475 | 2.709 |
| Troškovi reprezentacije | 3.606 | 3.028 |
| Ostali poslovni rashodi | 149.454 | 166.454 |
| | 951.706 | 972.461 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

20. FINANSIJSKI PRIHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Pozitivne kursne razlike | 224.660 | 70.304 |
| Prihodi od kamata | 200.876 | 241.433 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule | 75.561 | 290.662 |
| | <u>501.097</u> | <u>602.399</u> |

21. FINANSIJSKI RASHODI

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Rashodi kamata | 589.120 | 595.681 |
| Negativne kursne razlike | 263.815 | 843.496 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 114.272 | 22.842 |
| | <u>967.207</u> | <u>1.462.019</u> |

22. OSTALI PRIHODI

| | u hiljadama RSD | |
|------------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Dobici od prodaje: | | |
| - materijala | 111.486 | 4.129 |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 22.500 | 746 |
| Prihodi od naplaćenih šteta | 10.796 | 5.199 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 10.358 | 7.418 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 2.852 | 1.098 |
| Ostali prihodi | 36.265 | 24.982 |
| | <u>194.257</u> | <u>43.572</u> |

23. POREZ NA DOBITAK**Komponente poreza na dobitak**

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Tekući poreski rashod | (55.565) | (24.402) |
| | <u>(55.565)</u> | <u>(24.402)</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

23. POREZ NA DOBITAK (NASTAVAK)

Usaglašavanje dobitka pre oporezivanja i poreske osnovice

| | u hiljadama RSD | |
|--|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Dobitak pre oporezivanja | 947.566 | 366.206 |
| Kapitalni dobiti | 414 | 468 |
| Korekcije za stalne razlike | 147.647 | 149.292 |
| Korekcija za privremene razlike: | | |
| - računovodstvena i poreska amortizacija | 14.684 | (27.925) |
| - otpremnine | (3.040) | - |
| - dugoročna rezervisanja | 2.729 | - |
| - obaveze po osnovu javnih prihoda | 1.299 | - |
| Poreska osnovica | 1.111.299 | 488.041 |
| Obračunati porez (po stopi od 10%) | 111.130 | 48.804 |
| Umanjenja po osnovu poreskih kredita | (55.565) | (24.402) |
| Tekući porez na dobitak | <u>55.565</u> | <u>24.402</u> |

Neiskorišćeni poreski krediti

Pregled neiskorišćenih poreskih kredita i rokovi do kada mogu da budu iskorišćeni prikazani su kao što sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|------------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| od jedne do pet godina | 30.103 | 31.783 |
| od pet do deset godina | 361.339 | 361.339 |
| | <u>391.442</u> | <u>393.122</u> |

24. ZARADA PO AKCIJI

Društvo izračunava osnovnu zaradu po akciji kao odnos neto dobitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

24. ZARADA PO AKCIJI (NASTAVAK)

Proračun zarade po akciji za 2011. i 2010. godinu izvršen je na osnovu sledećih podataka:

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------------------|-----------------|--------------|
| | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
| Neto dobitak tekuće godine | 892.001 | 341.804 |
| Ponderisani broj običnih akcija | 272.485 | 272.485 |

25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2011. i 2010. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

| | u hiljadama RSD | |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| | <u>2011.</u> | <u>2010.</u> |
| PRIHODI OD PRODAJE | | |
| - zavisna pravna lica | 82.928 | 525.991 |
| - ostala povezana pravna lica | 3.722.506 | 2.814.012 |
| | <u>3.805.434</u> | <u>3.340.003</u> |
| FINANSIJSKI PRIHODI | | |
| - zavisna pravna lica | 42.980 | - |
| - ostala povezana pravna lica | 164.084 | 427.249 |
| | <u>207.064</u> | <u>427.249</u> |
| NABAVKE | | |
| - zavisna pravna lica | 293.604 | 291.473 |
| - ostala povezana pravna lica | 449.652 | 310.577 |
| | <u>743.256</u> | <u>602.050</u> |
| FINANSIJSKI RASHODI | | |
| - zavisna pravna lica | 7.170 | 20.805 |
| - ostala povezana pravna lica | 49.224 | 12.492 |
| | <u>56.394</u> | <u>33.297</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA (NASTAVAK)

| | u hiljadama RSD | |
|--|------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. |
| POTRAŽIVANJA I PLASMANI | | |
| Potraživanja od kupaca: | | |
| - zavisna pravna lica | 14.248 | 727.151 |
| - ostala povezana pravna lica | 590.057 | 567.664 |
| | <u>604.305</u> | <u>1.294.815</u> |
| Potraživanja za kamate: | | |
| - zavisna pravna lica | 8.573 | - |
| - ostala povezana pravna lica | 11.404 | 11.032 |
| | <u>19.977</u> | <u>11.032</u> |
| Kratkoročni finansijski plasmani: | | |
| - zavisna pravna lica | 295.297 | 359.658 |
| - ostala povezana pravna lica | 143.718 | 1.851.436 |
| | <u>439.015</u> | <u>2.211.094</u> |
| Potraživanja po osnovu primljenih menica: | | |
| - ostala povezana pravna lica | 159.000 | - |
| | <u>159.000</u> | <u>-</u> |
| | <u>1.222.297</u> | <u>3.516.941</u> |
| OBAVEZE | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze: | | |
| - zavisna pravna lica | - | 563.084 |
| Primljeni avansi: | | |
| - ostala povezana pravna lica | - | 32.918 |
| Obaveze prema dobavljačima: | | |
| - zavisna pravna lica | 157.786 | 46.245 |
| - ostala povezana pravna lica | 118.894 | 158.990 |
| | <u>276.680</u> | <u>205.235</u> |
| | <u>276.680</u> | <u>801.237</u> |

Ključno rukovodstvo Društva čine direktori (izvršni i neizvršni) i članovi Upravnog odbora. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Zarade i bonusi | 56.428 | 50.773 |
| | <u>56.428</u> | <u>50.773</u> |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

26. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoje dva segmenta poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2011. godine Društvo je imalo 2 segmenta o kojima se izveštava.

Kratak opis proizvoda i usluga svakog od segmenata o kome se izveštava je sledeći:

- Pogon Uljara proizvodi sirova, rafinisana i ambalažirana ulja;
- Pogon Bima proizvodi biljne masti, biljne mrsi, margarine, majoneze, prelive, emulgatore i aditive.

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Društva obelodanjenim u napomeni 3 uz finansijske izveštaje.

Informacije o segmentima o kojima se izveštava su date u nastavku teksta. Iznosi za prethodnu godinu su reklasifikovani u skladu sa MSFI 8 „Segmenti poslovanja“.

Prihodi i rezultat

| | Prihodi po segmentima | | u hiljadama RSD Rezultat po segmentima | |
|---------------------------|-----------------------|-------------------|---|----------------|
| | 2011. | 2010. | 2011. | 2010. |
| Pogon Uljara | 7.744.902 | 6.333.938 | 854.280 | 251.836 |
| Pogon Bima | 4.331.319 | 3.826.560 | 1.420.526 | 654.946 |
| | <u>12.076.221</u> | <u>10.160.498</u> | <u>2.274.806</u> | <u>906.782</u> |
| Ostali poslovni prihodi | | | 1.078.327 | 1.289.389 |
| Ostali poslovni rashodi | | | (2.020.338) | (810.406) |
| Finansijski prihodi | | | 501.097 | 602.399 |
| Finansijski rashodi | | | (967.207) | (1.462.019) |
| Ostali prihodi | | | 194.257 | 43.572 |
| Ostali rashodi | | | (113.376) | (203.511) |
| Rezultat pre oporezivanja | | | <u>947.566</u> | <u>366.206</u> |

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2011. i 2010. godine nije bilo interne realizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

26. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Prihodi i rezultat (nastavak)

Rezultat po segmentima predstavlja dobitak svakog segmenta pre raspodele ostalih poslovnih prihoda, ostalih poslovnih rashoda, finansijskih prihoda, finansijskih rashoda, ostalih prihoda, ostalih rashoda i poreza na dobitak. Ovakav rezultat predstavlja meru koja se dostavlja rukovodstvu Društva u svrhu donošenja odluke o alociranju resursa tom segmentu i ocenjivanju njegovih performansi.

Imovina

Imovina segmenata na dan bilansa stanja data je u pregledu koji sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Pogon Uljara | 10.451.098 | 9.014.204 |
| Pogon Bima | 505.678 | 527.036 |
| Ukupna imovina po segmentima | 10.956.776 | 9.541.240 |
| Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima | 6.469.413 | 9.307.191 |
| Ukupna imovina | 17.426.189 | 18.848.431 |

Zajednički korišćena imovina alocirana je na osnovu prihoda ostvarenog od strane svakog segmenta, odnosno broja zaposlenih u svakom od segmenata koji koriste zajedničku imovinu. Imovina koja se ne može raspodeliti nije alocirana po segmentima jer se njom upravlja na nivou Društva.

Informacije o prihodima od prodaje proizvoda i usluga

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Rafinisana i sirova ulja | 4.987.368 | 3.552.348 |
| Sojina i suncokretova saćma | 2.583.495 | 2.151.946 |
| Margarini | 2.138.006 | 1.923.628 |
| Biljne masti i mrsi | 1.482.660 | 1.201.575 |
| Majonezi | 618.767 | 626.653 |
| Prelivi i sosevi | 80.758 | 64.227 |
| Nusproizvodi | 19.617 | 101.412 |
| Emulgatori i aditivi | 11.128 | 12.600 |
| Ostali proizvodi i usluge | 1.232.749 | 1.815.498 |
| | 13.154.548 | 11.449.887 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

26. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Geografske informacije o prihodima od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni po tržištima u 2011. i 2010. godini su kao što sledi:

| | u hiljadama RSD | |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Srbija bez Kosova | 10.634.667 | 8.617.580 |
| Hrvatska | 869.096 | 1.139.721 |
| Makedonija | 581.321 | 578.284 |
| Kosovo | 345.727 | 423.311 |
| Crna Gora | 328.185 | 305.677 |
| Bosna i Hercegovina | 296.464 | 288.560 |
| Ostale zemlje | 99.088 | 96.754 |
| | 13.154.548 | 11.449.887 |

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje Pogona Uljara iskazanih u iznosu od 7.744.902 hiljade RSD (2010. godine - 6.333.938 hiljada RSD) su uključeni prihodi u iznosu od 1.513.728 hiljada RSD (2010. godine - 1.058.830 hiljadu RSD) od najvećeg kupca Društva.

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene cena najznačajnijih sirovina, kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Robni rizik (rizik promene cena)

Varijabilnost cena najznačajnijih sirovina je značajan element u poslovnom okruženju Društva.

Društvo sklapa ugovore s fiksnim cenama s dugogodišnjim dobavljačima, kao i načelne ugovore kojima se definišu uslovi u skladu sa kretanjima na tržištu. Rukovodstvo Društvo redovno prati svetske trendove na robnim berzama i na osnovu toga, reaguje na tržištu u trenutku kada određena sirovina postiže povoljnu cenu. Društvo ne koristi forward ugovore u svrhu upravljanja rizicima promene cena najznačajnijih sirovina.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

| | Imovina | | u hiljadama RSD Obaveze | |
|-----|------------------|------------------|----------------------------|------------------|
| | 2011. | 2010. | 2011. | 2010. |
| | EUR | 1.178.061 | 3.501.896 | 8.032.283 |
| USD | 5.386 | 5.168 | - | 3.841 |
| | 1.183.447 | 3.507.064 | 8.032.283 | 9.621.148 |

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

| | 2011. | | u hiljadama RSD 2010. | |
|--|----------------|------------------|--------------------------|------------------|
| | +10% | -10% | +10% | -10% |
| | EUR | 685.422 | (685.422) | 611.541 |
| | 685.422 | (685.422) | 611.541 | (611.541) |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Tržišni rizik (nastavak)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

| | u hiljadama RSD | |
|--|------------------|-------------------|
| | 2011. | 2010. |
| Finansijska sredstva | | |
| Nekamatnosna | 3.167.022 | 3.409.964 |
| Kamatnosna (fiksna kamatna stopa) | 323.695 | 1.243.657 |
| Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa) | 231.378 | 1.639.093 |
| | 3.722.095 | 6.292.714 |
| Finansijske obaveze | | |
| Nekamatnosne | 1.912.997 | 2.180.713 |
| Kamatnosne (fiksna kamatna stopa) | 1.597.779 | 2.175.467 |
| Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa) | 5.875.150 | 6.757.710 |
| | 9.385.926 | 11.113.890 |

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2010. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

| | u hiljadama RSD | | | |
|----------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | | 2010. | |
| | +1% | -1% | +1% | -1% |
| Finansijska sredstva | 2.314 | (2.314) | 16.391 | (16.391) |
| Finansijske obaveze | (58.752) | 58.752 | (67.577) | 67.577 |
| | (56.438) | 56.438 | (51.186) | 51.186 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | | | | |
|------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| | do 1 godine | od 1 do 2 godine | od 2 do 5 godina | preko 5 godina | Ukupno |
| 2011. godina | | | | | |
| Dugoročni krediti | 2.776.375 | 319.910 | 1.090 | 5.750 | 3.103.125 |
| Kratkoročni krediti | 4.389.115 | - | - | - | 4.389.115 |
| Obaveze po osnovu faktoringa | 6.245 | - | - | - | 6.245 |
| Obaveze iz poslovanja | 1.700.040 | - | - | - | 1.700.040 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 187.401 | - | - | - | 187.401 |
| | 9.059.176 | 319.910 | 1.090 | 5.750 | 9.385.926 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. godine

27. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

Rizik likvidnosti (nastavak)

| | u hiljadama RSD | | | | Ukupno |
|------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | do 1 godine | od 1 do 2 godine | od 2 do 5 godina | preko 5 godina | |
| 2010. godina | | | | | |
| Dugoročni krediti | 2.781.391 | 2.702.763 | 244.558 | 6.214 | 5.734.926 |
| Kratkoročni krediti | 3.228.954 | - | - | - | 3.228.954 |
| Obaveze po osnovu faktoringa | 24.365 | - | - | - | 24.365 |
| Obaveze iz poslovanja | 1.942.724 | - | - | - | 1.942.724 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 182.921 | - | - | - | 182.921 |
| | 8.160.355 | 2.702.763 | 244.558 | 6.214 | 11.113.890 |

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

28. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine su bili sledeći:

| | u hiljadama RSD | |
|-----------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Ukupna zaduženost | 7.498.485 | 8.988.245 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 32.758 | 18.066 |
| Neto zaduženost | 7.465.727 | 8.970.179 |
| Kapital | 7.837.954 | 6.945.953 |
| Ukupan kapital | 15.303.681 | 15.916.132 |
| Pokazatelj zaduženosti | 48,78% | 56,36% |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. godine

29. FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

30. POTENCIJALNE OBAVEZE

Sudski sporovi

Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2011. godine vode protiv Društva iznosi 85.831 hiljadu RSD (2010. godine – 108.517 hiljada RSD). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo. Komisija za zaštitu konkurencije je 23. oktobra 2009. godine pokrenula spor protiv Društva zbog navodnog zaključivanja zabranjenih sporazuma sa kupcima u smislu Zakona o zaštiti konkurencije. Potencijalna kazna, prema dopisu advokatske kancelarije, u ovom predmetu može da iznosi od 1 do 10% godišnjeg prihoda u 2008. godini koju je ostvarila Agrokor Grupa.

Data jemstva i garancije

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2011. godine po osnovu jemstava i garancija datih povezanim pravnim licima iznose 8.097.223 hiljade RSD (2010. godine – 8.020.354 hiljade RSD), a drugim pravnim licima 25.949 hiljada RSD (2010. godine – 581.075 hiljada RSD).

31. PREUZETE OBAVEZE

Investiciona ulaganja

Investiciona ulaganja Društva se odnose na ulaganja u stalna sredstva ugovorena na dan bilansa stanja. Pregled ovih ulaganja po bilansnim pozicijama dat je u sledećoj tabeli:

| | u hiljadama RSD | |
|----------------------------------|-----------------|---------------|
| | 2011. | 2010. |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 84.979 | 64.925 |
| | 84.979 | 64.925 |

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. godine

31. PREUZETE OBAVEZE (NASTAVAK)

Operativni lizing

U obavljanju svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo uzima u zakup vozila i poljoprivredne mašine. Ugovori o zakupu (operativnom lizingu) zaključuju se na period od 5 godina, bez mogućnosti jednostranog raskida ugovora. Najveći deo ugovora moguće je produžiti po isteku važenja postojećeg ugovora, a prema važećim tržišnim uslovima.

Ukupna buduća minimalna plaćanja lizinga prema neopozivim ugovorima o operativnom lizingu prikazana su u sledećem pregledu:

| | u hiljadama RSD | |
|------------------|-----------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| do 1 godine | 147.768 | 185.951 |
| od 1 do 5 godina | 109.364 | 235.647 |
| | 257.132 | 421.598 |

32. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

33. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

34. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursjevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

| | 2011. | 2010. |
|-----|----------|----------|
| EUR | 104,6409 | 105,4982 |
| USD | 80,8662 | 79,2802 |

III GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

| 1. Opšti podaci | | | | | |
|---|---|---|--|--|---|
| 1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva | "Dijamant" Akcionarsko društvo za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin, Temišvarski drum br.14, MB: 08000344, PIB: 100655247 | | | | |
| 2) web site i e-mail adresa | www.dijamant.rs | | | | |
| 3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata | BD. 1044/2005 od 07.02.2005.god. | | | | |
| 4) delatnost (šifra i opis) | 1041 proizvodnja ulja i masti | | | | |
| 5) broj zaposlenih | 719 | | | | |
| 6) broj akcionara | 426 | | | | |
| 7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu) | Na dan 26.04.2012. god.: 1. Agrokor d.d. Zagreb - 110493 (40,55012%) 2. South East European Investment Fund - 88636 (32,52876%) 3. Unicredit Bank Srbija AD - kastodi račun - 34128 (12,52473%) 4. Erste Bank AD Novi Sad - kastodi račun - 6588 (2,41775%) 5. Raiffeisen Bank AD Beograd - kastodi račun - 6000 (2,20196%) 6. Šoklovački Milan - 4377 (1,60633%) 7. Raiffeisen Bank AD Beograd - kastodi račun - 3072 (1,12740%) 8. Petrović Ljiljana - 2000 (0,73399%) 9. Jovanović Velimir - 1085 (0,39819%) 10. Stanković Zorana - 588 (0,21579%) | | | | |
| 8) vrednost osnovnog kapitala | 2.757.548 hiljada dinara | | | | |
| 9) broj izdatih akcija (običnih i prioritetnih, sa ISIN brojem i CFI kodom) | 272.485 običnih akcija, ISIN broj RSDIJME46577, CFI kod ESVUFR | | | | |
| 10) podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata konsolidacije) – poslovno ime, sedište i poslovna adresa | "Kikindski mlin" AD Kikinda, Svetozara Miletica br. 198 "Dijamant-Agrar" AD Zrenjanin Temišvarski drum 14 | | | | |
| 11) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj | Baker Tilly WB Revizija d.o.o. Beograd, Bulevar Despota Stefana 12, Srbija Baker Tilly Discordia d.o.o. Zagreb, Ulica grada Vukovara 11, Hrvatska | | | | |
| 12) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije | Beogradska berza AD Beograd, Novi Beograd, Omladinskih brigada 1 | | | | |
| 2. Podaci o upravi društva | | | | | |
| 1) Članovi uprave | Predsednik Upravnog odbora | Član Upravnog odbora | Član Upravnog odbora | Član Upravnog odbora | Član Upravnog odbora |
| ime, prezime i prebivalište | Puljić Ljerka, Zagreb, Hrvatska | Kešelj Slavica, Zrenjanin, Srbija | Lučić Tomislav, Zagreb, Hrvatska | Bokić Anđelko, Zrenjanin, Srbija | Gojko Došić, Beograd, Srbija |
| obrazovanje | visoko - dipl. ecc. | visoko - dipl. ecc. | visoko - dipl. ecc. | viša - ing. maš. | viša - ecc. |
| sadašnje zaposlenje (poslovno ime firme i radno mesto) | Agrokor d.d. Zagreb, Trg Dražena Petrovića 3 - Starija izvršna potpredsednica za strategijske poslovne grupe i marketing, poslovna grupa poljoprivreda | Dijamant AD Zrenjanin, Temišvarski drum 14 - Generalni direktor | Agrokor d.d. Zagreb, Trg Dražena Petrovića 3 - Izvršni potpredsednik za finansije i kontrolu | Dijamant AD Zrenjanin, Temišvarski drum 14 - Inženjer u tehničkoj pripremi | Frikom AD Beograd, Zrenjaninski put bb - Generalni direktor |
| 2) Interni revizor | | | | | |
| ime, prezime i prebivalište | Slobodan Milosavljević, Beograd, Srbija | | | | |

3) Prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva

| | |
|--|---|
| 3.1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje, i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova | Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnom politikom |
|--|---|

3.2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

3.2.1

| Opis | Analiza prihoda | | % | | Index |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| | Iznos(u hiljadama din) | | | | 2011/2010 |
| Prihodi: | 2011. | 2010. | 2011. | 2010. | |
| Poslovni prihodi | 13.961.245 | 14.332.871 | 95,26 | 95,69 | 97,41 |
| Finansijski prihodi | 501.097 | 602.399 | 3,42 | 4,02 | 83,18 |
| Ostali prihodi | 194.257 | 43.572 | 1,32 | 0,29 | 445,83 |
| Ukupno | 14.656.599 | 14.978.842 | 100,00 | 100,00 | 97,85 |
| | Prihodi od prodaje | | | | |
| Rafinisana i sirova ulja | 4.987.368 | 3.552.348 | 37,92 | 31,03 | 140,40 |
| Sojina i suncokretova sačma | 2.583.495 | 2.151.946 | | | |
| Margarini | 2.138.006 | 1.923.628 | 16,25 | 16,80 | 111,14 |
| Biljne masti i mrsi | 1.482.660 | 1.201.575 | 11,27 | 10,49 | 123,39 |
| Majonezi | 618.767 | 626.653 | 4,70 | 5,47 | 98,74 |
| Prelivi i sosevi | 80.758 | 64.227 | 0,61 | 0,56 | 125,74 |
| Nusproizvodi | 19.617 | 101.412 | 0,15 | 0,89 | 19,34 |
| Emulgatori i aditivi | 11.128 | 12.600 | 0,09 | 0,11 | 88,32 |
| Ostali proizvodi i usluge | 1.232.749 | 1.815.498 | 9,37 | 15,86 | 67,90 |
| Ukupno | 13.154.548 | 11.449.887 | 100,00 | 100,00 | 114,89 |
| | Prihodi od prodaje (tržišta) | | | | |
| Srbija bez Kosova | 10.634.667 | 8.617.580 | 80,84 | 75,26 | 123,41 |
| Hrvatska | 869.096 | 1.139.721 | 6,61 | 9,95 | 76,26 |
| Makedonija | 581.321 | 578.284 | 4,42 | 5,05 | 100,53 |
| Kosovo | 345.727 | 423.311 | 2,63 | 3,70 | 81,67 |
| Crna Gora | 328.185 | 305.677 | 2,50 | 2,67 | 107,36 |
| Bosna i Hercegovina | 296.464 | 288.560 | 2,25 | 2,52 | 102,74 |
| Ostale zemlje | 99.088 | 96.754 | 0,75 | 0,85 | 102,41 |
| Ukupno | 13.154.548 | 11.449.887 | 100,00 | 100,00 | 114,89 |

3.2.2

| Opis | Analiza rashoda | | % | | Index |
|--|-------------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|
| | Iznos(u hiljadama din) | | | | 2011/2010 |
| Rashodi: | 2011. | 2010. | 2011. | 2010. | |
| Poslovni rashodi | 12.628.450 | 12.947.106 | 92,12 | 88,60 | 97,54 |
| Finansijski rashodi | 967.207 | 1.462.019 | 7,05 | 10,01 | 66,16 |
| Ostali rashodi | 113.376 | 203.511 | 0,83 | 1,39 | 55,71 |
| Ukupno | 13.709.033 | 14.612.636 | 100,00 | 100,00 | 93,82 |
| | Poslovni rashodi | | | | |
| Nabavna vrednost prodane robe | 724.550 | 990.401 | 5,74 | 7,65 | 73,16 |
| Troškovi materijala | 9.838.064 | 10.012.261 | 77,89 | 77,33 | 98,26 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 792.554 | 708.824 | 6,28 | 5,48 | 111,81 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 321.576 | 263.159 | 2,55 | 2,03 | 122,20 |
| Ostali poslovni rashodi | 951.706 | 972.461 | 7,54 | 7,51 | 97,87 |
| Ukupno | 12.628.450 | 12.947.106 | 100,00 | 100,00 | 97,54 |

| 3.2.3 | Analiza rezultata poslovanja | | | |
|----------------------------------|------------------------------|-----------|-----------|--|
| Opis | Iznos(u hiljadama din) | | Index | |
| Rezultat poslovanja | 2011. | 2010. | 2011/2010 | |
| Poslovni dobitak/gubitak | 1.332.795 | 1.385.765 | 96,18 | |
| Finansijski dobitak/gubitak | (466.110) | (859.620) | 54,22 | |
| Ostali dobitak/gubitak | 80.881 | (159.939) | | |
| Dobitak/gubitak pre oporezivanja | 947.566 | 366.206 | 258,75 | |
| Porez na dobitak | (55.565) | (24.402) | 227,71 | |
| Neto dobitak/gubitak | 892.001 | 341.804 | 260,97 | |

| 3.2.4 | Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja | | | |
|--|--|--------|-----------|-------|
| Opis | 2011. | 2010. | 2011/2010 | Index |
| Prinos na ukupan kapital(dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja/kapital) | 0,1209 | 0,0527 | 229,41 | |
| Prinos na imovinu (poslovni dobitak/poslovna imovina) | 0,0544 | 0,0031 | 1.754,84 | |
| Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak/kapital) | 0,1138 | 0,0492 | 231,30 | |
| Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze/ukupna pasiva) | 0,5502 | 0,6315 | 87,13 | |
| I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze) | 0,0035 | 0,0020 | 175,00 | |
| II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze) | 0,4019 | 0,7077 | 56,79 | |

| | Iznos (u hiljadama din.) | | 2011/2010 | |
|---|--------------------------|-----------|-----------|--|
| | 2011. | 2010. | Index | |
| Neto obrtni kapital ((obrotna imovina (bez odloženih poreskih sredstava)- kratkoročne obaveze)) | 1.580.741 | 3.319.791 | 47,62 | |

| 3.2.5 | Analiza pokazatelja u vezi akcija i tržišne kapitalizacije | | | |
|--|--|---------------|---------------|--|
| Opis | 2011. din. | 2010. din. | 2009. din. | |
| Isplaćena dividenda po akciji | - | - | - | |
| Tržišna kapitalizacija (broj akcija x tržišna cena akcije na dn 31.12.) | 1.771.152.500 | 2.370.347.015 | 2.910.139.800 | |

3.3.Glavni kupci, dobavljači i segmenti

| Opis | Iznos(u hiljadama din) | | Index | |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|--|
| Najveći kupci (sa stanovišta prihoda) | 2011. | 2010. | 2011/2010 | |
| Idea AD Beograd | 2.416.921 | 1.745.495 | 138,47 | |

| Opis Najveći dobavljači (sa stanovišta učešća u obavezama) | Iznos(u hiljadama din) | | Index 2011/2010 |
|--|---|---|--------------------|
| | 2011. | 2010. | |
| Novi Treding | 442.223 | 472.927 | 93,51 |
| Rezultat po segmentima | | | |
| | Iznos(u hiljadama din) | | Index |
| | 2011. | 2010. | 2011/2010 |
| Pogon Uljara | 854.280 | 251.836 | 339,22 |
| Pogon Bima | 1.420.526 | 654.946 | 216,89 |
| Ostali poslovni prihodi | 1.078.327 | 1.289.389 | 83,63 |
| Ostali poslovni rashodi | (2.020.338) | (810.406) | 249,30 |
| Finansijski prihodi | 501.097 | 602.399 | 83,18 |
| Finansijski rashodi | (967.207) | (1.462.019) | 66,16 |
| Ostali prihodi | 194.257 | 43.572 | 445,83 |
| Ostali rashodi | (113.376) | (203.511) | 55,71 |
| Rezultat pre oporezivanja | 947.566 | 366.206 | 258,75 |
| Imovina po segmentima | | | |
| | Iznos(u hiljadama din) | | Index |
| | 2011. | 2010. | 2011/2010 |
| Pogon Uljara | 10.451.098 | 9.014.204 | 115,94 |
| Pogon Bima | 505.678 | 527.036 | 95,95 |
| Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima | 6.469.413 | 9.307.191 | 69,51 |
| ukupna imovina | 17.426.189 | 18.848.431 | 92,45 |
| 3.4. | Informacije o stanju (broj i %) sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija | U protekle dve godine nije bilo ni kupovine ni prodaje sopstvenih akcija društva | |
| 3.5. | Iznos, način formiranja i upotreba rezervi u poslednje dve godine | U protekle dve godine nije bilo ni formiranja ni upotrebe rezervi | |
| 4. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo | | "Dijamant" AD Zrenjanin će, kao vodeća kompanija u proizvodnji ulja, razvijati principe savremenog poslovanja sa posebnim akcentom na potrebe potrošača, pre svega u delu proizvodnje zdrave hrane, uvažavajući lidersku poziciju u delu kvaliteta, a povećanjem svog učešća na domaćem i ino-tržištima, u skladu sa usvojenim svetskim standardima u prehrambenoj industriji, uz stalne inovacije u kategorijama planiranog razvoja i uz uvažavanje i sprovođenje principa razvoja kvaliteta proizvoda, kao i proizvodnih i poslovnih procesa, a što će biti | |

| | |
|--|---|
| | potvrđeno kroz postupak resertifikacije standarda IFS, GMP+, ISO 14001, ISO 9001, HACCP i HALAL, i kroz uvođenje standarda ISO 18001. Nestabilno privredno okruženje i način uređenja privrednog i finansijskog poslovanja kroz pozitivne propise su u ovom trenutku najveći rizici kojima je poslovanje društva izloženo. |
| 5. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema | Nije bilo važnijih poslovnih događaja. |
| 6. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima | Sa povezanim pravnim licima obavljaju se poslovi prometa roba i usluga |
| 7. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja | Očekivani razvoj "Dijamanta" AD Zrenjanin realizovaće se prema razvojno-marketinškim planovima odobrenim od strane generalnog direktora, investicionim planovima odobrenim od strane Upravnog odbora i na osnovu kontinuiranih istraživanja tržišta. Očekivani razvoj ove kompanije biće ostvaren i kroz kontinuirana ulaganja u ljudske resurse i uz razvoj informacionih tehnologija. |

8. Podaci o stečenim sopstvenim akcijama*

"Dijamant" AD Zrenjanin ne poseduje sopstvene akcije i nije sticalo sopstvene akcije u periodu od sastavljanja prethodnog godišnjeg izveštaja do predaje ovog godišnjeg izveštaja.

*Podaci se popunjavaju ukoliko je Društvo u međuvremenu od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja steklo sopstvene akcije

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

| Ime i prezime | Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Društvu |
|-------------------------------|--|
| Slavica Kešelj dipl.ecc | Generalni direktor (zakonski zastupnik) |
| Snežana Stojšin dipl.ecc | Rukovodilac računovodstava |
| Emilija Torbica dipl. pravnik | Direktor sektora pravnih i opštih poslova |

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

Do dostavljanja ovog Godišnjeg izveštaja "Dijamant" AD Zrenjanin nije održao redovnu godišnju sednicu Skupštine akcionara. Godišnji finansijski izveštaji za 2011. godinu biće upućeni Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 30.06.2012. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o usvajanju finansijskih izveštaja biće naknadno objavljena.

*U slučaju da nije doneta odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, obavezna je napomena da nije usvojen od strane nadležnog organa.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA*

Odluka o raspodeli dobiti biće upućena Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 30.06.2012. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o raspodeli dobiti biće naknadno objavljena.

*U slučaju da odluka nadležnog organa o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nije sastavni deo Godišnjeg izveštaja, Društvo je obavezno da je objavi u celosti naknadno.

VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

U 2011. godini na koju se odnosi ovaj Godišnji izveštaj "Dijamant" AD Zrenjanin nije imao kodeks korporativnog upravljanja. Kodeks korporativnog upravljanja biće u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima (Sl.Glasnik RS broj 36/11 i 99/11) donet od strane Upravnog odbora "Dijamant" AD Zrenjanin i upućen Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje.

*Napomena**

Odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja za 2011. biće upućena Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 30.06.2012. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o usvajanju Godišnjeg izveštaja biće naknadno objavljena u celosti.

*U slučaju da Godišnji izveštaj nije usvojen od strane nadležnog organa javnog društva, sa obaveštenjem da će odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja biti naknadno objavljena u celosti

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP dostavi ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja
Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U Zrenjaninu

Dana 26.04.2012



Generelni direktor

ica Keše dipl. ecc