

AD „JEDINSTVO“ APATIN
Matični broj:08129525
Šifra delatnosti: 01110
PIB: 100963872

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
Za period 01.01. do 31.12.2006.godine

1.Osnovni podaci o preduzeću

JEDINSTVO je kao samostalno preduzeće nastalo u decembru 1989.godine nakon razjedinjenja RO PIK“Prvi maj“ Apatin od OOUR „Jedinstvo“ Apatin, po deobnom bilansu na dan 31.12.1989. kada je u sudski registar upisano kao PP JEDINSTVO.

Odlukom o promeni oblika organizovanja 22.02.2006. postaje akcionarsko društvo(AD JEDINSTVO) sa sledećom vlasničkom strukturom:

DELTA M	70%
PRIVATIZACIONI REGISTAR	15%
MALI AKCIONARI	15%

Glavne delatnosti preduzeća su:

- proizvodnja ratarskih kultura(pšenica, kukuruz)
- proizvodnja industrijskog bilja(soja, šećerna repa, suncokret, uljana repica)
- proizvodnja povrtarskih kultura(merkantilni grašak, boranija)
- proizvodnja ribe(riblja mlad i konzumna riba)
- uslužni tov junadi
- proizvodnja stočne hrane.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja na kraju svakog meseca u 2005.godini je 333, a u 2006.godini 183 radnika.

2.Osnovne računovodstvene politike

a)Osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije (Sl.glasnik RS 46/2006) primenjujući računovodstvene principe i opšte prihvaćenu praksu u Republici Srbiji.Zakon sadrži određene karakteristike merenja, priznavanja i prezentacije u skladu sa MSFI, ali takođe sadrži i veći broj fundamentalnih odstupanja od važnih zahteva MSFI i zadržava određene karakteristike prethodno važećih računovodstvenih standarda koji su primenjivani u Srbiji.Zbog toga ovi finansijski izveštaji namaju nameru da prikažu i ne prikazuju istinito i objektivno stanje i poslovanje Preduzeća u celini u skladu sa MSFI.

Finansijski izveštaji sastavljeni za 2006. godinu prikazani su u hiljadama dinara.

Osnovne računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Preduzeća za 2006. godinu su sledeća:

b)Realizacija

U skladu sa propisima, poslovni prihodi i ostali odgovarajući prihodi su iskazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaj robe i porez na dodatu vrednost.U okviru realizacija uključena je i promena vrednosti zaliha učinaka.

c) Rashodi materijala i robe

Rashodi direktnog materijala odnose se na sirovine i materijal koji su upotrebljeni za izradu proizvoda. Rashodi materijala, pored direktnog materijala obuhvataju i rashode ostalog materijala, rezervnih delova, goriva i energije. Rashodi takođe obuhvataju i nabavnu vrednost prodane robe.

d) Drugi poslovni rashodi

Predstavljaju operativne i ostale troškove nastale u poslovanju. Preduzeće je za troškove nastale u obračunskom periodu, a za koje nije dobijena dokumentacija, izvršilo njihovo ukalkulisavanje na bazi procene rukovodstva.

e) Kamate kao prihod/rashod

Kamate nastale po osnovu potraživanja/obaveza obračunate do datuma stanja, iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih prihoda/rashoda.

f) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunati u dinarsku protivvrednost po zvaničnom kursu na dan bilansiranja. Kursne razlike se iskazuju u korist ili na teret Bilansa uspeha u okviru finansijskih prihoda i finansijskih rashoda.

Kursevi na dan bilansiranja su sledeći:

VALUTA	31.12.2006.	31.12.2005.
EUR	79,00 dinara	85,50 dinara

g) Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Osnovna sredstva na dan 01.01.2006. godine su iskazana po procenjenoj fer vrednosti koja je izvršena u skladu sa MSFI 16 od strane nezavisnog procenitelja.

Pozitivan efekat procene svakog pojedinačnog osnovnog sredstva je knjižen u korist revalorizacionih rezervi, a negativan efekat procene na teret rashoda-obežvređivanje nekretnina, postrojenja i opreme za svako osnovno sredstvo pojedinačno.

Na dan 31.12.2006. godine osnovna sredstva su iskazana po procenjenoj fer vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja obračunava se za svako sredstvo pojedinačno, a na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe osnovnog sredstva. Amortizacione stope su utvrđene na način da se nabavna ili procenjena vrednost osnovnih sredstava amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku predviđenog veka upotrebe osnovnog sredstva. Prosečne stope amortizacije koje su primenjene:

	Prosečna stopa amortizacije	Prosečan vek upotrebe
NEKRETNINE	1,785%	56 godina
POSTROJENJA I OPREMA	3,704%	27 godina

Troškovi popravke i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme radi uvećanja buduće upotrebne vrednosti priznaju se kao trošak u momentu nastajanja ili povećavaju vrednost osnovnog sredstva odlukom organa upravljanja.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda. Neotpisana vrednost otuđenih i rashodovanih nekretnina, postrojenja i opreme naknađuje se na teret ostalih rashoda.

u 000 dinara

	Zemljište i građevinski objekti	Oprema	Ukupno
Nabavna vrednost-stanje na početku godine	974.373	507.683	1.482.056
Nabavke(povećanja)	11.185	187.643	198.829
Revalorizacija	999.382	75.197	1.074.579
Smanjenja	18.658	25.529	44.187
Stanje 31.12.2006.	1.966.282	744.994	2.711.276
Ispravka vrednosti			
Stanje na početku godine	558.744	418.782	977.526
Amortizacija	25.579	32.906	58.485
Povećanje/(smanjenje)	243.651	(91.617)	152.034
Stanje 31.12.2006.	827.974	360.071	1.188.045
NETO SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2006.	1.138.308	384.923	1.523.231

h)Zalihe

Zalihe su iskazane po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti , u zavisnosti od toga koje su od ove dve vrednosti niže.Zalihe sirovina i materijala i trgovačke robe se u momentu pribavljanja vrednuju primenom metoda istorijskog troška i evidentiraju po prosečnim nabavnim cenama.Cena koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje direktne troškove proizvodnje(utrošci sirovina, materijala, energenata rada,rezervnih delova, amortizaciju proizvodnih sredstava, zarade radnika) kao i indirektno troškove.

Oštećene zalihe i one koje ne odgovaraju standardima otpisuju se na teret ostalih rashoda.

u 000 dinara

	2005.	2006.
1.MATERIJAL	35.847	39.843
2.NEDOVRŠENA PROIZVODNJA	101.160	155.109
3.GOTOVI PROIZVODI	145.488	55.109
4.ROBA	1.230	577
5.AVANSI(konto 150)	1.515	547
UKUPNO	285.240	252.063

i)Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za isporučene proizvode i izvršene usluge.Potraživanja se evidentiraju po fakturnoj vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje vrši se na osnovu sledeće računovodstvene politike: sva potraživanja sa valutom plaćanja preko 60 dana-ispravka vrednosti u visini 100% potraživanja.

i) Porez na dobit

Oporezivanje se vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Preduzeće samostalno utvrđuje mesečni iznos akontacije poreza na dobit. Stopa poreza na dobit za 2006. godinu je 10% i plaća se na oporezivu dobit iskazanu u poreskom bilansu.

Zakon o porezu na dobit ne dozvoljava da se poreski gubici tekućeg perioda koriste kao povraćaj plaćenih poreza u određenom periodu. Međutim, gubitak tekuće godine može se preneti na račun dobiti utvrđene godišnjim poreskim bilansom u budućim periodima, ali ne duže od 10 godina.

Obračunati porez može se umanjiti u iznosu od 20% izvršenih investicionih ulaganja, a najviše do 50% obračunatog poreza, odnosno u iznosu od 80% izvršenih investicionih ulaganja u određene delatnosti i to bez ograničenja u odnosu na obračunati porez tj do nivoa obračunatog poreza u godini u kojoj je izvršio ulaganje i u narednih 10 godina u koje se može preneti neiskorišćeni deo poreskog kredita.

Takođe obračunati porez se može umanjiti po osnovu zapošljavanja novih radnika na neodređeno vreme.

j) Odloženi porezi

Odloženi porezi se utvrđuju korišćenjem metode pasive bilansa stanja koja omogućava sagledavanje privremenih razlika između knjigovodstvene vrednosti imovine i obaveza u finansijskim izveštajima i vrednosti imovine za poreske svrhe.

Ukoliko je knjigovodstvena vrednost imovine veća od poreske nastaje odložena poreska obaveza, a u suprotnom odloženo poresko sredstvo.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava je moguće do granice do koje se očekuje da će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen u obliku ekonomskih koristi koje pritiču u Preduzeće u narednim periodima tj. da će iz korišćenja te imovine biti moguće ostvariti oporezive ekonomske koristi (oporeziva dobit)

3.Realizacija

u 000 dinara

	2006.	2005.
Realizacija proizvoda i usluga na domaćem tržištu	510.640	475.544
Realizacija robe na domaćem tržištu	1.045	5.441
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	57.092	57.536
Drugi poslovni prihodi	6.066	5.500
Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka	(35.552)	3.066
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI:	539.291	547.087

4.Rashodi materijala i robe

u 000 dinara

	2006.	2005.
Direktni materijal	141.651	108.872
Ostali materijal i rezervni delovi	15.486	36.613
Gorivo i energija	68.840	74.813
Nabavna vrednost prodane robe	1.277	5.433
UKUPNO POSLOVNI RASHODI:	227.254	225.731

5.Drugi poslovni rashodi

u 000 dinara

	2006.	2005.
Troškovi zarada i naknada zarada	102.531	155.470
Doprinos na teret poslodavca	18.327	28.883
Troškovi naknada po ugovoru o delu i ugov.o privr.i povr.poslov.	18.904	24.347
Ostali lični rashodi i naknade	122.975	3.491
Troškovi usluga na izradi učinaka	44.110	40.107
Ostale proizvodne usluge	17.901	6.676
Amortizacija	58.485	42.522
Troškovi neproizvodnih usluga	48.717	19.113
Nematerijalnih troškova	7.784	15.022
UKUPNO:	439.734	335.631

Ostali lični rashodi za 2006.godinu obuhvataju otpremnine radnika koji su napustili Preduzeće po osnovu tehnološkog viška.

6. Finansijski prihodi i rashodi

FINANSIJSKI PRIHODI

u 000 dinara

	2006.	2005.
Prihodi od kamata	189	5.141
Pozitivne kursne razlike	3.368	246
Prihodi od dividende	33	-
Prihodi po osnovu pozitivnog efekta ugovorene revaloriz.	28	
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI:	3.618	5.387

FINANSIJSKI RASHODI

u 000 dinara

	2006.	2005.
Rashodi kamata	2.917	1.643
Negativne kursne razlike	354	2.023
Rashodi po osnovu valutne klauzule	82	-
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI:	3.353	3.666

7. Ostali prihodi i rashodi

OSTALI PRIHODI

u 000 dinara

	2006.	2005.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, postroj. i opreme	5.980	34
Dobici od prodaje učešća i HOV sa rokom držanja u portfelju preko 12 meseca	3.918	-
Dobici od prodaje materijala	4.811	18
Ostali nepomenuti ostali prihodi	4.604	16.249
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	19.313	16.301

OSTALI RASHODI

u 000 dinara

	2006.	2005.
Otpis nematerijalnih ulaganja	2.635	73
Ostali rashodi	4.183	3.303
Obezvredivanje nekretnina, postrojenja i opreme	20.422	-
Obezvredivanje potraživanja i kupaca	554	41
UKUPNI OSTALI RASHODI:	27.794	3.417

8. Potraživanja po osnovu prodaje

u 000 dinara

	2006.	2005.
Kupci u zemlji	28.243	75.699
Kupci u inostranstvu		245
Kupci-povezana pravna lica	105.705	
Ispravka vrednosti potraživanja	(889)	(335)
STANJE 31.12.2006.	133.059	75.609
Ostala kratkoročna potraživanja		
Potraživanja od radnika	4	3.830
Potraživanja za premije	67	67
Ostala potraživanja	38	759
STANJE 31.12.2006.	109	4.656

9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

u 000 dinara

	2006.	2005.
Žiro račun	6.014	27.852
Blagajna	120	103
Devizni račun	253	2.964
UKUPNO:	6.387	30.919

10. Kapital

Akcijski kapital sastoji se od 513.542 običnih akcija nominalne vrednosti od 1.000,00 dinara po akciji:

DELTA M	359.479 akcija
PRIVATIZACIONI REGISTAR	77.074 akcija
MALI AKCIONARI	76.989 akcija

Ostali kapital: 306.951

UKUPAN OSNOVNI KAPITAL: 820.493

11. Obaveze prema dobavljačima

u 000 dinara

	2006.	2005.
Dobavljači u zemlji	17.664	12.447
Dobavljači-povezana pravna lica	243.795	-
Dobavljači u inostranstvu	395	-
Primljeni avansi(430)	60	209
STANJE 31.12.2006.	261.914	12.656

12. Ostale obaveze

u 000 dinara

	2006.	2005.
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	29	295
Obaveze po osnovu kamata po finansijskim kreditima	816	859
Kratkoročne obaveze	9.887	7.668
Dugoročne obaveze-dugoročni krediti	23.237	35.849
Druge nepomenute obaveze		17.704
	33.969	62.275

13. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze po osnovu revalorizacije na dan iznose 47.707(u 000 din.)

Povećanje u toku godine 34 (u 000 din.)

Stanje 31.12.2006. godine 47.741 (u 000 din.)

Saglasno MRS 12 Preduzeće je utvrdilo odložene poreske obaveze zbog više sadašnje vrednosti osnovnih sredstava po računovodstvenim evidencijama od sadašnje vrednosti osnovnih sredstava utvrđene za poreske svrhe. Odložene poreske obaveze utvrđene su uz primenu stope od 10%.

Privremene razlike u iznosu od 47.707(000 din.) nastale su kao posledica revalorizacije sredstava pa ova razlika ne utiče na rezultat preduzeća već tereti revalorizacione rezerve.

Privremena razlika u iznosu od 34(000 din.) utiče na rezultat preduzeća tako što u tom iznosu povećava gubitak.

Neto gubitak za 2006. godinu iznosi 135.947(000 din.)

14. Povezana pravna lica

Tokom godine preduzeće je obavljalo transakcije sa povezanim pravnim licima Grupe. Te transakcije zajedno sa odgovarajućim saldima na dan 31.12.2006. godine prikazani su u sledećoj tabeli:

	KUPCI (Saldo 31.12.2006)	DOBAVLJAČI(Saldo 31.12.2006)
DELTA M BEOGRAD	100.949	234.726
DELTA GENERALI OSIGURANJE		7.030
DELTA BROKER		1.169
DELTA MAKSI BEOGRAD		66
DELTA BEEF KRUŠEVAC	804	
TOPOLA KIKINDA	3.890	
PODUNAVLJE AD ČELAREVO	62	
DUNAVKA VELIKO GRADIŠTE		16
JUGOHEMIJA FARMACIJA		571
PEKABETA BEOGRAD		217
UKUPNO:	105.705	243.795

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

Obuhvata zemljišta, materijal i proizvode drugih lica.

U Apatinu, 26.02.2007. godine

Lice odgovorno za sastavljanje bilansa

Sergij Mihajlov



Rukovodilac

[Signature]

НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ
Дирекција за регистре и привредну политику
Одељење за регистре
Одсек за пријем финансијских извештаја и биланса
Новом Саду

Датум пријема 27.02.2007
Пријемни број 107/07 23