

GODIŠNJI IZVEŠTAJ

SILOS JAKOVO AD BEOGRAD - JAKOVO

Osnovni podaci o izdavaocu akcija	
Poslovno ime, sedište, adresa, MB i PIB	PREDUZEĆE ZA POLJOPRIVREDNE USLUGE SILOS JAKOVO AD JAKOVO, Maršala Tita b.b , Jakovo MB: 07513313 PIB: 100202976
Osnovna delatnost	Uslužne delatnosti u gajenju useva i zasada
Ime i prezime direktora	Kosovka Milosavljević, v.d. direktora
Ime i prezime kontakt osobe	Kosovka Milosavljević, v.d. direktora
Telefon	011/8440-510
e-mail	silos.jakovo@sezampro.rs
Datum osnivanja	27.09.1990. godine
Ukupan broj izdatih običnih akcija	54.875 komada
CFI kod i ISIN broj	ESVUFR, RSSILJE76129
Nominalna vrednost jedne akcije	1.300 dinara
Ukupan broj izdatih prioritetnih akcija	-
CFI kod i ISIN broj	-
Nominalna vrednost jedne akcije	-

SADRŽAJ:

1. Finansijski izveštaji za poslednju poslovnu godinu sa izveštajem revizora;
2. Godišnji izveštaj o poslovanju društva;
 - Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;
 - Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;
 - Sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon protoka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;
 - Sve značajnije poslove sa povezanim licima;
 - Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.
3. Sopstvene akcije;
 - Broj sopstvenih akcija;
 - Nominalna/računovodstvena vrednost;
 - Razlog sticanja
 - Plaćen iznos sa sticanje sopstvenih akcija:
 - Lica od kojih su akcije stečene.
4. Izjava lica odgovornih za sastavljanje izveštaja;
5. Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja;
6. Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka;

April, 2012 godine



Република Србија
Агенција за привредне регистре

Регистар финансијских извештаја
и података о бонитету



PREDUZE E ZA POLJOPRIVREDNE USLUGE SILOS JAKOVO AD BEOGRAD-JAKOVO

07513313

100202976

Jakovo

Beograd

11426

Marsala Tita

bb

2011.

7.

2011.

0

KONSALTING AKTIV DOO

Beograd

Bl. Marjanovica Mose

2

E-mail mirjana.nikolic@konsalting.rs

011/412-60-86

Kosovka

Milosavljevic

0812962715405

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07513313 Maticni broj	Sifra delatnosti	100202976 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **PREDUZE E ZA POLJOPRIVREDNE USLUGE SILOS JAKOVO AD BEOGRAD-JAKOVO**

Sediste : **Beograd, Marsala Tita bb**

BILANS STANJA



7005011751470

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		409664	341464
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		409550	341350
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		409550	334550
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		0	6800
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		114	114
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		114	114
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		264346	369350
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		57048	55949
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		207298	313401
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		110681	117279
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		454	454
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		96163	195455
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		0	213

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			
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		147	147
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		674157	710961
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		674157	710961
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		88651	88651
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		120514	78368
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		71451	71451
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		54585	12439
35	VIII. GUBITAK	109		5522	5522
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		553643	632593
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		553643	632593
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		407024	407024
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		128593	211862
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		13418	9503
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		0	4204
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		4608	0

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
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		674157	710961
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		88651	88651

U _____ dana 26.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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

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
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		46829	0
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		0	5522
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
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		46829	0
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		0	5522
	...Âˆ. 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			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 26.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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)

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325		
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329		
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331		
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	0	125533
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	213	126985
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	213	1452
...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	213	1251
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	0	4904
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	0	4490
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	0	213

U _____ dana 26.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
07513313 Maticni broj	Sifra delatnosti	100202976 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PREDUZE E ZA POLJOPRIVREDNE USLUGE SILOS JAKOVO AD BEOGRAD-JAKOVO**

Sediste : **Beograd, Marsala Tita bb**

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005011751517

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		
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	78368	414		427		440	
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	6917	416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	71451	417		430		443	
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	71451	420		433		446	
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	71451	423		436		449	
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	71451	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti 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		466		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		469		482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472		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		475		488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478		491		504	

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	12439	518	5522	531		544	85285
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		520		533		546	6917
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	12439	521	5522	534		547	78368
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522		535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	12439	524	5522	537		550	78368
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	12439	527	5522	540		553	78368
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	42146	528		541		554	78313
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	54585	530	5522	543		556	120514

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 _____ dana 26.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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		
07513313 Maticni broj	[] [] [] [] [] [] [] [] Sifra delatnosti	100202976 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	[] 19	[] [] [] [] [] [] [] [] 20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **PREDUZE E ZA POLJOPRIVREDNE USLUGE SILOS JAKOVO AD BEOGRAD-JAKOVO**

Sediste : **Beograd, Marsala Tita bb**

STATISTICKI ANEKS



7005011751500

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

O P I S	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	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603		
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	17	17

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

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	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			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	341350	0	341350
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	142935	XXXXXXXXXXXXX	142935
	2.4. Revalorizacija	614	211135	XXXXXXXXXXXXX	211135
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	409550	0	409550

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	1070	55949
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	6152	0
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	49826	0
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	57048	55949

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	71337	71337
	u tome : strani kapital	624		
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. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632	114	114
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	71451	71451

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	54875	54875
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	71337	71337
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	71337	71337

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	110523	116102
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	128510	178432
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	0	1772
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	2110	9084
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	73249	149643
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	7695	7024
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	1111	1082
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	1924	1839
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	1881	431
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	7622	22474
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	334625	487883

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	3109	14887
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	10730	7024
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	1787	1064
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	734	4331
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	1147	0
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	490	1334
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	2680	889
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	0	4121
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661		
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	17	393
553	13. Troškovi platnog prometa	663	70	194

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	16	40
555	15. Troškovi poreza	665	190	280
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	46687	16242
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	46687	16242
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	114344	67041

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	79971	87628
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljište	675	0	4138
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	0	13502
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679	0	1
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	79971	105269

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		
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrvice tekucih troskova poslovanja	684		
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		

U _____ dana 26.3. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

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)

PREDUZE E ZA POLJOPRIVREDNE USLUGE SILOS JAKOVO
AD BEOGRAD-JAKOVO

3.000,00

840-29775845-87

09-07513313

, 25, 11000

**НАПОМЕНЕ УЗ
ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. ДЕЦЕМБАР 2011. ГОДИНЕ**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Оснивање

Предузеће "Силос Јаково" а.д. Београд-Јаково, (у даљем тексту: Предузеће) почело је са радом октобра месеца 1972. године као радна јединица ПКБ Комерца из Београда. Крајем 1989. године и почетком 1990.године укиданјем ООУР-а, Предузеће се издваја из ПКБ-а и региструје као самостални привредни субјект.

На аукцији одржаној дана 16.09.2004.године, 70% друштвеног капитала продато је господину Ђорђу Божићу из Београда. Промена власништва капитала регистрована је код Трговинског суда у Београду решењем бр. V - Fi.10406/04 од 10. децембра 2004.године.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре извршен је решењем бр. БД.39100/2005.године, 27.06.2005.године.

На дан 31.12.2010. године, господина Ђорђе Божић поседује 83,54% акција Предузећа.

Делатност

Предузеће је регистровано за обављање следећих делатности:

- трговина на велико зрнастим производима, семењем и храном за животиње,
- посредовање у продаји пољопривредних сировина, живих животиња, текстилних сировина и полупроизвода,
- претовар, складиштење и чување робе на стовариштима,
- техничко испитивање и анализа,
- пружање услуга пољопривредним производима и
- трговина на велико хемијским производима.

На дан 31.12.2011. године, Предузеће је имало 17 запослених. (200.год.-14)

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Предузеће води своје пословне књиге и саставља финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији ("Сл. гласник РС" бр. 46/2006..године.)

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Сл.гласник РС" 114/2006.год.)

У складу са чланом 24. Закона о рачуноводству и ревизији, Предузеће, као средње правно лице, саставља извештаје који се састоје од:

- биланса станња
- биланса успеха

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

- извештаја о токовима готовине
- извештај о променама на капиталу
- статистички анекс
- напомене уз финансијске извештаје

Финансијски извештаји приказани су у хиљадама динара ("РСД"). Динар представља функционалну и извештајну валуту предузећа.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи

Приходи од пружања услуга

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују се по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и порез на додату вредност.

Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају у моменту када се значајни ризиди и користи које произилазе из власништва над робом, пренесу на купца. Приходи од продаје робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одobreне попусте и ПДВ.

Приходи од камата

Приходи од камата се у складу са начелом узрочности признају у билнсу успеха периода на који се односе. Приходи од камата односе се на камате зарачунате купцима за неблагоприятно извршене обавезе.

Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа. Расходи се признају у билансу успеха ако је дошло до смањења економске користи која је повезана са смањењем средстава и повећања обавеза и ако се могу поуздано измерити.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове сировине и материјала, енергије, трошкове зарада, амортизацију и остале пословне расходе.

Расходи камата

Расходи од камата се приказују у билансу успеха за период на који се односе. Расходе камата чине неблагоприятно плаћене обавезе добављачима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

3.2. Порез и доприноси

Предузеће обрачунава и плаћа све законом утврђене доприносе и порез на бруто зараде запослених и уплаћује у корист одговарајућих државних фондова. Сви трошкови пореза и доприноса признају се и билансу успеха у периоду на који се односе.

3.2.1. Порез на добит

Текући порез на добит

Текући порез на добит представља износ обрачунат применом обрачунске стопе 10% на основицу која представља опорезиву добит. Опорезива добит се утврђује у пореском билансу када добит пре опорезивања исказан у билансу успеха, након усклађивања приход и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ порез утврђен на горе наведен начин и исказан у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и подстицаја. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу изузев оних који произилазе као капитални добити и губици, могу се користити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година.

Одложени порез на добит

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике.

3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема у току године евидентирају се по набавној вредности, коју чини вредност фактуре добављача увећана за све зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне оспособљености. Након почетког признавања некретнине, постројења и опрема се вреднују по набавној вредности умањеној за обрачунату амортизацију и обрачунате губитке услед обезвређења. Губитци и одобитци од продаје основних средстава се евидентирају директно на терет или у корист осталих расхода или прихода. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе. Обрачун амортизације почиње даном када је средство активирано за рад.

Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава су:

	Стопа амортизације у %
Грађевински објекти	2,5-4
Ланчани транспортери	10
Трактори	14,3
Пумпе	15,5
Моторна возила	20
Електронска опрема	10
Компјутери	30
Штампачи и дигитрони	30

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

Погонски и канцеларијски намештај и слично

12,5

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, робу и дате авансе. Залихе материјала које се набаљају од добављача вреднују се по нето фактурној вредности. Обрачун излаза залиха врши се методом просечне пондерисане цене.

3.5. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина и готовински еквиваленти састоје се од готовинских средстава у благајни и средстава на текућих рачуна отворених код банака у земљи.

3.6. Финансијски инструменти

3.6.1 Потраживанја из пословаља

Потраживанја обухватају потраживанја од купаца (правна и физичка лица по основу продаје робе и пружања услуга. Потраживанја су исказана по фактурној вредности умањена за све попусте као и за исправку вредности.

Исправка потраживанја формира се на она потраживанја за које руководство предузећа утврди односно процени да је њихова наплативност неизвесна и евидентира се као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

3.6.2. Обавезе из пословаља

Обавезе према добављачима за набавку робе, материјала и пружање услуга, обавезе за дугорочне и краткорочне кредите и обавезе за примљенје авансе.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Приходи од продаје робе:		
- матичним и зависним правним лицима		
- осталим повезаним правним лицима		72.363
- на домаћем тржишту	41.320	15.066
- на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга:		
- матичним и зависним правним лицима		
- осталим повезаним правним лицима		4.412
- на домаћем тржишту	38.629	
- на иностраном тржишту		57.934
	79.949	149.775

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала		
Трошкови горива и енергије	3.227	14.887
	<u>3.227</u>	<u>14.887</u>

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	10.730	7.024
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	1.924	1.064
Трошкови накнада по уговорима	734	4.331
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	1.147	
Остали лични расходи	490	1.334
	<u>14.888</u>	<u>13.753</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Трошкови услуга на изради учинака	-	-
Трошкови транспортних услуга	281	588
Трошкови услуга одржавања	1.607	3175
Трошкови амортизација	142.936	4121
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	-	-
Трошкови истраживања	-	-
Трошкови развоја који се не капитализују	-	-
Трошкови осталих производних услуга	1245	889
Трошкови непроизводних услуга		-
Трошкови репрезентације		-
Трошкови премија осигурања	17	393
Трошкови платног промета	70	194
Трошкови чланарина	36	40-
Трошкови индиректних пореза и доприноса		
Остали нематеријални трошкови		
	<u>146.208</u>	<u>9.400-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Финансијски приходи од:		
-матичних и зависних правних лица		
-осталих повезаних правних лица		12.047
Приходи од камата		
Позитивне курсне разлике		79
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добитку зависних правних лица		
Остали финансијски приходи	<u>211.135</u>	<u>1.456</u>
	<u>211.135</u>	<u>13.582</u>

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Финансијски расходи из односа са:		
- матичним и зависним правним лицима		
- осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	46.687	16.242
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Остали финансијски расходи	<u> </u>	<u>32.887</u>
	<u>46.687</u>	<u>49.129</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		1.456
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Приходи од усклађивања вредности имовине	211.135	
Остали непоменути приходи		
	<u>211.135</u>	<u>1.456</u>

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		3.378
Губица по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од Вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњава услове да се приказује у оквиру ревалоризационих резерви		
Расходи по основу директних отписа потраживања		
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи		
Обезвређење нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских Пласмана		
Обезвређење остале имовине		
Остали непоменути расходи		
		<u>3378</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2011. године

Извршена је исправка потраживања код Предузећа ПИК "ЗЕМУН" Земун, јер је наплата неизвесна, а против истог предузећа води се судски спор.

12. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

	Земљиште и грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала основна средства	У хиљадама динара Инвестици- оне некретнине
				Укупно
Набавна вредност				
Стање на почетку године	129.889	28.316	7.220	165.425
Набавке у току године				4.534
Расходовање и продаја		-5.067		
Стање на крају године	129.889	23.249	7.220	169.959
Исправка вредности				
Стање на почетку године	85.955	22.578		106.867
Амортизација	3.208	918		4.869
Расходовање и продаја		-1.689		
Стање на крају године	89.158	19.971	7.220	111.736
Нето садашња вредност на дан:				
- 31. децембра 2010. године	40.731	10.272	7.220	58.223
- 31. децембра 2009. године	43.934	7.404	7.220	58.558

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

13. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Учешћа у капиталу:		
- зависних правних лица		
- осталих повезаних правних лица		
- осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		
Дугорочни кредити:		
- матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима		
-у земљи	407.024	407.024
-у иностранству		
Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности дугорочних пласмана		
	<u>407.024</u>	<u>407.024</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

14. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Дати аванси:		
- повезана правна лица		
- остала правна лица		50.270
		<u>50.270</u>
Материјал		
Резервни делови		
Алат и инвентар		
Средства намењена продаји	295.160	295.160
Готови производи		
Роба		665
		<u>665</u>
Исправка вредности:		
- дати аванси	-247	-451
- материјал		
- алат и инвентар		
- роба		
		<u>-451</u>
	<u>294.913</u>	<u>345644</u>

15. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Потраживања од купаца:		
- матична и зависна правна лица		
- остала повезана правна лица	147.263	147.263
- у земљи	158.822	17.614
- у иностранству		
Друга потраживања		
Исправка вредности потраживања	-56.799	-47961
	<u>251.286</u>	<u>116.916</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

16. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	2011.	2010.
Краткорочни пласмани		
- Матична и зависна правна лица		
- остала повезана правна лица		
- у земљи		
- у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа (део који доспева до једне године)		
Хартије од вредности којима се тргује	5.517	5.517
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана		
	<u>5.517</u>	<u>5.517</u>

17. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Текући рачуни	0	131
Девизни рачун		
Благајна	0	82
Остала новчана средства		
	<u>0</u>	<u>213</u>

18. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Порез на додату вредност	0	0
Унапред плаћени трошкови		
Потраживање за нефактурисани приход		
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Разграничени порез на додату вредност		
Остала активна временска разграничења		
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност		
	<u>0</u>	<u>0</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Краткорочни кредити		
-од матичних и зависних правних лица		
-од осталих повезаних правних лица		
-у земљи		248
-у иностранству		
Текућа доспећа:		
-дугорочних кредита		
-осталих дугорочних осталих обавеза		
Остале краткорочне финансијске обавезе		
		248

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Примљени аванси		
Обавезе према добављачима:		
- матична и зависна правна лица		
- остала повезана правна лица		
- у земљи	72.995	16.246
- у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Обавезе из специфичних послова		
	72.995	16.246

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	1.260	1.829
Обавезе по основу камата		7.698
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	55	70
Обавезе према члановима Управног и Надзорног Одбора		
Остале обавезе		
	1.315	9.597
	1.315	9.597

**24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ
ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2010.	31. децембар 2009.
Обавезе за порез на додату вредност	4.296	3.715
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине		
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Разграничене обавезе за порез на додату вредност		405
Остала пасивна временска разграничења		
	4.296	4.151
	4.296	4.151

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2011. године

25. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
Средства других лица	88.651	88.651
Хартије од вредности		
Дати авали и гаранције		
Друга ванбилансна евиденција		
	<u>88.651</u>	<u>88.651</u>

26. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће "Силос Јаково" а.д. води судске спорове против следећих правних и физичких лица:

- ПИК "ЗЕМУН" из Земуна,
- ЗЗ "ВОЈКА" из Војке
- "Агроуниверзал" Београд
- ПДП "Сремски Михаљевци" - Сремски Михаљевци
- Звездан Вуканић - Београд
- Илић Синиша Београд и
- Дражета Стеван - Стара Пазова.
-

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима	
	31. децембар 2011.	31. децембар 2010.
ЕУР	104.327	105.4982
УСД	80.6236	79.2802

Лице одговорно са
састављање финансијских извештаја

Igor Jelić

ДИРЕКТОР ПРЕДУЗЕЋА

V.D. Kosovka Milosavljević

FINREVIZIJA D.O.O.

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting
Beograd, Dobračina br 30

Izveštaj o reviziji redovnih
godišnjih finansijskih izveštaja
za 2011. godinu

"Silos Jakovo" A.D.
Jakovo - Beograd

Beograd, april 2012. godina

FINREVIZIJA D.O.O.

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting
Beograd, Dobračina br 30

SADRŽAJ:

- IZJAVA RUKOVODSTVA
- REVIZIJSKA IZJAVA
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1.	FINANSIJSKI IZVEŠTAJI.....	9
2.	PODACI O DRUŠTVU "SILOS JAKOVO" A.D. JAKOVO.....	16
3.	OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA.....	18
3.1.1	NAPOMENE.....	18
3.1.1.1	POPIS.....	18
3.1.1.2	OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	19
3.1.1.2.1	STALNA IMOVINA.....	19
3.1.1.2.2	AMORTIZACIJA.....	19
3.1.1.2.3	ZALIHE.....	20
3.1.1.2.4	POTRAŽIVANJA I PLASMANI.....	20
3.1.1.2.5	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE.....	20
3.1.1.2.6	PORESKE OBAVEZE I DRUGE DAŽBINE.....	21
3.1.1.2.7	PRIHODI.....	21
3.1.1.2.8	RASHODI.....	21
3.1.1.2.9	TROŠKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA.....	21
3.1.1.2.10	TROŠKOVI POREZA I DOPRINOSA.....	21
3.1.1.2.11	TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA.....	22
3.1.1.2.12	PRERAČUNAVANJE DEVIZNIH POZICIJA.....	22
4.	BILANS STANJA.....	23
5.	AKTIVA.....	24
5.1	STALNA IMOVINA.....	24
5.1.1	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	25
5.1.2	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	27

5.2	OBRтна IMOVINA	28
5.2.1	ZALIHE.....	28
5.2.1.1	<i>DATI AVANSI</i>	29
5.2.2	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA.....	30
5.2.2.1	<i>POTRAŽIVANJA</i>	30
5.2.2.2	<i>POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK</i>	32
5.2.2.3	<i>KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</i>	32
5.3	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	32
6.	PASIVA	33
6.1	KAPITAL.....	33
6.1.1	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL.....	34
6.1.2	NERASPOREĐENI DOBITAK.....	34
6.1.3	GUBITAK.....	34
6.2	DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	35
6.2.1	KRATKOROČNE OBAVEZE.....	35
6.2.1.1	<i>KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</i>	36
6.2.1.2	<i>OBAVEZE IZ POSLOVANJA</i>	37
6.2.1.3	<i>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE</i>	38
6.2.1.4	<i>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK</i>	39
7.	VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA.....	39
8.	BILANS USPEHA	40
9.	PRIHODI.....	40
9.1	POSLOVNI PRIHODI.....	41
9.2	OSTALI PRIHODI	41
10.	RASHODI	42
10.1	POSLOVNI RASHODI.....	42
10.2	FINANSIJSKI RASHODI	46
11.	DOBIT.....	46
12.	IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	47
13.	IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	48
14.	PREGLED SUDSKIH SPOROVA	49
15.	DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA	49

- **IZJAVA RUKOVODSTVA**

- **REVIZIJSKA IZJAVA**

- **IZVEŠTAJ OVLAŠĆENOG REVIZORA**

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2011. GODINE

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2011	31/12/2010
<i>AKTIVA</i>			
A. STALNA IMOVINA	5.1	409.664	341.464
<u>I. Neuplaćeni upisani kapital</u>		=	=
<u>II. Goodwill</u>		=	=
<u>III. Nematerijalna ulaganja</u>		=	=
<u>IV. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sr.</u>	<u>5.1.1</u>	<u>409.550</u>	<u>341.350</u>
1. Nekretnine, postrojenja i oprema		409.550	334.550
2. Investicione nekretnine		-	-
3. Biološka sredstva		0	6.800
<u>V. Dugoročni finansijski plasmani</u>	<u>5.1.2</u>	<u>114</u>	<u>114</u>
1. Učešća u kapitalu		-	-
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani		114	114
B. OBRTNA IMOVINA	5.2	264.346	369.350
<u>I. Zalihe</u>	<u>5.2.1</u>	<u>57.048</u>	<u>55.949</u>
<u>II. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja</u>		=	=
<u>III. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</u>	<u>5.2.2</u>	<u>207.298</u>	<u>313.401</u>
1. Potraživanja	5.2.2.1	110.681	117.279
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.2.2.2	454	454
3. Kratkoročni finansijski plasmani	5.2.2.3	96.163	195.455
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina		0	213
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja		-	-
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	5.3	147	147
G. POSLOVNA IMOVINA		674.157	710.961
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		-	-
Đ. UKUPNA AKTIVA		674.157	710.961
E. Vanbilansna aktiva		88.651	88.651

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2011	31/12/2010
<i>PASIVA</i>			
<i>A. KAPITAL</i>	6.1	120.514	78.368
<u>I. Osnovni kapital</u>	6.1.1	<u>71.451</u>	<u>71.451</u>
<u>II. Neuplaćeni upisani kapital</u>		-	-
<u>III. Rezerve</u>		-	-
<u>IV. Revalorizacione rezerve</u>		-	-
<u>V. Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti</u>		-	-
<u>VI. Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</u>		-	-
<u>VII. Neraspoređeni dobitak</u>	6.1.2	<u>54.585</u>	<u>12.439</u>
<u>VIII. Gubitak</u>	6.1.3	<u>5.522</u>	<u>5.522</u>
<u>IX. Otkupljene sopstvene akcije</u>		-	-
<i>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE</i>	6.2	553.643	632.593
<u>I. Dugoročna rezervisanja</u>		-	-
<u>II. Dugoročne obaveze</u>		-	-
1. Dugoročni krediti		-	-
2. Ostale dugoročne obaveze		-	-
<u>III. Kratkoročne obaveze</u>	6.2.1	<u>553.643</u>	<u>632.593</u>
1. Kratkoročne finansijske obaveze	6.2.1.1	407.024	407.024
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja		-	-
3. Obaveze iz poslovanja	6.2.1.2	128.593	211.862
4. Ostale kratkoročne obaveze	6.2.1.3	13.418	9.503
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja		0	4.204
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	6.2.1.4	4.608	0
<i>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</i>		-	-
G. UKUPNA PASIVA		674.157	710.961
<i>D. Vanbilansna pasiva</i>		88.651	88.651

BILANS USPEHA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2011. GODINE

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2011	31/12/2010
<i>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</i>			
<u>I. Poslovni prihodi</u>	9.1	<u>79.971</u>	<u>153.913</u>
1. Prihodi od prodaje		79.971	149.775
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		-	-
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka		-	-
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		-	-
5. Ostali poslovni prihodi		0	4.138
<u>II. Poslovni rashodi</u>	10.1	<u>197.591</u>	<u>121.966</u>
1. Nabavna vrednost prodate robe		28.347	82.968
2. Troškovi materijala		3.227	15.200
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi		14.888	13.753
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja		142.936	4.121
5. Ostali poslovni rashodi		8.193	5.924
<u>III. Poslovni dobitak</u>		<u>0</u>	<u>31.947</u>
<u>IV. Poslovni gubitak</u>		<u>117.620</u>	<u>0</u>
<u>V. Finansijski prihodi</u>	9.2	<u>0</u>	<u>13.582</u>
<u>VI. Finansijski rashodi</u>	10.2	<u>46.687</u>	<u>49.129</u>
<u>VII. Ostali prihodi</u>	9.3	<u>211.136</u>	<u>1.456</u>
<u>VIII. Ostali rashodi</u>	10.3	<u>0</u>	<u>3.378</u>
<i>IX. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</i>		46.829	0
<i>X. Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja</i>		0	5.522
<i>XI. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja</i>		-	-
<i>XII. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja</i>		-	-
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		46.829	0
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		0	5.522
G. POREZ NA DOBITAK		-	-
1. Poreski rashod perioda		-	-
2. Odloženi poreski rashodi perioda		-	-
3. Odloženi poreski prihodi perioda		-	-

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2011	31/12/2010
<i>D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU</i>		-	-
<i>Đ. NETO DOBITAK</i>		46.829	0
<i>E. NETO GUBITAK</i>		<u>0</u>	<u>5.522</u>
<i>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</i>		-	-
<i>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</i>		-	-
<i>I. ZARADA PO AKCIJI</i>		-	-
1. Osnovna zarada po akciji		-	-
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		-	-

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2011. GODINE**

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	31/12/2011	31/12/2010
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<u>0</u>	<u>125.533</u>
1. Prodaja i primljeni avansi	0	125.533
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	-
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	-	-
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	<u>213</u>	<u>126.985</u>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	213	64.103
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	0	13.753
3. Plaćene kamate	0	49.129
4. Porez na dobitak	-	-
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	-	-
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	<u>:-</u>	<u>:-</u>
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	<u>213</u>	<u>1.452</u>
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	-	-
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>:-</u>	<u>:-</u>
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	-	-
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	-	-
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	-	-
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	-	-
5. Primljene dividende	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>:-</u>	<u>:-</u>
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	-	-
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	-	-
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>:-</u>	<u>:-</u>
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	<u>:-</u>	<u>:-</u>

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	31/12/2011	31/12/2010
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	-	-
<u>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</u>	=	=
1. Uvećanje osnovnog kapitala	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	-
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
<u>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</u>	=	=
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	-	-
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	-	-
3. Finansijski lizing	-	-
4. Isplaćene dividende	-	-
<u>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</u>	=	=
<u>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</u>	=	=
<u>G. Svega prilivi gotovine</u>	<u>0</u>	<u>125.533</u>
<u>D. Svega odlivi gotovine</u>	<u>213</u>	<u>126.985</u>
<i>D. Neto prilivi gotovine</i>	-	-
<i>E. Neto odliv gotovine</i>	213	1.452
Ž. Gotovina na početku obračunskog perioda	213	1.251
Z. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	0	4.904
I. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	0	4.490
J. Gotovina na kraju obračunskog perioda	0	213

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2011. GODINE

(u hiljadama dinara)

Izveštaj o promenama na kapitalu	Početno stanje 01.01.2011.	Povećanje tokom perioda	Smanjenje tokom perioda	Stanje 31.12.2011.
Osnovni kapital	71.451	-	-	71.451
Ostali kapital	-	-	-	-
Rezerve	-	-	-	-
Revalorizacione rezerve	-	-	-	-
Neraspoređeni dobitak	12.439	42.146	-	54.585
Gubitak	5.522	-	-	5.522
Svega	78.368	42.146	-	120.514
Gubitak iznad visine kapitala	-	-	-	-

Korigovani finansijski izveštaji za 2011. godinu usvojeni su na sastanku održanom dana 28.03.2012. godine od strane Upravnog odbora Društva.

2. PODACI O DRUŠTVU "SILOS JAKOVO" A.D. JAKOVO

Poslovno ime:	Preduzeće za poljoprivredne usluge Silos Jakovo a.d. Beograd – Jakovo, Maršala Tita bb
Skraćeno poslovno ime:	"Silos Jakovo" a.d. Beograd - Jakovo
Sedište:	Beograd – Jakovo, Maršala Tita bb
Matični broj:	07513313
PIB:	100202976
Ovlašćeno lice:	Kosovka Milosavljević, direktor

- Društvo „Silos Jakovo” a.d. Jakovo je počelo sa radom u Oktobru 1972. godine kao radna jedinica PKB – Komerca u sastavu Poljoprivrednog kombinata Beograd. Početkom 1990. godine, nakon izdvajanja iz PKB – a, ulazi u postupak vlasničke transformacije i posluje samostalno kao akcionarsko društvo sa većinskim društvenim kapitalom.
- Dana 10.12.2004. godine, Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Beogradu, Rešenjem o upisu u sudski registar broj Fi.10406/04, broj registarskog uloška 1-16830-00.
- Dana 27.06.2005. godine, Rešenjem Agencije za privredne registre broj BD 39100/2005, izvršeno je prevođenje Društva u Registar privrednih subjekata.
- Na osnovu Ugovora o kupoprodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije broj 1-1049/049-2052VAP/02 od 21.09.2007. godine, koji je sa Agencijom za privatizaciju potpisao gospodin Đorđe Božić, Društvo je potpuno privatizovano.
- Osnovni kapital Društva čini Akcijski kapital upisan i uplaćen 15.09.2006. godine u iznosu od 849.255,95 EUR. Akcijski kapital Društva u poslovnim knjigama iznosi 71.337 hiljada dinara i sastoji se od 54.875 akcija nominalne vrednosti od 1.300 dinara. Od ukupnog broja akcija, 100% akcija se nalazi u vlasništvu fizičkih lica.
- Većinski akcionar Božić Đorđe, na osnovu naredbe Tužilaštva OIK 4/09 od 09.04.2010. godine i Rešenja Višeg suda u Beogradu POI 4/2010 od 25.06.2010. godine, na 45.844 akcije ima privremenu meru zabrane otuđenja i prava glasa na akcijama izdavaoca.
- Na osnovu člana 7 Zakona o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS, br.46/2006 i 111/2009), Društvo je razvrstano u malo pravno lice.
- Pretežna delatnost Društva su uslužne delatnosti u gajenju useva i zasada. Šifra delatnosti je 0161.

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

- Dana 17.11.2011. godine je usvojen zahtev promene zastupnika Rešenjem agencije za privredne registre:
Briše se: Miodrag Drenić JMBG 0510948710054, Direktor
Upisuje se: Kosovka Milosavljević JMBG 0812962715405, v.d direktora.

- Organizacija računovodstvenog sistema: Poslovne knjige Društva se vode u okviru računovodstvene agencije. Poslovne knjige su jednoobrazne evidencije o stanju i promenama na imovini, obavezama i kapitalu, prihodima, rashodima i rezultatu poslovanja. Poslovne knjige su: glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige (analitička evidencija stalnih sredstava, zaliha, potraživanja, blagajne i obaveza).

- U Društvu je na dan 31.12.2011. godine bilo zaposleno 17 radnika, sa sledećom kvalifikacionom strukturom:

Stepen stručnosti	Broj zaposlenih
DR i MR	-
VSS-VII/1	2
VŠ-VI/1	2
VKV-V	-
SSS-IV	6
KV-III	2
PKV-II	-
NKV-I	5
Ukupno	17

3. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

3.1.1 NAPOMENE

- Finansijski izveštaji sastavljaju se primenom načela datih u Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), odnosno Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Primena MSFI i MRS propisana je Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 46/06 i 111/09), a njihov zvaničan, odobren prevod, objavljen je u "Službenom glasniku RS" br. 77/10.

- Osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja za poslovnu 2011. godinu čini Zakon o računovodstvu i reviziji, Međunarodni računovodstveni standardi, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja, prateći pravilnici, profesionalna i interna regulativa.

- Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji finansijski izveštaji obuhvataju:
 - Bilans stanja;
 - Bilans uspeha;
 - Izveštaj o tokovima gotovine;
 - Izveštaj o promenama na kapitalu;
 - Napomene uz finansijske izveštaje.

- Pored navedenog sastavlja se još i obrazac Statistički aneks, koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" broj 114/06 ... 2/10).

- Iznosi koji su prezentirani u finansijskim izveštajima, zasnovani su na godišnjem obračunu sastavljenom u skladu sa prethodno navedenom regulativom i nisu reklasifikovani.

- Direktor Društva doneo je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, koji je primenjen prilikom sastavljanja računovodstvenih izveštaja za 2011. godinu.

3.1.1.1 Popis

- Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2011. godine izvršen je na osnovu Odluke o popisu i obrazovanju komisije za popis, donete dana 16.12.2011. godine od strane Upravnog odbora Društva.

- Izveštaj o popisu usvojen je od strane Upravnog odbora Društva dana 23.01.2012. godine.

3.1.1.2 Osnovne računovodstvene politike

- Računovodstvene politike primenjene prilikom priznavanja imovine, obaveza i obračuna rezultata za 2011. godinu su sledeće:

3.1.1.2.1 Stalna imovina

- Stalna imovina Društva sastoji se iz imovine u nematerijalnom obliku (licence, software, dugoročni finansijski plasmani i sl.), u materijalnom obliku (zemljište, objekti, oprema i sl.) i novčanih sredstava namenjenih sticanju stvari ili prava koja čine osnovna sredstva (investicije u toku, osnovna sredstva ili nematerijalna ulaganja u pripremi, avansi za osnovna sredstva i sl.).
- Prema upotrebnom obliku razlikuju se osnovna sredstva u upotrebi i osnovna sredstva van upotrebe (osnovna sredstva u pripremi ili izgradnji).
- Osnovna sredstva početno se priznaju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Dalje iskazivanje imovine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i za ukupan iznos gubitaka zbog obezvređivanja.
- Nabavnu vrednost sredstva čini tržišna (fakturna) vrednost samog sredstva, uvećana za zavisne troškove nabavke, montaže i osposobljavanja za rad.

3.1.1.2.2 Amortizacija

- Obračun amortizacije vrši se primenom metode proporcionalnog otpisivanja. Osnovicu za amortizaciju čini nabavna vrednost ili cena koštanja, umanjena za preostalu vrednost sredstva.
- Stopa amortizacije se prilagođava korisnom veku trajanja sredstva, koji se preispituje periodično i po potrebi koriguje, ukoliko dođe do značajnih odstupanja. Primenjene stope amortizacije su sledeće:

Stalno sredstvo	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	2,5 - 4
Lančani transporteri	10
Traktori	14,3
Pumpe	15,5
Motorna vozila	20
Elektronska oprema	10
Kompjuteri	30
Štampači i digitroni	30
Pogonski i kancelarijski materijal	12,5

- Obračunati troškovi amortizacije priznaju se kao trošak u tekućem obračunskom periodu u kome su nastali.

3.1.1.2.3 Zalihe

- Zalihe se odnose na zalihe materijala, nedovršenih proizvoda, gotovih proizvoda, robe, zatim na stalna sredstva namenjena prodaji i date avanse.
- Zalihe se priznaju i iskazuju po nabavnoj vrednosti, a sitan inventar se otpisuje jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i umanjena za popuste, rabate i sl.
- Dati avansi se odnose na pretplate dobavljačima za nabavku materijala, robe i usluga.

3.1.1.2.4 Potraživanja i plasmani

- Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju potraživanja od kupaca za prodatu robu ili usluge.
- Plasmani se odnose na kredite, hartije od vrednosti i ostale plasmane čiji je rok dospeća do dvanaest meseci.
- Potraživanja po osnovu prodaje priznaju se po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti. Ispravka vrednosti potraživanja može biti indirektna ispravka, odnosno umanjenje za iznos verovatne nenaplativosti potraživanja ili direktna (otpis) za iznos za koji je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana.

3.1.1.2.5 Dugoročna rezervisanja i obaveze

- Obaveze proističu iz redovnog poslovanja i prema ročnosti su određene kao dugoročne i kratkoročne obaveze. Obaveze čiji je rok dospeća preko jedne godine su dugoročne, dok one čiji je rok dospeća do jedne godine su kratkoročne. Deo dugoročnih obaveza koji dospeva u roku do jedne godine od dana bilansa stanja priznaje se kao kratkoročna obaveza.
- Obaveze se odnose na: obaveze prema bankama po osnovu kredita (dugoročnih i kratkoročnih), obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu, obaveze za zarade i naknade zarada, različite poreze i doprinose, kao i ostale obaveze iz poslovanja.
- Obaveze se priznaju u visini njihove nominalne vrednosti ili u visini očekivanog odliva, ako je on veći. Za obaveze koje ne ispunjavaju uslove za priznavanje, vrši se njihov otpis i prihodovanje (po osnovu zastarelosti ili oprosta obaveza od strane poverioca itd.).

3.1.1.2.6 Poreske obaveze i druge dažbine

- Poreske obaveze obračunate su i plaćane u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrednost i ostalom zakonskom regulativom iz ove oblasti.
- Porezi, doprinosi i druge dažbine, koje ne zavise od ostvarenog rezultata, izdvajaju se po propisima opštine i republike. Izdvajanje se vrši uglavnom za sledeće namene: penzijsko osiguranje, zapošljavanje i socijalnu sigurnost.
- Osnovicu za obračun obaveza za zarade čine zarade i naknade zarada zaposlenih.
- Porez na dobit pravnih lica predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Porez na dobit obračunat je po stopi od 10% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobit iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

3.1.1.2.7 Prihodi

- Prihodi se priznaju po neto principu, odnosno po sistemu fakturisane realizacije, umanjene za odobrene rabate i poreze. Bilansiranje je izvršeno po načelu nastanka poslovnog događaja, odnosno priznavanju prihoda u datom izveštajnom periodu, koji je nezavisan od momenta naplate.

3.1.1.2.8 Rashodi

- Rashodi se priznaju u obračunskom periodu u kom su nastali, saglasno načelu nastanka poslovnog događaja, po kome se rashodi priznaju u momentu nastanka, a ne momentu plaćanja.

3.1.1.2.9 Troškovi zarada i naknada zarada

- Troškovi bruto zarada sastoje se iz dve komponente: neto zarada i poreza i doprinosa iz zarada.

3.1.1.2.10 Troškovi poreza i doprinosa

- Troškovi poreza i doprinosa su izdaci koji se plaćaju opštini i republici i nadoknađuju se na teret prihoda perioda.

3.1.1.2.11 Troškovi pozajmljivanja

- Troškovi pozajmljivanja se odnose na rashode finansiranja, odnosno kamate, i priznaju se kao rashod u izveštajnom periodu u kom su nastali.

3.1.1.2.12 Preračunavanje deviznih pozicija

- Sva potraživanja i obaveze iskazani u devizama, preračunata su u njihovu dinarsku protivvrednost po kursu koji je važio na dan bilansa stanja.
- Pozitivne i negativne kursne razlike, nastale po tom osnovu, priznaju se i iskazuju u okviru podbilansa finansijskog rezultata, na poziciji kursnih razlika.
- Preračunavanjem pozicija imovine iskazanih u devizama, koje se odnose na stanje sredstava na računima u bankama, potraživanja od kupaca u inostranstvu, avanse dobavljačima iz inostranstva, itd, ostvarene su pozitivne kursne razlike i uvećani su finansijski prihodi za valute čija je vrednost porasla. Kod onih valuta koje su zabeležile pad vrednosti, kursiranjem pozicija u aktivi, nastala je negativna kursna razlika, odnosno uvećali su se finansijski rashodi.
- Porastom valuta u kojima su iskazane pozicije u pasivi, koje se odnose na obaveze prema dobavljačima iz inostranstva, primljene avanse u stranoj valuti i obaveze po kreditima, ostvarene su negativne kursne razlike i uvećani su finansijski rashodi. Za valute koje su zabeležile pad vrednosti preračunom pozicija iz pasive, ostvarene su pozitivne kursne razlike i uvećani su finansijski prihodi tekućeg obračunskog perioda.
- Zvanični kursevi stranih valuta, koji su korišćeni za preračunavanje u dinarsku protivvrednost deviznih pozicija bilansa stanja su sledeći:

	<u>31.12.2011.</u>	<u>31.12.2010.</u>
EUR	104,6409	105,4982
USD	80,8662	79,2802
CHF	85,9121	84,4458

4. BILANS STANJA

- U bilansu stanja Društva iskazane su sledeće pozicije (u hiljadama dinara):

Aktiva	Iznos	Pasiva	Iznos
Stalna imovina	409.664	Kapital	120.514
Obrtna imovina	264.346	Obaveze	553.643
Odložena poreska sredstva	147	Odložene poreske obaveze	-
<u>Ukupna aktiva</u>	<u>674.157</u>	<u>Ukupna pasiva</u>	<u>674.157</u>
Vanbilansna aktiva	88.651	Vanbilansna pasiva	88.651

- Ukupna aktiva iznosi 674.157 hiljada dinara, od čega se 409.664 hiljada dinara odnosi na stalnu imovinu, a 264.346 hiljada dinara na obrtnu imovinu.
- Struktura pasive sastoji se iz 120.514 hiljada dinara kapitala i 553.643 hiljada dinara obaveza.
- Stalna imovina iznosi 409.664 hiljada dinara i finansirana je 29,42% iz kapitala.
- Ukupne obaveze, koje uključuju kratkoročne i dugoročne obaveze, iznose 553.643 hiljade dinara. Pokrivenost obaveza sa obrtnom imovinom iznosi 47,75%.
- Vanbilansna aktiva i pasiva iznose 88.651 hiljada dinara i odnose se na robu primljenu na skladištenje.

5. AKTIVA

- Bilansna aktiva Društva iznosi 674.157 hiljada dinara i sastoji se iz sledeće imovine (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Stalna imovina	409.664	341.464
Obrtna imovina	264.346	369.350
Odložena poreska sredstva	147	147
Ukupna aktiva	674.157	710.961

- Vanbilansna aktiva iznosi 88.651 hiljada dinara.
- Društvo nije izvršilo usklađivanje uporednih podataka za 2010. godinu za materijalno značajne korekcije grešaka iz ranijeg perioda u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške .

5.1 STALNA IMOVINA

- Stalnu imovinu Društva, koja iznosi 409.664 hiljada dinara, čine sledeće imovinske pozicije (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Nekretnine, postrojenja i oprema i biološka sredstva	409.550	341.350
Dugoročni finansijski plasmani	114	114
Svega stalna imovina	409.664	341.464

5.1.1 NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

- Nekretnine, postrojenja i oprema iznose 409.550 hiljada dinara neto i sastoje se iz sledeće materijalne imovine (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Zemljište	882	882
Građevinski objekti	227.497	36.646
Oprema	173.951	1.442
Osnovna sredstva u pripremi	420	420
Avansi za postrojenja i opremu	6.800	6.800
Svega nekretnine, postrojenja i oprema	409.550	341.350

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

U narednoj tabeli prikazana su osnovna sredstva, sa svim promenama koje su uticale na njihovu vrednost (u hiljadama dinara):

Osnovna sredstva	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Amortizacija	Svega
<u>Zemljište</u>				
Početno stanje 01.01.2011.	882	-	-	882
Uvećanje tokom godine	-	-	-	-
Umanjenje tokom godine	-	-	-	-
<u>Svega zemljište</u>	<u>882</u>	-	-	<u>882</u>
<u>Građevinski objekti</u>				
Početno stanje 01.01.2011.	419.501	89.157	-	330.344
Uvećanje tokom godine	-	99.645	99.645	(99.645)
Umanjenje tokom godine	-	3.202	-	(3.202)
<u>Svega građevinski objekti</u>	<u>419.501</u>	<u>192.004</u>	<u>99.645</u>	<u>227.497</u>
<u>Oprema</u>				
Početno stanje 01.01.2011.	291.834	21.808		270.026
Uvećanje tokom godine	-	43.291	43.291	(43.291)
Umanjenje tokom godine	-	52.784	-	(52.784)
<u>Svega oprema</u>	<u>291.834</u>	<u>117.883</u>	<u>43.291</u>	<u>173.951</u>
<u>Osnovna sredstva u pripremi</u>				
Početno stanje 01.01.2011.	420	-	-	420
Uloženo u toku godine	-	-	-	-
Aktivirano u toku godine	-	-	-	-
<u>Svega sredstva u pripremi</u>	<u>420</u>	-	-	<u>420</u>
<u>Avansi za postrojenja i opremu</u>	<u>6.800</u>	-	-	<u>6.800</u>
Svega	719.437	309.887	142.936	409.550

Zemljište iznosi 882 hiljada dinara i odnosi se na zemljište pod zgradom, ukupne površine 2ha 39a 11m², broj parcele 1659/2, upisano u List nepokretnosti broj 2168 K.O. Jakovo. Prema proceni koja je vršena na dan 01.01.2011. godine zemljište iznosi 71.733 hiljada dinara, što znači da je manje iskazano za 70.851 hiljada dinara.

Građevinski objekti su na početku godine imali nabavnu vrednost u visini od 419.501 hiljada dinara. Ispravka vrednosti objekata je na početku godine iznosila 89.157 hiljada dinara, što znači da je sadašnja vrednost 330.344 hiljada dinara, a prema proceni sadašnja vrednost građevinskih objekata je 216.786 hiljada dinara, što znači da su građevinski objekti iskazani u većem iznosu za 113.558 hiljada dinara.

- Troškove amortizacije obračunate za izveštajni period u visini od 99.645 hiljada dinara, u čiju se dokumentovanost i realnost nismo uverili.
- Oprema je na početku godine imala nabavnu vrednost u visini od 291.834 hiljada dinara. Ispravka vrednosti opreme je na početku godine iznosila 21.808 hiljada dinara, što znači da je sadašnja vrednost 270.026 hiljada dinara. Na osnovu procene postrojenja i oprema iznose 11.650 hiljada dinara, što znači da je više iskazana oprema za 258.376 hiljada dinara.
- Iz gore navedenog se vidi da postoje velike razlike između podataka iskazani u bilansu, glavnoj knjizi i proceni. Po našem mišljenju ti podaci treba da budu istovetni.
- Osnovna sredstva u pripremi su na početku godine iznosila 420 hiljada dinara. U toku godine nije bilo promena na ovoj poziciji.
- Avansi za postrojenja i opremu iskazana su u iznosu od 6.800 hiljada dinara i odnose se na avans po osnovu uslova za priključenje objekata korisnika gasa na gasovodnu distributivnu mrežu, a prema Odredbama Ugovora zaključenog sa Gradskom opštinom Surčin broj 733 od 16.07.2007. godine.
- Obračun računovodstvene amortizacije, odnosno ukupan iznos računovodstvene amortizacije iskazan u iznosu od 142.936 hiljada dinara nije dokumentovani, a ni realno iskazan.
- Obračun poreske amortizacije izvršen je po poreskim propisima, na obrascima OA i OA-1, ali su promenjeni iznosi u obrazcima OA i OA-1, a prema zakonskim poreskim propisima procena ne utiče na obračun poreske amortizacije, što znači da navedeni obračun nije tačan.

5.1.2 DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

- Dugoročni finansijski plasmani iznose 114 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih dugoročnih ulaganja (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ostali dugoročni finansijski plasmani	114	114
Svega dugoročni finansijski plasmani	114	114

5.2 OBRTNA IMOVINA

- Obrtna imovina Društva iznosi 264.346 hiljada dinara i sačinjena je iz sledećih sredstava (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Zalihe	57.048	55.949
Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	207.298	313.401
Svega obrtna imovina	264.346	369.350

5.2.1 ZALIHE

- Zalihe iznose 57.048 hiljada dinara i sastoje se iz sledećeg (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Zalihe materijala	1.071	1.069
Roba	6.152	5.061
Dati avansi	49.825	49.819
Svega zalihe	57.048	55.949

- Ukupne zalihe, koje su iskazane u iznosu od 57.048 hiljada dinara, u odnosu na prethodnu godinu, imaju povećanje za 2%.
- Zalihe materijala se sastoje iz sledećih pozicija (u hiljadama dinara):

Materijal	850
Rezervni delovi	34
Alat i inventar	187
<i>Svega zalihe materijala</i>	<i>1.071</i>

- Materijal se odnosi na sledeće zalihe (u hiljadama dinara):

Mineralna đubriva	349
Sredstva za zaštitu	496
Gorivo i mazivo	5
<i>Svega materijal</i>	<i>850</i>

- Rezervni delovi iskazani su u iznosu od 34 hiljade dinara. U okviru ove pozicije iskazani su rezervni delovi za ugradnju u sopstvene proizvode.

- Alat i inventar iznosi 857 hiljada dinara bruto vrednosti, ispravka vrednosti za alat i inventar u upotrebi iskazana je u iznosu od 670 hiljada dinara, tako da je neto vrednost, odnosno stanje na zalihama, 187 hiljada dinara.

- Roba se odnosi na sledeće zalihe (u hiljadama dinara):

Roba u magacinu	1.119
Roba u skladištu	877
Roba u javnom carinskom skladištu	4.156
<i>Svega roba</i>	<i>6.152</i>

- Zalihe materijala i robe su popisane od strane popisne komisije i stvarno stanje zaliha je usaglašeno sa knjigovodstvenim stanjem.

5.2.1.1 *Dati avansi*

- Dati avansi iznose 49.825 hiljada dinara i odnose se na sledeće pozicije (u hiljadama dinara):

Dati avansi za zalihe i usluge	50.276
Ispravka vrednosti datih avansa	(451)
<i>Svega dati avansi</i>	<i>49.825</i>

- U narednoj tabeli prikazani su dati avansi dobavljačima u zemlji i njihova realizacija do dana vršenja revizije:

Dati avansi domaćim dobavljačima	Iznos na dan 31.12.2011.	Realizovano do dana revizije	Ostatak
Žito Produkt	43.423	-	43.423
Drobnjak Žikica ST	6.853	-	6.853
Svega	50.276	-	50.276

- Potraživanja za date avanse obuhvaćene uzorkom nisu realizovana do dana revizije.
- Dati avansi domaćim dobavljačima, stariji su od godinu dana, i nisu usaglašeni tako da se nismo uverili u realnost iskazanog iznosa.
- Ispravka vrednosti datih avansa iznosi 451 hiljadu dinara i odnosi se na ispravku potraživanja za dati avans od Zvezdana Vukanića, po osnovu Ugovora broj 339 od 19.05.2005. godine.

5.2.2 KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina iznose 263.852 bruto, ispravka vrednosti iznosi 56.554 hiljada dinara, tako da je neto iznos 207.298 hiljada dinara. Ova pozicija čini 78.42% od obrtne imovine, a manje od 30.75% vrednosti poslovne imovine, odnosno ukupne aktive. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina se sastoji iz sledećih pozicija (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Potraživanja	110.681	117.279
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	454	454
Kratkoročni finansijski plasmani	96.163	195.455
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	0	213
Svega kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	207.298	313.401

5.2.2.1 *Potraživanja*

Potraživanja iznose 110.681 hiljada dinara i sastoje iz sledećih pozicija (u hiljadama dinara):

Potraživanja po osnovu prodaje	109.246
Druga potraživanja	1.435
<i>Svega potraživanja</i>	<i>110.681</i>

Potraživanja po osnovu prodaje iznose 165.447 hiljada dinara, ispravka vrednosti je 56.201 hiljada dinara, tako da je neto vrednost 109.246 hiljada dinara.

Sledeće pozicije čine potraživanja po osnovu prodaje (u hiljadama dinara):

Kupci u zemlji	165.447
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(56.201)
<i>Svega potraživanja po osnovu prodaje</i>	<i>109.246</i>

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

- Kupci u zemlji iskazani su u iznosu od 165.447 hiljada dinara, a ispravka potraživanja u iznosu od 56.201 hiljadu dinara. Najveća potraživanja od kupaca u zemlji za prodane proizvode i usluge su sledeća (u hiljadama dinara):

Kupci u zemlji	Iznos na dan 31.12.2011.	Naplaćeno do dana revizije	Ostatak
PIK Zemun	117.980	-	117.980
Agroposlovi doo	9.314	3.282	6.032
IPOK doo	4.347	-	4.347
Ventura Export - Import doo	4.240	-	4.240
JP Agrar Surčin	3.443	-	3.443
Zemljoradnička zadruga Jakovo	3.187	-	3.187
Svega	142.511	3.282	139.229

- Na osnovu analize naplativosti potraživanja od kupaca u zemlji, utvrdili smo da je do dana revizije naplaćeno 3.282 hiljada dinara ili 2,3% uzorkovanih potraživanja.
- Protiv PIK Zemun pokretnut je sudski postupak za naplatu, ali je on u stečaju.
- Nismo se uverili u realnost iskazane pozicije i zbog prirode računovodstvenih i drugih evidencija, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo starosnu strukturu potraživanja koja takođe nisu ni usaglašena, a zakonska obaveza usaglašavanja i obelodanjivanja nije izvršena u Napomenama uz finansijske izveštaje.
- Ispravka potraživanja u 2011. godini, iskazana je u iznosu od 56.201 hiljada dinara, a odnosi se na PIK Zemun.
- Druga potraživanja iskazana su u iznosu od 1.435 hiljada dinara i odnose se na (u hiljadama dinara).

Potraživanja za preplaćene poreze	3
Ostala potraživanja	1.785
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	(353)
<i>Svega druga potraživanja</i>	<i>1.435</i>

- Ostala potraživanja u iznosu od 1.785 hiljade dinara iskazana su po osnovu potraživanja od fizičkih lica.

5.2.2.2 *Potraživanja za više plaćen porez na dobitak*

- Potraživanja za više plaćen porez na dobitak iznose 454 hiljada dinara i potiču iz ranijih godina.

5.2.2.3 *Kratkoročni finansijski plasmani*

- Kratkoročni finansijski plasmani iznose 195.455 hiljada dinara i odnose se na sledeće (u hiljadama dinara):

Kratkoročni krediti u zemlji	90.647
Hartije od vrednosti kojima se trguje - akcije	5.516
Svega kratkoročni finansijski plasmani	96.163

- Kratkoročni krediti u zemlji iznose 90.647 hiljada dinara i odnose se na potraživanje po osnovu pozajmice društvu "Mega Tabak" d.o.o. Beograd, po osnovu Ugovora broj K-2-09 od 31.03.2009. godine. Društvu "Mega Tabak" d.o.o. Beograd je u stečaju pa je po našem mišljenju trebalo izvršiti ispravku pomenutog potraživanja i isto nije usaglašeno i obelodanjeno u Napomenama uz finansijske izveštaje.
- Hartije od vrednosti kojima se trguje iskazane su u iznosu od 5.516 hiljada dinara i odnose se na 22.986 akcija "Žitoprodukta" d.o.o., kupljenih po ceni od 240 dinara.

5.3 ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

- Odložena poreska sredstva bilansirana su u iznosu od 147 hiljada dinara i nastala su po osnovu obračuna razlike između sadašnje vrednosti u knjigovodstvu i poreskim izveštajima, uz primenu stope od 10%.

6. PASIVA

- Bilansna pasiva iznosi 674.157 hiljada dinara i sastoji se iz sledećih izvora (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Kapital	120.514	78.368
Dugoročna rezervisanja i obaveze	553.643	632.593
Ukupna pasiva	674.157	710.961

- Vanbilansna pasiva iznosi 88.651 hiljada dinara.

6.1 KAPITAL

- Ukupni kapital Društva je u poslovnim knjigama iskazan u visini od 120.514 hiljada dinara. Sledeće bilansne pozicije čine kapital (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Osnovni i ostali kapital	71.451	71.451
Neraspoređeni dobitak	54.585	12.439
Gubitak	5.522	5.522
Svega kapital	120.514	78.368

- Na osnovu prethodno izloženih podataka, može se uočiti da kapital iznosi 126.036 hiljada dinara i da je redukovan za kumulirane gubitke u iznosu od 5.522 hiljada dinara, tako da je preostala vrednost kapitala 120.514 hiljada dinara.

6.1.1 OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

- Osnovni kapital Društva, koji iznosi 71.451 hiljada dinara, odnosi se na (u hiljadama dinara):

Aksijski kapital	71.337
Ostali kapital	114
<i>Svega osnovni kapital</i>	<i>71.451</i>

- Aksijski kapital Društva iznosi 71.337 hiljada dinara i sastoji se od 54.875 akcija nominalne vrednosti od 1.300 dinara. Od ukupnog broja akcija, 100% akcija se nalazi u vlasništvu fizičkih lica.
- Većinski akcionar Božić Đorđe, na osnovu naredbe Tužilaštva OIK 4/09 od 09.04.2010. godine i Rešenja Višeg suda u Beogradu POI 4/2010 od 25.06.2010. godine, na 45.844 akcije ima privremenu meru zabrane otuđenja i prava glasa na akcijama izdavaoca.
- Uvidom u dokumentaciju može se konstatovati da postoji usaglašenost aksijskog kapitala u evidenciji po poslovnim knjigama i kod Centralnog registra.
- Osnovni kapital Društva iznosi 114 hiljada dinara.

6.1.2 NERASPOREĐENI DOBITAK

- Neraspoređeni dobitak iskazan je u iznosu od 54.585 hiljada dinara, a odnosi se na dobitak iz ranijih godina u iznosu od 12.439 hiljada dinara i dobitak iz 2011. godine u iznosu od 42.146 hiljada dinara.
- Zbog navoda u predhodnim Napomenama nismo se uverili u realnost iskazane pozicije.

6.1.3 GUBITAK

- Gubitak iskazan u bilansu stanja iznosi 5.522 hiljada dinara i odnosi se na gubitak iz 2010. godine u celokupnom iznosu.

6.2 DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

- Ukupna dugoročna rezervisanja i obaveze Društva iskazana su u okviru sledećih pozicija (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Kratkoročne obaveze	553.643	632.593
Svega dugoročna rezervisanja i obaveze	553.643	632.593

6.2.1 KRATKOROČNE OBAVEZE

- Kratkoročne obaveze Društva iznose 553.643 hiljada dinara i čine ih sledeće obaveza sa rokom dospeća do godinu dana (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Kratkoročne finansijske obaveze	407.024	407.024
Obaveze iz poslovanja	128.593	211.862
Ostale kratkoročne obaveze	13.418	9.503
Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda i PVR	0	4.204
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	4.608	0
Svega kratkoročne obaveze	553.643	632.593

6.2.1.1 *Kratkoročne finansijske obaveze*

- Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 407.024 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih obaveza (u hiljadama dinara):

Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	24.800
Kratkoročni krediti u zemlji	379.325
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.899
<i>Svega kratkoročne finansijske obaveze</i>	<i>407.024</i>

- Kratkoročni krediti od povezanih pravnih lica iznose 24.800 hiljada dinara i odnose se na kratkoročni kredit dobijen od "Žitopromet" a.d. Zaječar. U toku je sudski spor zbog neizmirenja ovih obaveza. Ove obaveze su međusobno usaglašene na dan 31.12.2011. godine.

- Kratkoročni krediti u zemlji iznose 379.325 hiljada dinara i odnose se na kredite dobijene od sledećih banaka (u hiljadama dinara):

Intesa banka	250.366
PBB banka	128.959
<i>Svega kratkoročni krediti u zemlji</i>	<i>379.325</i>

- Intesa banka a.d. Beograd, na osnovu Ugovora broj 56-420-1302370.0, odobrila je Društvu dugoročni kredit u iznosu do 1.650.000,00 EUR, koji je 2010. godine dospeo na naplatu. Obaveza po tom kreditu na dan 31.12.2011. godine iznosi 174.072 hiljade dinara. Kamatana stopa po ovom kreditu, iznosi 9,25% godišnje, uvećana za eventualne poreze po pozitivnim propisima. Kao sredstvo obezbeđenja upisuje se založno pravo izvršne vansudske hipoteke na nepokretnostima upisanim u List nepokretnosti 2168 KO Jakovo, katastarska parcela 1659/2 (vrednost: 392.054 hiljade dinara) i založno pravo dužnika Đorđa Božića iz Beograda hipoteke na nepokretnostima upisanim u List nepokretnosti 4335 KO Surčin, katastarske parcele broj 4831, 4832, 4833, 4834, 4838, 4839, 4840, 4841 i 4842 (vrednost: 238.782 hiljada dinara).

- Intesa banka a.d. Beograd, na osnovu Ugovora broj 56-420-1302993.8, odobrila je Društvu kratkoročni kredit u iznosu do 1.500.000,00 EUR. Na osnovu Aneksa broj 2, zaključenog dana 16.12.2009. godine, rok otplate kredita je 16.06.2011. godine. Kamatana stopa po ovom kreditu, na dan zaključenja Ugovora, iznosi 10,5% godišnje, uvećana za eventualne poreze po pozitivnim propisima. Kao sredstvo obezbeđenja upisuje se založno pravo izvršne vansudske hipoteke na nepokretnostima upisanim u List nepokretnosti 2168 KO Jakovo, katastarska parcela 1659/2 (vrednost: 392.054 hiljade dinara) i založno pravo dužnika Đorđa Božića iz Beograda hipoteke na nepokretnostima upisanim u List nepokretnosti 4335 KO Surčin, katastarske parcele broj 4835, 4836 i 4837 (vrednost: 301.586 hiljada dinara).

- Privredna banka Beograd a.d. Beograd, na osnovu Ugovora, odobrila je Društvu kratkoročni kredit u iznosu do 155.000.000,00 RSD. Rok otplate kredita je 30.09.2010. godine. Nominalna kamatana stopa po ovom kreditu, iznosi 21,01% na godišnjem nivou.

- Privredna banka Beograd a.d. Beograd, na osnovu Ugovora, odobrila je Društvu kratkoročni kredit u iznosu do 15.000.000,00 RSD. Kredit je odobren za potrebe procesa rada i poslovanja Društva, na rok od 90 dana od dana puštanja kredita u tečaj. Kamatna stopa iznosi 1,60% na mesečnom nivou. Kao sredstvo obezbeđenja upisuje se založno pravo izvršne vansudske hipoteke na nepokretnostima upisanim u List nepokretnosti broj 14413 KO Smederevo, katastarske parcele broj 494/3 (vrednost: 3.500.000,00 EUR).
- Obaveze po kreditima su usaglašene ali iskazana kamat u konfirmacijama iznosi 89.999 hiljada dinara što je znatno više od ukupno iskazanih u knjigama Društva
- Ostale kratkoročne obaveze iznose 2.899 hiljada dinara i odnose se na pozajmice osnivača po Ugovoru.

6.2.1.2 Obaveze iz poslovanja

- Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 128.593 hiljada dinara i odnose se na sledeće (u hiljadama dinara):

Obaveze iz poslovanja	95.151
Obaveza iz specifičnih poslova	33.442
<i>Svega obaveze iz poslovanja</i>	<i>128.593</i>

- Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 95.151 hiljada dinara i obuhvataju sledeće pozicije (u hiljadama dinara):

Primljeni avansi	10.518
Dobavljači u zemlji	84.663
<i>Svega obaveze iz poslovanja</i>	<i>95.151</i>

- Obaveze za primljene avanse iznose 10.518 hiljada dinara i dobijeni su od kupaca u zemlji u celokupnom iznosu.
- Najveće obaveze za primljene avanse prema kupcima u zemlji su sledeće (u hiljadama dinara):

Primljeni avansi od domaćih kupaca	Iznos na dan 31.12.2011.	Realizovano do dana revizije	Ostatak
Žito Produkt	9.208	-	9.208
Svega	9.208	-	9.208

- Obaveze za primljene avanse su usaglašene i nisu realizovane do dana revizije.

- Dobavljači u zemlji iznose 84.663 hiljada dinara, a najveće obaveze se odnose na sledeće (u hiljadama dinara):

Dobavljači u zemlji	Iznos na dan 31.12.2011.	Plaćeno do dana revizije	Ostatak
Univerzal TPM	30.043	-	30.043
Banca Intesa	23.159	-	23.159
Privredna banka	21.472	-	21.472
Svega	74.674	-	74.674

- Na osnovu nezavisne konfirmacije salda od Univerzal TPM obaveza je mnogo manja.
- Do dana vršenja revizije ove obaveze prema dobavljačima u zemlji, u odnosu na posmatrani uzorak nisu izmirene.
- Obaveze prema Banci Intesa i Privrednoj banci nastale su po osnovu kamata obračunatih na kratkoročne kredite i nisu usaglašene i knjižena na odgovarajućim računima u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržaju računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br.114/06...09/09).
- Obaveze iz specifičnih poslova iznose 33.442 hiljada dinara i odnose se na obaveze prema "Žito Produkt" a.d. Zrenjanin u celokupnom iznosu. Obaveza nije usaglašena .

6.2.1.3 Ostale kratkoročne obaveze

- Ostale kratkoročne obaveze priznate su u iznosu od 13.418 hiljada dinara i odnose se na sledeće obaveze (u hiljadama dinara):

Obaveze za neto zarade i naknade zarada	664
Druge obaveze	12.754
<i>Svega ostale kratkoročne obaveze</i>	<i>13.418</i>

- Obaveze za neto zarade i naknade zarada iznose 664 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih obaveza prema zaposlenima (u hiljadama dinara):

Obaveze za neto zarade i naknade zarada	811
Obaveze za porez na dohodak građana iz zarada	91
Obaveze za doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje	(269)
Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje na zarade	(119)
Obaveze za doprinos za osiguranje od nezaposlenosti	(50)
Obaveze za poreze na fond zarada i naknada zarada	137
Obaveze za doprinose za socijalno osiguranje na zarade	82
Obaveze za osiguranje u slučaju nezaposlenosti	(19)
<i>Svega obaveze za zarade</i>	<i>664</i>

- Obaveze za zarade se odnose na uklakulisane zarade za decembar mesec 2011. godine, što je izmireno u toku januara 2012. godine.

- Druge obaveze iznose 12.754 hiljada dinara i priznate su za sledeće obaveze (u hiljadama dinara):

Obaveze po osnovu ugovorenih dospelih, a neplaćenih kamata	5.847
Obaveze po osnovu ostalih finansijskih rashoda	5.847
Obaveze za otpremnine	70
Obaveze po osnovu ugovora o delu i drugih ugovora	1.011
Obaveze po osnovu članarina	(20)
Obaveze za troškove platnog prometa	1
<i>Svega druge obaveze</i>	<i>12.754</i>

- Obaveze po osnovu ugovorenih dospelih, a neplaćenih kamata iznose 5.847 hiljada dinara i odnose se na dospele kamate po osnovu obaveze prema društvu "Žitopromet" a.d. Zaječar.

6.2.1.4 Obaveze po osnovu poreza na dobitak

- Ove obaveze bilansirane su u iznosu od 4.608 hiljada dinara i u celosti se odnose na obavezu za 2011. godinu. Do dana revizije ova obaveza je plaćena.

7. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

- Vanbilansna aktiva i pasiva iznose 88.651 hiljada dinara i odnose se na robu primljenu na skladištenje.

8. BILANS USPEHA

- Društvo je u toku 2011. godine ostvarilo dobitak u iznosu 46.829 hiljada dinara, kao razliku između ukupnih prihoda u iznosu od 291.107 hiljada dinara i ukupnih rashoda u iznosu od 244.278 hiljada dinara.
- Struktura ostvarenog dobitka iskazana je po segmentima poslovanja u sledećoj tabeli (u hiljadama dinara):

Bilans uspeha	Prihodi	Rashodi	Dobitak / (Gubitak)
Poslovni	79.971	197.591	(117.620)
Finansijski	0	46.687	(46.687)
Ostali	211.136	0	211.136
Dobitak / Gubitak	291.107	244.278	46.829

- Iz navedene tabele se vidi da je dobitak ostvaren samo u okviru ostalih aktivnosti, dok je u okviru poslovnih i finansijskih aktivnosti ostvaren gubitak.

9. PRIHODI

- Ukupni prihodi iznose 291.107 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih prihoda (u hiljadama dinara):

	2011	2010
Poslovni	79.971	153.913
Finansijski	0	13.582
Ostali	211.136	1.456
Svega prihodi	291.107	168.951

9.1 POSLOVNI PRIHODI

· Poslovni prihodi iznose 79.971 hiljada dinara i sastoje se iz (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Prihodi od prodaje	79.971	149.775
Ostali poslovni prihodi	0	4.138
Svega poslovni prihodi	79.971	153.913

· Prihodi od prodaje iznose 79.971 hiljada dinara i ostvareni su prodajom proizvoda i robe na domaćem i inostranom tržištu. Strukturu poslovnih prihoda čine sledeće pozicije (u hiljadama dinara):

Prihodi od prodaje robe	41.320
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	38.629
<i>Svega prihodi od prodaje</i>	79.971

9.2 OSTALI PRIHODI

· Ostali prihodi iznose 211.136 hiljada dinara i nastali su na sledeći način (u hiljadama dinara):

Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	211.135
<i>Svega ostali prihodi</i>	211.135

· Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine su nastali na osnovu procene vrednosti imovine od strane Preduzeća za promet i usluge Računovodstvo doo, Novi Bečej. Ovlašćeni sudski veštak iz oblasti građevinarstva je Aleksandar Panić.

· Po našem mišljenju efekat procene imovine je trebalo iskazati u okviru revalorizacionih rezervi, a ne u okviru ostalih prihoda. Zbog navedenog precenjen je rezultat za iznose od 211.136 hiljada dinara.

10. RASHODI

- Ukupni rashodi, koji su nastali u izveštajnom periodu, iznose 244.278 hiljada dinara i odnose se na sledeće rashode (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Poslovni	197.591	121.966
Finansijski	46.687	49.129
Ostali	0	3.378
Svega rashodi	244.278	174.473

10.1 POSLOVNI RASHODI

- Poslovni rashodi koji iznose 197.591 hiljada dinara sačinjeni su iz sledećih troškova (u hiljadama dinara):

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Nabavna vrednost prodane robe	28.347	82.968
Troškovi materijala	3.227	15.200
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	14.888	13.753
Troškovi amortizacije i rezervisanja	142.936	4.121
Ostali poslovni rashodi	8.193	5.924
Svega poslovni rashodi	197.591	121.966

- Nabavna vrednost prodane robe iznosi 28.347 hiljada dinara.

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

Troškovi materijala u visini od 3.227 hiljada dinara, odnose se na različite materijale i to (u hiljadama dinara):

Troškovi materijala	Iznos
<u>Troškovi materijala za izradu</u>	
Troškovi sirovina i ostalog materijala	101
<u>Svega troškovi materijala za izradu</u>	<u>101</u>
<u>Troškovi ostalog materijala (režijskog)</u>	
Troškovi materijala za održavanje higijene	9
Troškovi kancelarijskog materijala	8
<u>Svega troškovi ostalog materijal (režijskog)</u>	<u>17</u>
<u>Troškovi goriva i energije</u>	
Troškovi električne energije	2.124
Drugi troškovi pogonskog goriva (ugalj, nafta, gas i dr.)	985
<u>Svega troškovi goriva i energije</u>	<u>3.109</u>
Svega troškovi materijala	3.227

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2011. godinu
"Silos Jakovo" a.d. Jakovo

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi iznose 14.888 hiljada dinara i sastoje se iz dva dela: zarada, naknada zarada, poreza, doprinosa itd. u visini 14.393 hiljada dinara i ostalih ličnih rashoda i naknada u iznosu od 494 hiljada dinara.

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	Iznos
<u>Troškovi zarada i naknada zarada</u>	
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	10.821
Porez na zarade	133
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret zaposlenih	295
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	1.264
Troškovi naknada po ugovorima	96
Troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora	1.785
<u>Svega troškovi zarada i naknade zarada</u>	
<u>Ostala lični rashodi i naknade</u>	
Naknade troškova prevoza na radno mesto i sa radnog mesta	494
<u>Svega ostali lični rashodi i naknade</u>	
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	14.888

U strukturi troškova zarada i naknada zarada najznačajniji su troškovi zarada i naknada zarada (bruto) u iznosu od 10.821 hiljada dinara, troškovi naknada članovima Upravnog i Nadzornog odbora u iznosu od 1.785 hiljada dinara, i troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 1.264 hiljada dinara. Ostali lični rashodi iskazani u iznosu od 494 hiljada dinara se odnose na naknade troškova prevoza zaposlenih na radno mesto i sa radnog mesta.

Troškovi amortizacije iznose 142.936 hiljada dinara i nastali su obračunom amortizacije u toku izveštajnog perioda. Troškovi amortizacije odnose se na nematerijalna ulaganja, građevinske objekte i opremu (u hiljadama dinara):

Troškovi amortizacije	Iznos
Građevinski objekti	99.645
Oprema	43.291
Svega troškovi amortizacije	142.936

Nismo se uverili u realnost iskazanog iznosa jer je očigledno da se radi o grešci koja nije objašnjiva, a rezultat je pogrešnih knjiženja odnosno neknjiženja podataka iz Procene imovine Društva.

Ostali poslovni rashodi iznose 8.193 hiljada dinara i odnose se na sledeće troškove:

Ostali poslovni rashodi	Iznos
Troškovi usluga na izradi učinaka	208
Troškovi transportnih usluga	24
Troškovi PTT usluga	1.551
Troškovi usluga održavanja	583
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	315
Troškovi neproizvodnih usluga	2.675
Troškovi reprezentacije	10
Troškovi premija osiguranja	17
Troškovi platnog prometa	70
Troškovi članarina	4
Troškovi poreza	103
Troškovi taksi	95
Ostali nematerijalni troškovi	2.538
Svega ostali poslovni rashodi	8.193

Od ostalih rashoda najznačajni se odnose na troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 2.675 hiljada dinara, ostale nematerijalne troškove u iznosu od 2.538 hiljada dinara i troškove PTT usluga u iznosu od 1.551 hiljada dinara.

10.2 FINANSIJSKI RASHODI

- Finansijski rashodi iznose 46.687 hiljada dinara i sastoje se iz sledećih rashoda finansiranja (u hiljadama dinara):

Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	2
Rashodi kamata po kreditima u zemlji	46.665
Kamate za neblagovremeno plaćene javne prihode	8
Rashodi drugih kamata	12
<i>Svega finansijski rashodi</i>	<i>46.687</i>

- Rashodi kamata po kreditima u zemlji iskazani su u iznosu od 46.665 hiljada dinara po osnovu kursiranja obaveza u devizama.
- Na osnovu dobijenih konfirmacija od banaka, utvrdili smo da nisu knjižene kamate za nevraćene kredite. Prema našem mišljenju, obaveze za kamate je trebalo ukalkulisati na teret troškova, što bi imalo uticaja i na poslovni rezultat Društva,.

11. DOBIT

- Društvo je ostvarilo dobit u iznosu od 46.829 hiljada dinara i nakon primene poreskih propisa utvrđen je gubitak u poreskom bilansu, u iznosu od 142.894 hiljada dinara.

Pozicija	Iznos
Finansijski rezultat iz bilansa uspeha (Dobitak / Gubitak)	46.829
Usklađivanje prihoda i rashoda	142.894
Gubitak	142.894
Poreska osnovica	-
Obračunati porez (10%)	-
Korekcija za poreske kredite	-
Poreski rashod perioda	-

- Na osnovu predhodno iznetog u Napomenama gore ,nismo se uverili u realnost iskazane dobiti odnosno mišljenja smo da je potrebno ponovo uraditi finansijske izveštaje u skladu sa Zakonskim propisima, pa nakon toga ponovo uraditi poreske bilanse u skladu sa poreskim propisima

12. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

- Društvo je svoje prilive i odlive gotovine po osnovu poslovnih aktivnosti, aktivnosti investiranja i aktivnosti finansiranja iskazalo u Izveštaju o tokovima gotovine.
- Pregled novčanih tokova po aktivnostima dat je u narednoj tabeli (u hiljadama dinara):

Bilans novčanih tokova	Priliv	Odliv	Neto priliv/(odliv)
Tokovi iz poslovnih aktivnosti	0	213	(213)
Tokovi iz aktivnosti investiranja	-	-	-
Tokovi iz aktivnosti finansiranja	-	-	-
<u>Svega</u>	<u>0</u>	<u>(213)</u>	<u>(213)</u>
Stanje na početku godine	213	-	213
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	-	-	-
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	-	-	-
Stanje na kraju godine	213	213	0

- Iz poslovnih aktivnosti ostvaren je neto odliv gotovine u visini od 213 hiljada dinara. Najznačajniji odlivi nastali su izmirivanjem obaveza prema dobavljačima i izmirivanjem obaveza za zarade i naknade zarada zaposlenima.
- Ukupni prilivi u 2011. godini iznose 0 hiljada dinara, a odlivi 213 hiljada dinara, tako da je u izveštajnom periodu ostvaren neto odliv gotovine u visini od 213 hiljada dinara.
- Stanje gotovine na početku godine bilo je 213 hiljada dinara, što je umanjeno za neto odlive u toku 2011. godine od 213 hiljada dinara, tako da je stanje gotovine na kraju 2011. godine bilo 0 hiljada dinara.

13. IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Promene na kapitalu koje su se odigrale tokom izveštajnog perioda prezentirane su u Izveštaju o promenama na kapitalu sastavljenom na dan 31.12.2011. godine (u hiljadama dinara):

Izveštaj o promenama na kapitalu	Početno stanje 01.01.2011.	Povećanje tokom perioda	Smanjenje tokom perioda	Stanje 31.12.2011.
Osnovni kapital	71.337	-	-	71.337
Ostali kapital	114	-	-	114
Neraspoređeni dobitak	12.439	42.146	-	54.585
Svega	83.890	42.146		126.036
Gubitak iznad visine kapitala	5.522	-	-	5.552

Osnovni kapital na početku godine iznosi 71.451 hiljada dinara i sastoji iz Osnovnog kapitala u iznosu od 71.337 hiljada dinara i Ostalog kapitala u iznosu od 114 hiljada dinara. U toku 2011. godine nije bilo nikakvih promena na osnovnom kapitalu.

Neraspoređeni dobitak iznosi 54.585 hiljada dinara i odnosi se na dobitak iz ranijih godina u iznosu od 12.439 hiljada dinara, i dobitak iz 2011. godine u iznosu od 42.146 hiljada dinara.

U Bilansu uspeha je iskazana Dobit u tekućoj godini u iznosu od 46.829 hiljada dinara a u obrascu promene na kapitalu u iznosu od 42.146 hiljada dinara

Ukupan kapital Društva na kraju godine iznosi 126.036 hiljada dinara, dok gubitak iznad visine kapitala, kao korektivna pozicija kapitala, iznosi 5.522 hiljada dinara. Kapital se umanjuje za visinu ovog gubitka, tako da na kraju godine iznosi 120.514 hiljada dinara.

14. PREGLED SUDSKIH SPOROVA

- Društvo je kao Tužilac pravosnažno dobilo 4 sudska spora, sa Tuženim ZZ Vojka, Agrouniverzal, Siniša Ilić i Mesarsko kobasičarskom radnjom na ukupan iznos od 1.483.255,30 RSD. Naplata ovih sporova nije uzvršena.
- U toku su sledeći sporovi:
 1. Tužilac: „Silos Jakovo“ a.d.
Tuženi: Zvezdan Vukanić
Vrednost spora je 451.000,00 RSD plus zatezna kamata.
 2. Tužilac: „Silos Jakovo“ a.d.
Tuženi: PIK Zemun
Vrednost spora je 27.000.000,00 RSD
 3. Tužilac: Lučić Slobodan iz Surčina
Tuženi: „Silos Jakovo“ a.d.
Vrednost spora je 143.650,00 RSD
 4. Tužilac: „Žitopromet“ a.d. Zaječar
Tuženi: Silos Jakovo“ a.d.
Vrednost spora je 988.915,20 RSD
 5. Tužilac: „SGS Beograd“ a.d.
Tuženi: „Silos Jakovo“ a.d.
Vrednost spora je 577.782,86 RSD

15. DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

- Društvo je u blokadi od 16.11.2011. godine što do dana 27.04.2012. godine iznosi ukupno 163 dana. Ukupan iznos blokade je 504.401.585,41 hiljada dinara.

ŠEF REVIZORSKOG TIMA

Mr Nenad Nešić, Licencirani ovlašćeni revizor



**Revizija
Beograd**

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

SILOS JAKOVO AD
JAKOVO
MARŠALA TITA BB

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU DRUŠTVA

Angažovani smo da izvršimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "Silos Jakovo" a.d. Jakovo (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući 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 napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu revizije izvršene u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Zbog značaja pitanja iznetih u pasusu Osnova za uzdržano mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza, koji obezbeđuju osnov za izražavanje revizorskog mišljenja.

Osnova za uzdržano mišljenje

Društvo nije izvršilo usklađivanje uporednih podataka za 2010. godinu za materijalno značajne korekcije grešaka iz ranijeg perioda, u skladu sa MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške (Napomena 5).

Tel 011/2628-180, 2628-136, Fax 011/2624-915, Mail office@finrevizija.co.rs

Matični broj 06528210 ; PIB 104173529 ; Šifra delatnosti 6920

Poslovni račun : Marfin banka 145-13751-44

www.finrevizija.co.rs



Kao što je navedeno u Napomeni 5.1.1 – Nekretnine, postrojenja i oprema nisu iskazane u iznosima koji su sadržani u Proceni imovine i postoje velike razlike između podataka u proceni imovine i knjigovodstvu Društva. Zemljište je manje iskazano za 70.851 hiljadu dinara, građevinski objekti su više iskazani za 113.558 hiljada dinara i oprema je više iskazana za 258.376 hiljada dinara.

Kao što je navedeno Napomeni 5.2.1.1 - Dati avansi iznose 49.825 hiljada dinara. Avansi dati domaćim dobavljačima stariji su od godinu dana i nisu usaglašeni, tako da se nismo uverili u realnost iskazanog iznosa.

Kao što je navedeno Napomeni 5.2.2.1 – Potraživanja iznose 110.681 hiljadu dinara. Nismo se uverili u realnost iskazane pozicije. Potraživanja potiču iz ranijih godina i nisu ni usaglašena, a zbog prirode računovodstvenih i drugih evidencija, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo tačan iznos potreban za ispravku. Zakonska obaveza usaglašavanja i obelodanjivanja nije izvršena u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Kao što je navedeno Napomeni 5.2.2.3 – Kratkoročni finansijski plasmani, kratkoročni krediti u zemlji iznose 90.647 hiljada dinara i odnose se na potraživanje po osnovu pozajmice društvu "Mega Tabak" d.o.o. Beograd. Društvo "Mega Tabak" d.o.o. Beograd je u stečaju pa je po našem mišljenju trebalo izvršiti ispravku pomenutog potraživanja.

Kao što je navedeno Napomeni 6.2.1.1 – Kratkoročne finansijske obaveze, obaveze po kreditima su usaglašene, ali iskazana kamata u konfirmacijama iznosi 89.999 hiljada dinara, što je znatno više od ukupno iskazanih kamata u knjigama Društva.

Kao što je navedeno Napomeni 6.2.1.2 – Obaveze iz poslovanja, obaveze prema Intesa banci i Privrednoj banci nastale su po osnovu kamata obračunatih na kratkoročne kredite i nisu usaglašene i knjižena na odgovarajućim računima.

Kao što je navedeno Napomeni 9.2 - Ostali prihodi, nismo se uverili u realnost iskazanog iznosa. Po našem mišljenju, efekat procene imovine je trebalo iskazati u okviru revalorizacionih rezervi a ne u okviru ostalih prihoda. Zbog navedenog, precenjen je rezultat za iznos od 211.136 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u Napomenami 10.1 – Poslovni rashodi, troškovi amortizacije u iznosu od 92.136 hiljada dinara rezultat su pogrešnih knjiženja, jer je očigledno da se radi o grešci koja nije objašnjiva.

Kao što je navedeno Napomeni 10.2 – Finansijski rashodi, na osnovu dobijenih konfirmacija od banaka, utvrdili smo da nisu knjižene kamate za nevraćene kredite. Prema našem

mišljenju, obaveze za kamate je trebalo ukalkulisati na teret troškova, što bi imalo uticaja i na poslovni rezultat Društva.

Kao što je navedeno Napomeni 11 - Izveštaj o promenama na kapitalu, u Bilansu uspeha je iskazana Dobit u tekućoj godini u iznosu od 46.829 hiljada dinara, a u obrascu promene na kapitalu u iznosu od 42.146 hiljada dinara.

Kao što je navedeno Napomeni 13 - Dobit, na osnovu predhodno iznetog u Napomenama gore, nismo se uverili u realnost iskazane dobiti odnosno mišljenja smo da je potrebno ponovo uraditi finansijske izveštaje u skladu sa Zakonskim propisima, pa nakon toga ponovo uraditi poreske bilanse u skladu sa poreskim propisima.

Uzdržano mišljenje

Zbog značaja pitanja navedenih u pasusu Osnova za uzdržano mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza, koji obezbeđuju osnov za revizorsko mišljenje. Shodno tome, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima.

U Beogradu, 27.04. 2012. godine

FINREVIZIJA

Mr Nenad Nešić
Licencirani ovlašćeni revizor

2. Godišnji izveštaj o poslovanju društva

Prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva;

I. Prihodi, kapital, rezultat

Vrsta prihoda	2009.	2010.	2011.
Prihodi od prodaje proizvoda, robe i usluga:			
Finansijski prihodi:	119.785	149.775	79.971.204
Ostali prihodi:		4.138	211.135.841
Ukupni prihodi:	119.785	153.913	291.107.046

Rezultat poslovanja	2009.	2010.	2011.
Ukupan prihod	119.785	153.913	291.107.046
Ukupan rashod	116.022	159.435	244.278.330
Ukupan kapital			
Dobit/(Gubitak)	+3.763	-5.522	+46.828.716

II. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva

Rezultat poslovanja	2009.	2010.	2011.
• prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	0,04486	0,00000	0,00000
• neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/akcijski kapital)	0,06857	-0,10063	0,85338
• stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	7,14600	8,07208	4,59401
• I stepen likvidnosti (gotovina/krat.obaveze)	0,00299	0,00034	0,00000
• II stepen likvidnosti (obrtna sredstava-zalihe/krat.obaveze)	1,26270	0,49542	0,37443
• neto obrtni kapital (obrta imovina-kratkoročne obaveze)	206.607,00	-263.243,00	-289.297,00
• cena akcija - najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne)	1.470,00	1.470,00	1.470,00
• tržišna kapitalizacija	80.666,250	80.666,250	80.666.250
• dobitak po akciji (neto dobitak/broj izdatih akcija)	0,06857	-0,10063	0,85338
• isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	-	-	-

III. Zemljište

Naziv i vrsta zemljišta	Namena zemljišta	Lokacija	Površina zemljišta ha	Vrednost imovine (sadašnja u 000 dinara)
Gradjev. zemljišta	Ekonomsko dvoriste	Jakovo	239.11	882.335,00

IV. Objekti

Naziv i vrsta objekta	Namena objekta	Lokacija	Površina objekta (m2)	Vrednost imovine (sadašnja u 000 dinara)
Zgrada silosa	Silos za smestaj zitarica	Jakovo	3600 vagona	227.495.732
Sušara	Sušenje žitarica	Jakovo		
Trafo stanica	Napajanje elek.energijom	Jakovo	20	
Poslovna zgrada	Poslovne prostorij	Jakovo	190	
Deo poslov.zgrad	Poslovni prostor	Zemun	59	
Usipni koš sa nadstrešnicom	Prijem žitarica	Jakovo	240	
Interni vodovod	Obezb.pijacom vodom	Jakovo		
Visoko naponski stub	Dovod elek.energije	Jakovo		
Limena garaža montažna	Smeštaj automobila	Jakovo	10	

V. Učešće u kapitalu drugih lica

Poslovno ime i sedište pravnog lica	Učešće izdavaoca u kapitalu pravnog lica	Pravo glasa izdavaoca u pravnom licu u %

VI. Zaloge

Vrsta zaloge	Sadašnja vrednost založnog dobra u hiljadama dinara	Vrednost založnog potraživanja u hiljadama dinara	Trajanje zaloge	Naziv založnog poverioca
Hipoteka		1.650.000.000,00 eura	19.04.2014.g.	Banka Intesa a.d.
Hipoteka		3.500.000,00 eura		Privredna banka

Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo;

Vezano za očekivani razvoj Preduzeća u narednom periodu, promenama u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo, ističemo da preduzećem od 05.04.2011. godine upravlja Direkcija za upravljanje privremeno oduzetom imovinom. Obzirom da je tekući račun preduzeća blokiran od septembra 2010. godine, to je poslovanje veoma otežano. Preduzeće je izdalo u zakup skladišne kapacitete puno za prazno čije su obezbeđena sredstva za isplatu zarada i pokrivanje elementarnih troškova neophodnih za održavanje poslovanja. Zadatak Direkcije je da sačuna preduzeće do okončanja sudskog postupka. U tom smislu Silos ne može planirati bilo kakav razvoj u narednom periodu do okončanja sudskog postupka. Promena poslovne politike za naredni period se ne planira. Značajno je možda istaći da zbog potrebe obezbeđivanja sigurnog priliva i nemogućnosti normalnog obavljanja delatnosti Silos je mimo dugogodišnje prakse počeo sa izdavanjem u zakup skladišnog kapacitete dok je pre blokade tekućeg računa naplaćivao komercijalne uslove skladištenja. Pretnja kojoj je preduzeće izloženo je pokretanje stečajnog postupka zbog neprekidne blokade duže od godinu dana. Međutim, očekujemo da će banke ponovo prepoznati interes da povuku blokadu na par dana i tako omogućе preduzeću da sačeka sudski epilog.

Sve važnije poslovne događaje koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema;

Nije bilo važnijih poslovnih događaja.

Sve značajnije poslove sa povezanim licima;

Društvo nema značajnijih poslova sa povezanim licima.

Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.

3. Sopstvene akcije

Društvo ne poseduje sopstvene akcije.

4. Izjava lica odgovornih za sastavljanje izveštaja

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i 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. Izjavu dali:

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja

v.d. direktora

Kosovka Milosavljević

M.P.

Kosovka Milosavljević

5. Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja

Napomena:

Finansijski izveštaj Silosa a.d. za 2011. godinu je odobren je od strane v.d. direktora društva i blagovremeno dostavljen Agenciji za privredne registre 29. februara 2012. godine. Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara). Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

6. Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka

Odluka o raspodeli dobiti društva za 2011. godinu doneće se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti društva.

U Jakovu, april 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja

v.d. direktora

Kosovka Milosavljević

M.P.

Kosovka Milosavljević