

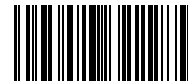
GODIŠNJI IZVEŠTAJ NIŠKA MLEKARA AD NIŠ

Osnovni podaci o izdavaocu akcija	
Poslovno ime, sedište, adresa, MB i PIB	NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Nikodija Stojanovića 28-b, Niš, MB: 07204132; PIB: 100668525
Osnovna delatnost	Prerada mleka i proizvodnja sireva
Ime i prezime direktora	Zvezdan Gavrilović
Ime i prezime kontakt osobe	Nebojša Golubović
Telefon	018/265-619
e-mail	niskamlekara@niskamlekara.co.rs
Datum osnivanja	23.06.1957. godine
Ukupan broj izdatih običnih akcija	288.278 komada
CFI kod i ISIN broj	ESVUFR, RSMLNIE85638
Nominalna vrednost jedne akcije	1.000,00 dinara
Ukupan broj izdatih prioriternih 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 važnih poslovnih događaja koji su nastali u toku tekuće godine;
 - 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 proteka 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, 2014. godine



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име	NISKA MLEKARA AD				
Матични број	07204132	ПИБ	100668525	Општина	PALILULA
Место	NIS		ПТТ број	18000	
Улица	NIKODIJA STOJANOVICA TATKA			Број	28 B

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2013. годину.

ОБАВЕШТЕЊЕ О РАЗВРСТАВАЊУ (обавезно попуњавају привредна друштва, задруге, друга правна лица и огранци) словима

У складу са чланом 6. Закона о рачуноводству, а на основу података из финансијског извештаја за 2013. годину,
обвезник се разврстао као правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА/ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе

Назив

Општина

Место ПТТ број

Улица Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме

Место

Улица Број

Е-mail

Телефон

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис _____

Име м.п.

Презиме

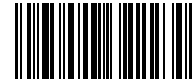
ЈМБГ

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07204132 Maticni broj	Sifra delatnosti	100668525 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NISKA MLEKARA AD**

Sediste : **NIS, NIKODIJA STOJANOVICA TATKA 28 B**

BILANS STANJA



7005024322230

na dan **31.12.2013. 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		753464	699255
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004		25303	20966
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		688141	627639
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		674496	621121
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007			
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		13645	6518
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		40020	50650
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010		175	175
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		39845	50475
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		641876	520711
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		136659	129470
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		505217	391241
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		373873	308404
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017			
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		63020	49568
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		40843	4306

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		27481	28963
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		0	826
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		1395340	1220792
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		1395340	1220792
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		80555	35019
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		542017	476187
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		288278	288278
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		79867	82169
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		173872	105740
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		839921	728689
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		9049	8629
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		163597	220559
414, 415	1. Dugorocni krediti	114		126564	178772
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115		37033	41787
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		667275	499501
42, osim 427	1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		202547	158012
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		406632	297185
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		27149	14498
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		26086	28077
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		4861	1729

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		13402	15916
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		1395340	1220792
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		80555	35019

U _____ dana 12.4. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07204132 Maticni broj	Sifra delatnosti	100668525 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **NISKA MLEKARA AD**

Sediste : **NIS, NIKODIJA STOJANOVICA TATKA 28 B**

BILANS USPEHA



7005024322247

u period **01.01.2013 do 31.12.2013**

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		2290263	1901561
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		2234321	1868588
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204		9808	19024
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		46134	13949
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		2142094	1749016
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		74899	44658
51	2. Troškovi materijala	209		1657341	1378994
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		183598	137713
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		58122	50410
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		168134	137241
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		148169	152545
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		12496	23484
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		38841	52197
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		16881	6077
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		50248	48484
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		88457	81425
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		1627	16070

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		86830	65355
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225		10420	3706
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226		0	5986
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227		1689	0
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		78099	55663
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
	Ă...Ă. 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 12.4. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

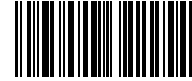
Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Popunjavanje pravno lice - preduzetnik		
07204132 Maticni broj	Sifra delatnosti	100668525 PIB
Popunjavanje Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **NISKA MLEKARA AD**

Sediste : **NIS, NIKODIJA STOJANOVICA TATKA 28 B**

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005024322254

u periodu od **01.01.2013. do 31.12.2013. godine**

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	I z n o s	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	2315891	2116189
1. Prodaja i primljeni avansi	302	2168365	1974979
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	3360	5444
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	144166	135766
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	2159982	2015306
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	1925848	1836726
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	164143	122023
3. Placene kamate	308	16279	18105
4. Porez na dobitak	309	7288	3954
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	46424	34498
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	155909	100883
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	3592	14941
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	1097	845
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316	0	11056
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	2495	3040
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	64226	131226
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321	61404	131226
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	2822	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	60634	116285

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	0	43730
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327		
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328	0	43730
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	58738	29364
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	22157	29364
3. Finansijski lizing	332	36581	0
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	14366
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	58738	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	2319483	2174860
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	2282946	2175896
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	36537	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	1036
Ä...Ä". GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	4306	5342
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	40843	4306

U _____ dana 12.4. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

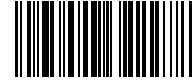
Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik		
07204132 Maticni broj	Sifra delatnosti	100668525 PIB
Popunjiva Agencija za privredne registre		
750 1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv : **NISKA MLEKARA AD**

Sediste : **NIS, NIKODIJA STOJANOVIĆA TATKA 28 B**

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005024322278

u periodu od **01.01.2013. do 31.12.2013. godine**

- u hiljadama dinara

Red . br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neuplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	288278	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		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	288278	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	288278	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. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	288278	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. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	288278	426		439		452	

Red. br.	OPIS	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	89625	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	89625	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	7456	484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	82169	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	82169	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	464		477	2302	490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	79867	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	47089	518		531		544	424992
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	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508	47089	521		534		547	424992
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	58993	522		535		548	58993
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	342	523		536		549	7798
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511	105740	524		537		550	476187
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	105740	527		540		553	476187
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	79663	528		541		554	79663
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	11531	529		542		555	13833
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517	173872	530		543		556	542017

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 12.4. 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

M.P.

Zakonski zastupnik

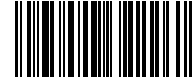
Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08, 2/10, 101/12, 118/12 i 3/2014)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
07204132 Maticni broj	Sifra delatnosti	100668525 PIB
Popunjava Agencija za privredne registre		
750 1 2 3 Vrsta posla	19	20 21 22 23 24 25 26

Naziv : **NISKA MLEKARA AD**

Sediste : **NIS, NIKODIJA STOJANOVICA TATKA 28 B**

STATISTICKI ANEKS



7005024322261

za 2013. 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 4)	602	4	4
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604		
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	279	215

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	26137	5171	20966
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	8151	XXXXXXXXXXXX	8151
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	3814	XXXXXXXXXXXX	3814
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	30474	5171	25303
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	934399	306760	627639
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	117976	XXXXXXXXXXXX	117976
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	57474	XXXXXXXXXXXX	57474
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	994901	306760	688141

III STRUKTURA ZALIIHA

- 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	52073	45688
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618	66624	56815
13	4. Roba	619	5436	3500
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621	12526	23467
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	136659	129470

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	288278	288278
	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		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	288278	288278

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	288278	288278
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	288278	288278
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioriternih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioriternih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	288278	288278

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	369256	305261
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	406632	297185
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	2279	530
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	261273	211459
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	2922730	2383141
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	101309	74484
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	11306	9941
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	26860	18407
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	11531	0
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648		
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	286569	208865
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	4399745	3509273

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	164088	113358
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	139412	102832
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	24954	18408
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654		
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	3528	2770
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	15704	13703
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	113559	87749
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658	24563	0
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	56701	46183
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	2761	1928
553	13. Troškovi platnog prometa	663	3541	2774

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664	438	348
555	15. Troškovi poreza	665	8181	6905
556	16. Troškovi doprinosa	666	669	494
562	17. Rashodi kamata	667		
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	12586	12542
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	7129	8861
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	577814	418855

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	73957	45900
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	781	0
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674	1373	568
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	3913	5558
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	0	1865
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	80024	53891

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	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	0	13
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683	0	33906
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troškova poslovanja	684	145201	100304
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	145201	134223

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690	0	3091
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692	0	3091
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694	0	6710
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696	0	6710

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U _____ dana 12.4. 2014. 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 ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 , 118/12 i 3/2014)

NAPOMENE

UZ

***FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013.
GODINU***

OSNIVANJE I DELATNOST

NIŠKA MLEKARA je akcionarsko društvo, u (daljem tekstu : Društvo).

Registровано je kod Trgovinskog suda u Nišu, registarski uložak br. 1-683.

Današnja mlekara je izrasla na temeljima male gradske mlekare osnovane 1957.godine sredstvima UNICEF-a, a 1974.godine je konstituisana kao OOUR u okviru Agrokombinata Niš. Status društvenog preduzeća dobija 1994.godine. 20.02.2004. godine je izvršeno usklađivanje opštih akata sa Zakonom o preduzećima i utvrđivanje vrednosti društvenog kapitala u iznosu od 172847 hiljada dinara (172847 akcija nominalne vrednosti od RSD 1 hiljada) u Nišu rešenjem Fi. 211/04. Ugovorom o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije, Agencija za privatizaciju je 21.12.2004 godine prodala 70% društvenog kapitala Ljubičić Goranu iz Beograda, dok je ostatak od 30% društvenog kapitala prenet na zaposlene bez naknade. Rešenjem Agencije za privredne registre. Bd 9828 od 01.04.2005. godine izvršena je promena punog poslovnog imena iz Društveno preduzeće "Niška Mlekara ", Niš u akcionarsko društvo "Niška Mlekara "AD Niš, kao I promena pravne forme iz društvenog preduzeća u otvoreno akcionarsko društvo. Međutim, kako Kupac nije ispunjavao tačno utvrđene obaveze iz Kupoprodajnog ugovora Komisija za utvrđivanje mera po izvršenim kontrolama, Agencije za privatizaciju, na sednici održanoj 19. aprila 2006.godine., konstatovala je da je raskinut zbog neispunjenja, u skladu sa članom 41 a. stav 1 tačka 2) Zakona o privatizaciji. U skladu sa tim Agencija za privatizaciju je donela odluku o prenosu kapitala AD "Niška Mlekara" iz Niša, Akcijskom fondu. Rešenjem Agencije za privredne registre Bd 151431/2006 upisuje se u Registar privrednih subjekata odluka Akcijskog fonda Republike Srbije br. 6346/06 od 28.07.2006.godine o imenovanju privremenog zastupnika kapitala subjekta NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, kojom odlukom je Ljubiša Kocić iz Niša imenovan za privremenog zastupnika kapitala istog privrednog subjekta. U toku 2007.godine većinski vlasnici AD "Niška Mlekara" postaju društva "Kruna komerc" I" Profiko" iz Beograda sa dugogodišnjom tradicijom u oblasti prodaje I marketinga, što dodatno doprinosi širenju tržišta na ovom delu Srbije. Nekoliko meseci nakon toga u većinski sastav ulazi I jedan od najvećih dobavljača mleka" Pogled Rosica" što stvara sigurnu I kvalitetnu sirovinsku bazu za Nišku mlekaru. Rešenjem Agencije za privredne registre Bd 131369/2007 od 26.09.2007 vrši se promena direktora tako što se briše ime I prezime: Ljubiša Kocić a upisuje Dragan Pajić. Rešenjem Bd 140551/2007 od 06.11.2007. vrši se takođe promena direktora tako da se briše ime i prezime: Dragan Pajić, a upisuje Zvezdan Gavrilović. U većinski sastav akcijskog kapitala ulazi i pravno lice Milk Union 07.05.2009.godine otkupljivanjem 29826 akcija na berzi akcija. Rešenjem agencije za privredne register BD 59225/2010 od 23.06.2010. upisuje se novčani kapital u vrednosti od 1.159.(000) EUR, koji je uplaćen 07.04.2010. Emitovano je 115.431 novih običnih akcija nominalne vrednosti od 1 (000) RSD čime se uvećava kapital privrednog društva AD Niška mlekara za 115.431 (000) RSD. Na mesto pravnog lica Milk Union, vlasnik 14.65% akcijskog kapitala je Borivoje Mančić.

Društvo se bavi preradom i kozerviranjem mleka, proizvodnjom mlečnih proizvoda I prodajom na veliko I malo mleka I mlečnih proizvoda. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo se bavi I prometom tuđe robe

Društvo je saglasno kriterijumima iz člana 6 Zakona o računovodstvu i reviziji, (Sl. Glasnik RS br 62/13) , na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2012.godinu, razvrstano u veliko pravno lice.

Sedište Društva je u Nišu, u ulici Nikodija Stojanovića Tatka br. 28.b.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100668525

Matični broj društva je 07204132

Prosečan broj zaposlenih je 279 u 2013.godini, dok je 2012. Prosečan broj zaposlenih iznosio 215.

1. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji, (Službeni glasnik RS br.46/06 i 111/09 i 99/2011) kao koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde MRS, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010-16, od 25. 10. 2010. godine) utvrđeni su i objavljeni Okvir i MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2008. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu i reviziji. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda na konsolidovane finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2008. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010, 101/2012 i 118/2012), koji odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MRS i MSF. 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 i statistički aneks.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u (Napomeni 2) uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

2.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama dinara (RSD), koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

2.3. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

/a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;

/b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;

/c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;

/d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i

/e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

2.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

/a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;

/b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);

/c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodane robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodane robe na veliko.

Nabavna vrednost prodane robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodane robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodane robe na malo.

2.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali, osim u obimu u kome su kapitalizovani. Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje se kaoitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstava i cene koštanja tog sredstva.

2.6. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika;; prihode i rashode po osnovu efekata valutne klauzule kao i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

2.7. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti po njihovim tržišnim vrednostima, kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

2.8. Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

2.9. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine ostala nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, i nematerijalna imovina se iskazuje po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povraća. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, , oprema i nematerijalna imovina se iskazuje po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povraća. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.11. Poljoprivreda

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

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

2.12. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu..

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost *bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznos obezvređivanja*..

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

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

	2013.	2012.
Građevinski objekti	2.5-10%	2.5-10%
Pogonska oprema	5-25%	5-25%
Računari i pripadajuća oprema	25%	25%
Vozila	25-10%	25-10%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	<u>2013.</u>	<u>2012.</u>
Nematerijalna ulaganja	10%	10%

Aneksom Pravilnika o računovodstvenim politikama su definisane nove stope amortizacije za nekretnine, opremu i nematerijalna ulaganja i važe od 01.01.2010.godine.

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima .

2.13. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate robe.

2.14. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok duži od 1 godine od datuma dospeća plaćanja, odnosno ukoliko je pokrenut stečaj ili likvidacija dužnika ili na osnovu nekih drugih nalaza komisije, ispravljaju se u iznosu koji proceni i predloži Komisija za popis obaveza i potraživanja na kraju godine, a odobri Direktor Društva, na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- *sudske odluke,*
- *likvidacije ili stečaja,*
- *vansudskog ili sudskog poravnanja i*
- *na osnovu odluke Direktora Društva.*

2.15. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

2.16. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene .

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

2.17. Naknade zaposlenima

2.17.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

2.17.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata..

2.17.3. Učešće u dobiti zaposlenih

Društvo priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

2.18. Porez na dobitak

2.18.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/2010, 119/2012 i 47/2013). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što poreski kredit ne može biti veći od 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), a najviše do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 33% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

2.18.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

2.19. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaočima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. Zarada po akciji iznosi 271,00 din.

2.20. Raspodela dividendi

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

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

3.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

3.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

3.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

3.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

3.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama. U 2013. godini Društvo nije bilo u blokadi, a svoje obaveze je izmirivalo prema dinamici dospeća.

Društvo je na sednici Upravnog odbora donelo Odluku o dopuni Pravilnika o računovodstvenim politikama, u kojem se u članu 80 stav 5. Menja i glasi da se materijalno značajnom greškom smatra greška koja prelazi 2% ukupnog prihoda iz ranijeg perioda iz razloga značajnog povećanja prometa u protekle 3 godine.

4. BILANS USPEHA

4.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	2.001.244	1.618.647
Prihodi od prodaje robe	73.168	45.900
Svega	2.074.412	1.664.547
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	159.909	204.041
Svega	159.909	204.041
Ukupno	2.234.321	1.868.588

4.2. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	66.624	56.816
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	56.816	37.792
Ukupno	9.808	19.024

4.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	2.154	
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		568
Prihodi od zakupnina		0
Ostali poslovni prihodi	43.980	13.381
Ukupno	46.134	13.949

4.4. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	56.688	23.178
Nabavna vrednost prodane robe na malo	18.211	21.480
Ukupno	74.899	44.658

4.5. TROŠKOVI MATERIJALA

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	1.455.985	1.234.952
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	37.268	30.684
Troškovi goriva i energije	164.088	113.358
Ukupno	1.657.341	1.378.994

4.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	139.412	102.833
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.954	18.407
Troškovi naknada po ugovoru		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	3.528	2.770
Ostali lični rashodi i naknade	15.704	13.703
Ukupno	183.598	137.713

4.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 40.564 hiljada u 2011. godini odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, prema sledećem pregledu i rezervisanje otpremnina zaposlenih u skladu sa MRS 19.

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.421	4.227
Amortizacija	56.701	46.183
Ukupno	58.122	50.410

4.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012.. RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.679	
Troškovi transportnih usluga	36.054	32.790
Troškovi usluga održavanja	13.115	10.413
Troškovi zakupnina	24.563	17.650
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	24.693	13.764
Troškovi ostalih usluga	13.456	13.131
Svega	113.560	87.748
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	20.774	19.596
Troškovi reprezentacije	4.252	4.756
Troškovi premija osiguranja	2.761	1.928
Troškovi platnog prometa	3.541	2.774
Troškovi članarina	438	348
Troškovi poreza	8.181	6.905
Troškovi doprinosa	669	494
Ostali nematerijalni troškovi	13.958	12.692
Svega	54.574	49.493
Ukupno	168.134	137.241

4.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012.. RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	3.913	5.558
Pozitivne kursne razlike	775	12.659
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.668	1.579
Ostali finansijski prihodi	6.140	3.688
Svega	12.496	23.484
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	19.715	21.403
Negativne kursne razlike	3.689	13.044
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	2.751	6.795
Ostali finansijski rashodi	12.686	10.955
Svega	38.841	52.197

Ukupno	(26.345)	(28.713)
---------------	-----------------	-----------------

4.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	97	811
Dobici od prodaje materijala	32	
Viškovi	196	82
Naplaćena otpisana potraživanja	377	164
Prihodi od smanjenja obaveza	1.597	247
Ostali nepomenuti prihodi	14.582	4.773
Prihodi od usklađivanja vrednosti investicionih nekretnina		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Svega	16.881	6.077
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	959	3.357
Gubici od prodaje materijala		13
Manjkovi	985	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1.000	428
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	240	4.012
Ostali nepomenuti rashodi	43.352	29.243
Obezvredenje zaliha materijala i robe	1.321	1.129
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.391	10.302
Svega	50.248	48.484
Ukupno	(33.367)	(42.407)

4.11. NETO DOBITAK I GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja	1.627	16.070
Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja		
	1.627	16.070
Ukupno		

4.12. POREZ NA DOBITAK

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	86.830	65.355
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit	103.684	74.113
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	103.684	74113
Obračunati porez (15%, odnosno 10% od umanjene poreske osnovice)	15.553	7.412
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	5.132	3.706
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	10.420	3.706
Poreski rashod perioda	10420	3.706
Odloženi poreski rashod perioda		5.986
Odloženi poreski prihod perioda	1.689	
NETO DOBITAK	78.099	55.663
NETO GUBITAK		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u 2013.god i po stopi od 10% u 2012.godini u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobađanja po osnovu poreskih podsticaja (za ulaganja u osnovna sredstva...).

Društvo je u 2013.godini u Poreskom bilansu prikazalo obračunate troškove i prihode po transfernim cenama po osnovu transakcija sa povezanim licem Kruna Komerc DOO iz Beograda, shodno članu 59.Zakona o porezu na dobit. Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa povezanim licem iznosi RSD 11.576 (000), što je uvećalo osnovicu za oporezivanje.

5. BILANS STANJA

5.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje na početku godine			26.137			26.137
Korekcija početnog stanja						
Nove nabavke			8.151			8.151
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otuđivanje i rashodovanje						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			34.288			34.288
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine			5.171			5.171
Korekcija početnog stanja						
Amortizacija 2013. godine			3.814			3.814
Otuđivanje i rashodovanje						
Obezbvredjenja						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			8.985			8.985
Neotpisana vrednost 31.12.2013.			25.303			25.303
Neotpisana vrednost 31.12.2012.			20.966			20.966

5.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Osnovno stado	Avansi	Ukupno.
<i>UNabavna vrednost</i>								
Stanje na početku godine	4.988	411.695	503.432		406	6.518	7361	934.400
Korekcija početnog stanja								
Nove nabavke		23.601	93.084			7.127	3.466	127.278
Prenos sa jednog oblika na drugi							(10.556)	(10.556)
Otuđivanje i rashodovanje			(9.302)					(9.302)
Ostalo								
Revalorizacija - procena								
Stanje na kraju godine	4.988	435.296	587.214		406	13.645	271	1.041.820

Ispravka vrednosti Stanje na početku godine	151.744	155.017					306.761
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2012. godine	12.920	39.966					52.886
Otuđivanje i rashodovanje		(5.968)					(5.968)
Obezvredjenja							
Ostalo							
Revalorizacija - procena							
Stanje na kraju godine	164.664	189.015					353.679
Neotpisana vrednost 31.12.2013.	4.988	270.632	398.199	406	13.645	271	688.141
Neotpisana vrednost 31.12.2012.	4.988	259.951	348.415	406	6.518	7.361	627.639

Jedan od instrumenata obezbeđenja dugoročnog kredita od SBERBANKE (Volksbanke) iz Mađarske na iznos od 2.000 (000) Eur jeste i upis hipoteke na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m2, na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKU1-a br.6957 KO Niš.

- 1) Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i valja napomenuti da je upisana hipoteka kao instrumenat obezbeđenja dugoročnog kredita od SBERBANKE (raniji naziv Volksbanke) iz Mađarske na iznos od 2.000.000,00 Eura na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija Stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m2, na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKU1-a br.6957 KO Niš.

Postoji hipoteka Banke Societe Generale na nepokretnostima ukupne površine 19a 88m2 na parceli br. 6317 upisano u A listu Lista nepokretnosti br.3605 KO Svrlijig od 31.08.2011, kao I založno pravo na opremi od strane založnog poverioca Societe generale AD Beograd. Osnovni iznos obezbedjenog potraživanja je 650.000,00 EUR-a. Založno pravo je nastalo na osnovu Ugovora o zalozi na pokretnim stvarima od 28.09.2011.g.

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD Дан доспелости потраживања: 28.09.2015 godine. Основни износ обезбеђеног потраживања: 650.000,00 EUR. Zaloga je uspostavljena na opremi: Машине и опрема сагласно Спецификацији бр.1 издатој од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Никодија Стојановића, 28б, Ниш, дана 28.09.2011. године, од редног броја 1. закључно са редним бројем 5 укупне тржишне вредности од 62.000.000,00 динара, смештене у производним погонима NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, на адреси Никодија Стојановића, 28б, Ниш

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD. Основни износ обезбеђеног потраживања: 442.000,00 EUR. Zaloga je uspostavljena na opremi: Спецификација број 1 издата од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Никодија Стојановића, 28б, Ниш,

МБ:07204132 дана 05.12.2011. године од редног броја 1. закључно са редним бројем 8, укупне тржишне вредности од RSD 32.000.000,00, смештеним у производним погонима NIŠKA MLEKARA AD NIŠ на адреси Никодија Стојановића, 286, Ниш, која чини саставни део Уговора о залози.

Postoji založno право на опреми u iznosu od 72.540,00 EUR kao obezbeđenje potraživanja banke Societe Generale

Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Производна машина

Детаљан опис ствари	Спецификација број 1 издата од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ дана 11.06.2013. године
Марка	MULTIVAC
Тип / Модел	R-105
Производна ознака / Серијски број (уколико постоји)	172212
Година производње	2013

5.3. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti. Investitor priznaje prihod samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon дана kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je виши od takve dobiti smatra se повраћајем инвестиција i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(1).

Učešća u kapitalu odnose se na akcije kod:

	% učešća	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
DruštvoZOIL DUNAV BEOGRAD	<5%	175	175
Svega	<5%	175	175

5.4. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji	1.137	1.197
Ostale dugoročni finansijski plasmani (pozajmica)	38.709	49.278
Svega	39.846	50.475

Pozajmica u iznosu od RSD (38.709) se odnosi na poljoprivredno gazdinstvo Cvetkov Zorana koja je data u iznosu od 700.000 EUR-a 25.05.2010.godine sa grejs periodom od 1 godine i kamatnom stopom od 4.95% na godišnjem nivou.

5.5. ZALIHE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Materijal	51.287	45.081
Rezervni delovi, alat i inventar	6.910	7.515
Gotovi proizvodi	66.624	56.816
Roba	5.435	3.500
Dati avansi	12.526	23.467
Svega	142.782	136.379
Minus: Ispravka vrednosti	(6.123)	(6.909)
Ukupno	136.659	129.470

5.6. POTRAŽIVANJA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	387.217	291.153
Kupci u inostranstvu	27.315	63.281
Minus: Ispravka vrednosti	(45.276)	(49.173)
Svega	369.256	305.261
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu i dividende	552	114
Potraživanja od zaposlenih	1.150	1.729
Potraživanja od državnih organa i organizacija	992	992
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Ostala potraživanja	1.923	308
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	4.617	3.143
Ukupno	373.873	308.404

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Kupci u zemlji		
Beograd	230.899	162.744
Vojvodina	50.540	27.580
Uža Srbija	105.778	82.738
Minus: Ispravka vrednosti	45.276	49.173
Svega	341.941	223.889
Kupci u inostranstvu		
Bivše jugoslovenske republike	27.315	63.281
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	27.315	63.281
Ukupno	369.256	287.170

Poslati su IOS-i za usaglašenje stanja na dan 31.12.2013. svim kupcima.. Procenat potvrde stanja na dan 31.12.2013 iznosi 77.03% ukupnog potraživanja.

5.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do 1 godine				
Cvetkov Zoran	RSD	4.95% g	11.329	11.372
Svega			11.329	11.372
Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
Titel agro	RSD	1.1% m	4.303	
Cvetkov Zoran	RSD	7.6% g		12.000
Nipek				4.950
GAZ-Denčić Miodrag				
Nedeks doooel	RSD	7.6% g	25.938	
Banatsko Novo selo	RSD	7.6% g	4.483	
Zora Malajmare PG			801	

<i>Petar Šućur - poljopr.proizvođač</i>	RSD	7.6% g		1.750
<i>Dejan Mladenov – poljopr.proizvođač</i>	RSD	7.6% g		1.082
<i>Srba Trifunović -poljoprivred. proizvođač</i>	RSD	7.6% g		920
<i>Vojkan Vučković -poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g		804
<i>Vladimir Stojanović -poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	468	714
<i>Zdravko Milićev –poljoprivreni proizvođač</i>	RSD	7.6% g		700
<i>Cvetkov Lence</i>	RSD	7.6% g	1.781	
<i>Petar Sucur – poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	1.000	
<i>Dragan Gligorov –poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	610	
<i>Dejan Mladenov-poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	548	
<i>Radomir Miladinovic-poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	467	
<i>Bojana milosevic-poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	842	

ostali

10.450 15.276

Minus: Ispravka vrednosti

Svega

51.691 38.196

Ukupno

63.020 49.568

5.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući računi	40.697	4.188
Blagajna	114	97
Svega	40.811	4.285
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	32	21
Svega	32	21
Ukupno	40.843	4.306

5.9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja za više plaćeni porez</i>	41	7.161
	<u>RSD hiljada</u>	<u>RSD hiljada</u>
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2.284	1.811
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	2.578	1.666
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	22.578	18.325
Svega	<u>27.481</u>	<u>28.963</u>
Ukupno	<u>27.481</u>	<u>28.963</u>

5.10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenog poreskog i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

. Odložena poreska sredstva po godinama:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	0	825

5.11. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Aksijski kapital			
- obične akcije		288.278	288.278
Ukupno		<u>288.278</u>	<u>288.278</u>

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
KRUNA KOMERC BEOGRAD	Obične akcije	35.70	102.914	96.476
MANČIĆ BORIVOJE	Obične akcije	14.65	42.223	73.086

POGLED DOO ROSICA	Obične akcije	12.76	36.781	42.781
PROFIKO DOO BEOGRAD	Obične akcije	12.17	35.101	35.101
MANCIC DAMIR	Obične akcije	11.27	32.501	
AMAKS	Obične akcije	4.66	13.454	13.454
MANJINSKI INTERES	Obične akcije	0	25.304	27.380

Ukupno 288.278 288.278

Akcijski kapital čini 288.278 običnih akcija, nominalne vrednosti od 1000 dinara i 288.278 običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od 1.000 dinara.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Rešenjem agencije za privredne register BD 59225/2010 od 23.06.2010.

upisuje se novčani kapital u vrednosti od 1.159.(000) EUR, koji je uplaćen 07.04.2010. Emitovano je 115.431 novih običnih akcija nominalne vrednosti od 1.000 dinara čime se uvećava kapital privrednog društva AD Niška mlekarica za 115.431 (000) RSD.

Osnovna zarada po akciji

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobit koja pripada akcionarima Društva (1)	78.099	55.663
Ponderisani prosečan broj izdatih običnih akcija u toku perioda (2)	288.278	288.278
Osnovna zarada po akciji (1/2)	<u><u>271.00 din</u></u>	<u><u>193.09 din</u></u>

5.12. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	82.169	89.626
Pokriće gubitka		
Korekcija PS		
Prodaja i rashod osnovnih sredstava	(2.302)	(7.457)
Ukupno	<u><u>79.867</u></u>	<u><u>82.169</u></u>

5.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	94.209	47.089

Dobit tekuće godine
Ukupno

79.663	58.651
173.872	105.740

5.14. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih	9.049	8.629
Ukupno	9.049	8.629

Društvo rezerviše sredstva za isplatu otpremnina zaposlenih u skladu sa MRS 19.

5.15. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

5.15.1. Struktura obaveza po kreditima

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
Volks banka	110.596	141.813
Societe Generale	15.968	36.959
Ukupno	126.564	178.772

Societe Generale je odobrila dugoročni kredit br. LTL 248672 u iznosu od 650(000) EUR računato po srednjem kursu Banke na dan prenosa sredstava, Odlukom banke 27.09.2011.godine. Namena kredita je investiranje u opremu. Grejs period otplate je šest meseci sa kamatnom stopom važećeg tromesečnog Eurobora uvećane za fiksni deo od 4.5%. Obezbedjenje kredita su Ugovor o zalozi na pokretnim stvarima, hipoteka na zemljištu pod objektima kao i na objektima na parceli 6317, lista nepokretnosti br. 3605 KO Svriljig od 31.08.2011.g, kao i solo menice. Rok otplate kredita je 28.09.2015.godine.

5.15.2. Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
U dinarima:				
			15.968	
SOCIETE BANKA	EUR	6.04%		36.959
VOLKS	EUR	4.95%	110.595	141.813
Svega			126.564	178.772

25.maja 2010. godine privrednom društvu AD Niška mlekara je odobren ino kredit br. 1440/2010 u iznosu od 2.000 (000) EUR od strane Volksbank Hungary Private Ltd. iz Mađarske sa rokom otplate do 25.05.2018.godine i grejs periodom od 12 meseci. Svrha navedenog kredita je refinansiranje kredita kod Volks banke, otplata dugoročnog kredita kod AIK banke kao i finansiranje usluga od dobavljača mleka Zorana Cvetkova. Važeća kamatna stopa će biti uzvrđena na svaka 3 meseca fiksno za odgovarajući period plus marža od 2.25 % godišnje. Obezbeđenje kredita jeste garancija vlasnika Krune-Komerc, Profika, Pogleda i Milk Uniona, zatim nepokretnosti hipotekarnog dužnika individualnog proizvođača Cvetkov Zorana, kao i upis hipoteke na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m2, na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKUI-a br.6957 KO Niš.

5.16. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga	37.033	41.787
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno	37.033	41.787

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana u iznosu RSD 5.069 hiljada., već su prebačene na vanbilansnu aktivu i pasivu.

Za finansijski lizing obelodanjuje se sledeće:

Finansijski lizing obuhvata iznose teretnih kamiona i putničkog vozila uzetih na lizing sa rokom otplate od 5 godina shodno sklopljenim ugovorima o finansijskom lizingu i to:

- Ugovor NI1163 u iznosu od RSD 4879 hiljada,
- Ugovor NI01420 u iznosu od 1.001 hiljada,
- Ugovor NI01421 u iznosu od 1.345 hiljada,
- Ugovor NI01430 u iznosu od 1.090 hiljada.
- Ugovor NI01452 u iznosu od 1.125 hiljada
- Ugovor NI01453 u iznosu od 853 hiljade
- Ugovor NI01455 u iznosu od 853 hiljade
- Ugovor NI01524 u iznosu od 2.462 hiljade
- Ugovor NI01454 u iznosu od 853 hiljade
- Ugovor NI01451 u iznosu od 1.125 hiljada
- Ugovor NI01450 u iznosu od 1.125 hiljada

- Ugovor NI01606 u iznosu od 9.459 hiljada
- Ugovor NI01605 u iznosu od 13.588 hiljada
- Ugovor NI01604 u iznosu od 8.738 hiljada
- Ugovor NI01602 u iznosu od 1.099 hiljada
- Ugovor 8964/12 u iznosu od 1.114 hiljada
- Ugovor 8935/12 u iznosu od 11.826 hiljada
- Ugovor 8927/12 u iznosu od 1.216 hiljada
- Ugovor 8813/12 u iznosu od 4.922 hiljada
- Ugovor 8812/12 u iznosu od 4.922 hiljada
- Ugovor 8811/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8810/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8809/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8808/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8807/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8569/12 u iznosu od 1.020 hiljada
- Ugovor 8568/12 u iznosu od 1.020 hiljada
- Ugovor 9324/13 u iznosu od 3.521 hiljada
- Ugovor 9325/13 u iznosu od 3.521 hiljada
- Ugovor 9326/13 u iznosu od 3.521 hiljada
- Ugovor 9512/13 u iznosu od 3.007 hiljada
- Ugovor 9513/13 u iznosu od 3.007 hiljada
- Ugovor 9514/13 u iznosu od 3.007 hiljada
- Ugovor 9543/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9544/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9545/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9546/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9547/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9549/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9550/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9551/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9552/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9553/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9554/13 u iznosu od 961 hiljada

Ugovori o finansijskom lizingu sklopljenih u toku 2013.godine.

- Ugovor 9324/13 je sklopljen 21.03.2013. na iznos 3.521(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.84% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate 02.03.2015.
- Ugovor 9325/13 je sklopljen 21.03.2013. na iznos 3.521(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.84% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 02.03.2015.
- Ugovor 9326/13 je sklopljen 21.03.2013. na iznos 3.521(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.84% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 02.03.2015.
- Ugovor 9512/13 je sklopljen 24.05.2013. na iznos 3.007(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.90% i nominalnom kamatnom stopom 5.29% sa rokom otplate do 04.05.2015 .
- Ugovor 9513/13 je sklopljen 24.05.2013. na iznos 3.007(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.90% i nominalnom kamatnom stopom 5.29% sa rokom otplate do 04.05.2015
- Ugovor 9514/13 je sklopljen 24.05.2013. na iznos 3.007(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.90% i nominalnom kamatnom stopom 5.29% sa rokom otplate do 04.05.2015
- Ugovor 9543/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018
- Ugovor 9544/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018
- Ugovor 9545/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018
- Ugovor 9546/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018.

- Ugovor 9547/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9549/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9550/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9551/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9552/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9553/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7,33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9554/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7,33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.

5.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Obaveze po kratkoročnim kreditima				
<i>ERSTE BANKA</i>	RSD	3m euro bor +5,7 %g		11.372
		3m euro bor +5,7 %g		11.372
<i>ERSTE BANKA</i>	RSD			
<i>SOCIETE GENERALE</i>	RSD	1mbelibor +2.5g	34.000	34.000
<i>BANCA INTESA</i>	RSD	1.30% m	15.000	15.000
<i>UNIKREDIT BANKA</i>	RSD	1meb5.25%g	20.062	
<i>ERSTE BANKA</i>	RSD	3meb+5.7%g	22.928	
<i>ERSTE BANKA</i>	RSD	3meb+5.7%g	11.464	
<i>ERSTE BANKA OVERDRAFT</i>	RSD	1.6% m	10.089	
<i>AIK BANKA OVERDRAFT</i>	RSD	r.k.s.+5.50%g	3.793	3.963
<i>ERSTE Banka</i>	RSD		17	
<i>SOCIETE GENERALE (viza kartica))</i>	RSD			
<i>ERSTE banka overdraft</i>	RSD	1mb.b+2.5%g	9.849	8.521
<i>SOCIETE GENERALE (overdraft)</i>				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita:				
<i>AIK BANKA</i>				
<i>NIŠKA BANKA</i>				
<i>VOLKS BANKA</i>			32.370	32.109
<i>TETRA PAK</i>				
<i>SOCIETE GENERALE</i>			21.290	21.119
Svega			180.862	137.456

Ostale kratkoročne finansijske obaveze

Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	21.685	20.556
	21.685	20.556
Svega		
Ukupno	202.547	158.012

Kratkoročni kredit kod Bance Intese je odobren 10.04.2013.godine u iznosu od 15.000 (000) RSD. Rok vraćanja je 10.04.2014.g. Kamatna stopa je 1.3% mesečno, dok su obezbeđenje kredita menice i Ugovorno ovlašćenje.

Reč je o revolving kreditu.

Kratkoročni kredit kod ERSTE banke je odobren 05.03.2013.godine u iznosu od 200.000 EUR sa kamanom stopom od 3m eur bor + 5.7% godišnje, sa rokom vraćanja 01.03.2014. godine. Obezbeđenje kredita su menice i Ugovorno ovlašćenje.

Kratkoročni kredit kod ERSTE banke je odobren 16.04.2013.godine u iznosu od 100(000) EUR sa kamanom stopom od 3m eur bor + 5.7% godišnje, sa rokom vraćanja 11.04.2014. godine. Obezbeđenje kredita su menice i Ugovorno ovlašćenje.

Kratkoročni revolving kredit br.2502/13 kod UNICREDIT banke je odobren 26.12.2013.godine u iznosu od 175.000 EUR sa nominalnom kamatnom stopom na nivou jednomesečnog EURIBORA plus 5.25% i sa rokom vraćanja 25.12.2014. godine. Obezbeđenje kredita su menice i Ugovorno ovlašćenje.

5.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.685	2.145
Dobavljači u zemlji	385.052	278.148
Dobavljači u inostranstvu	9.035	10.729
Ostale obaveze iz poslovanja	10.860	6.163
Svega	406.632	297.185

Poslati su IOS-i svim dobavljačima za usaglašenje stanja na dan 31.12.2013. Procenat potvrde stanja na dan 31.12.2013. iznosi 80.02 % ukupnih obaveza.

5.19. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza	3.970	
Svega		
<i>Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine</i>		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	256	88
Obaveze za doprinose koji terete troškove	57	48
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	241	
Svega	4.524	136
<i>Pasivna vremenska razgraničenja</i>		
Razgraničenja obaveza za PDV	(10.983)	(5.531)
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		133
	(10.983)	(5.398)
Svega		
ODLOZENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	31.966	33.338
Ukupno	25.507	28.076

5.20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		
Obaveze prema zaposlenima (neto zarada +porez na zarade)	14.231	11.860
Svega	14.231	11.860
<i>Druge obaveze</i>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	1.966	2.638
Ostale obaveze		
Svega	1.966	2.638
	16.197	14.498
Svega		

5.21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Društvo je iskazalo porez na dobitak u iznosu od RSD 10.420 (000). Utvrđeni porez na dobit iz Poreskog bilansa u iznosu od RSD 15.553 hiljada je pokriven 33%, odnosno RSD 5.133 (000) iz sredstava poreskog kredita po osnovu ulaganja u nova osnovna sredstva i plaćanja istih.

5.22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 13.402 hiljada, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložene poreske obaveze	13.402	15.916

5.23. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA

Odloženi poreski prihodi perioda su nastali kao razlika između formiranih prihoda po osnovu poreskog kredita i otpremnina u iznosu od RSD 13.888 (000) i odloženih obaveza na ime poreske amortizacije i isplaćenih otpremnina u iznosu od RSD 12.199 (000).

6. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj imovini i vanbilansnim obavezama se nalazi obaveza za nedospеле kamate po osnovu finansijskog lizinga u iznosu od RSD 5.069 hiljada, koja se ne priznaje u aktivni i pasivi po osnovu nadoknade za korišćenje finansijskog lizinga u skladu sa MRS 17..

Takođe u vabilansnoj evidenciji se nalaze date garancije i avali odnosno jemstva AD Niška mlekare po osnovu kredita drugih pravnih lica i individualnih proizvođača mleka u iznosu od RSD 75.487 hiljada.

Društvo je u 2013.godini u vanbilansnoj evidnciji iskazalo garancije u iznosu od RSD 66.085 (000).

7. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2013.	31.12.2012.
EUR	114.6421	113.7183
USD	83.1282	86.1763
CHF	93.5472	94.1922

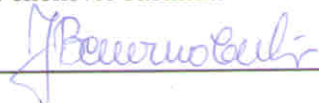
8. STALNOST POSLOVANJA

Kada priprema finansijske izveštaje, rukovodstvo procenjuje sposobnost društva da nastavi da posluje na neodređeni vremenski period, saglasno sa načelom stalnosti. Finansijski izveštaji se pripremaju u skladu sa načelom stalnosti sve dok rukovodstvo ne odluči da likvidira preduzeće ili da prestane da posluje, odnosno ako nema bilo kakvu drugu mogućnost osim da tako uradi.

Prilikom procenjivanja da li je pretpostavka stalnosti opravdana, rukovodstvo uzima u obzir sve raspoložive podatke u vezi sa doglednom budućnošću, koja obuhvata najmanje dvanaest meseci od dana bilansa stanja, mada nije ograničena samo na taj period. Stepen razmatranja zavisi od činjenica u vezi sa svakim slučajem posebno.

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

ŠEF RAČUNOVODSTVA
Veličković Jasmina



Zakonski zastupnik

GENERALNI DIREKTOR
Gavrilović Zvezdan

U Nišu, 28.02.2014.

"FINREVIZIJA" D.O.O.

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

Izveštaj o reviziji redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu

"Niška mlekara" A.D.
Niš

Beograd, april 2014. godina

"FINREVIZIJA" D.O.O.

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

SADRŽAJ:

- IZJAVA RUKOVODSTVA
- REVIZORSKA IZJAVA
- IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1.	Bilans stanja	8
2.	Bilans uspeha	10
3.	Izveštaj o tokovima gotovine	12
4.	Izveštaj o promenama na kapitalu	14
5.	Statistički aneks	15
6.	Napomene uz finansijske izveštaje za 2013. godinu	20

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
НИШКА МЛЕКАРА АД

Број: 116/14

11.4.2014 год.



niška
mlekara

... i sledećih 50 godina sa vama

NIŠKA MLEKARA

Niš, Nikodija Stojanovića 28b
tel: 018/265-222; faks 018/265-759
e-mail: nismlek@bankerinter.net

PIB: 100668525

PDV: 127588603

TR: 105-230-18 AIK Banka
160-140135-00 Banka Intesa
205-53464-37 Komercijalna banka

Niš, 11.04.2014. godine

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting „FINREVIZIJA“ d.o.o.,

11000 Beograd

Dobračina br.30

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (IZJAVA RUKOVODSTVA)

Ovu izjavu dajemo za potrebe revizije finansijskih izveštaja **Akcionarskog društva „Niška mlekarā“, ad, Niš** (dalje u tekstu: Društvo) za poslovnu godinu završenu 31. decembra 2013. godine za svrhe izražavanja mišljenja ovlašćenog revizora o finansijskih izveštajima Društva, a u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i važećom zakonskom regulativom.

Svesni smo svoje odgovornosti da obezbedimo pouzdanost računovodstvenih evidencija i pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Za potrebe revizije stavljamo vam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da su ove evidencije pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku posmatranog obračunskog perioda.

Sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije koje mogu uticati na istinitost i objektivnost ili neophodna obrazloženja uz godišnji račun, uključujući zapisnike sa sastanaka poslovnih organa i organa upravljanja i drugih relevantnih organa stavljamo vam na raspolaganje i nema takvih informacija koje ne bi mogle biti dostupne.

Ovim potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, a nakon savetovanja sa drugim odgovornim rukovodiocima, sledeće činjenice:

1. Ne postoje druga sredstva, niti obaveze Društva osim onih koji su prezentirani u finansijskim izveštajima.
2. Svi prihodi i rashodi, sredstva, izvori sredstava i obaveze su tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima, standardima i opštim aktima koja regulišu ova pitanja.
3. Finansijski izveštaji koje smo vam stavili na raspolaganje, kao i poslovne knjige i dokumentacija Društva, ne sadrže materijalno značajne propuste niti greške.



... i sledećih 50 godina sa vama

NIŠKA MLEKARA
Niš, Nikodija Stojanovića 28b
tel: 018/265-222; faks 018/265-759
e-mail: nismlek@bankerinter.net

PIB: 100668525
PDV: 127588603
TR: 105-230-18 AIK Banka
160-140135-60 Banka Intesa
205-53464-37 Komercijalna banka

4. Značajne pretpostavke koje smo koristili za računovodstvene procene, uključujući i procene fer vrednosti, su po našem mišljenju razumne.
5. Transakcije i odnosi sa povezanim licima su na odgovarajući način iskazane u skladu sa zahtevima Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.
6. Potraživanja su prema našem mišljenju naplativa, a za sva potraživanja čija je naplata sumnjiva, sporna ili na drugi način neizvesna stvorili smo adekvatnu ispravku vrednosti.
7. Za sve stavke zastarelih i oštećenih zaliha, kao i za druge slučajeve kada je vrednost zalihe stvarno ili potencijalno umanjena, stvorili smo potrebnu rezervaciju (ispravka vrednosti). Postoje nekurentne zalihe ambalaže u vrednosti od RSD 575 hiljada koje su nasatale usled promene dizajna gotovih proizvoda.

Za sve druge poznate rizike kao i zadrage slučajeve koji mogu u budućnosti rezultirati rashodima i odlivom sredstava Društva, izvršili smo adekvatno rezervisanje sredstava.

8. Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i valja napomenuti da je upisana hipoteka kao instrumenat obezbeđenja dugoročnog kredita od SBERBANKE (raniji naziv Volksbanke) iz Mađarske na iznos od 2.000.000,00 Eura na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija Stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m², na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKU-a br.6957 KO Niš.

Postoji hipoteka Banke Societe Generale na nepokretnostima ukupne površine 19a 88m² na parceli br. 6317 upisano u A listu Lista nepokretnosti br.3605 KO Svrlijig od 31.08.2011, kao 1 založno pravo na opremi od strane založnog poverioca Societe generale AD Beograd. Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja je 650.000,00 EUR-a. Založno pravo je nastalo na osnovu Ugovora o zalozi na pokretnim stvarima od 28.09.2011.g.

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD Дан доспелости потраживања: 28.09.2015 godine. Основни износ обезбеђеног потраживања: 650.000,00 EUR. Zaloga je uspostavljena na opremi: Машине и опрема сагласно Спецификацији бр.1 издатај од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Никодија Стојановића, 28б, Ниш, дана 28.09.2011. године, од редног броја 1. закључно са редним бројем 5 укупне тржишне вредности од 62.000.000,00 динара, смештене у производним погонима NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, на адреси Никодија Стојановића, 28б, Ниш

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD. Основни износ обезбеђеног потраживања: 442.000,00 EUR. Zaloga je uspostavljena na opremi: Спецификација број 1 издата од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Никодија Стојановића, 28б, Ниш, МБ:07204132 дана 05.12.2011.



... i sledećih 50 godina sa vama

NIŠKA MLEKARA

Niš, Nikodija Stojanovića 28b
tel: 018/265-222; faks 018/265-759
e-mail: nismlek@bankerinter.net

PIB: 100668525

PDV: 127588603

TR: 105-230-18 AIK Banka

160-140135-60 Banka Intesa

205-53464-37 Komercijalna banka

године од редног броја 1. закључно са редним бројем 8, укупне тржишне вредности од RSD 32.000.000,00, смештеним у производним погонима NIŠKA MLEKARA AD NIŠ на адреси Никодија Стојановића, 28б, Ниш, која чини саставни део Уговора о залози.

Postoji založno pravo na opremi u iznosu od 72.540,00 EUR kao obezbeđenje potraživanja banke Societe Generale

Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Производна машина

Детаљан опис ствари

Спецификација број 1 издата од

стране NIŠKA MLEKARA AD

NIŠ дана 11.06.2013. године

MULTIVAC

Марка

Тип / Модел

R-105

Производна ознака / Серијски број

172212

(уколико постоји)

Година производње

2013

9. Nemamo saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstva nadležnih organa i institucija i opštih akata, koji mogu rezultirati plaćanjem značajnih kazni ili penala.
10. Nemamo saznanja u vezi kriminalne radnje ili mogućnosti postojanja iste, i nije nam poznato da je ijedan od naših rukovodioca ili zaposlenih, sa ovlašćenjem da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle materijalno značajno uticati na istinitost finansijskih izveštaja.
11. Prema našem saznanju, protiv Društva se ne vodi bilo kakav sudski postupak, veštačenje, plenidba imovine, niti ima pregovora o zahtevima za naknadu štete koji po nas mogu rezultirati značajnim gubitkom. Smatramo da nemamo nikakvih ni stvarnih ni potencijalnih obaveza prema trećim licima zbog kojih mogu nastati neočekivani gubici.
12. Ne postoje namere rukovodstva, zakonska ograničenja ili druge objektivne okolnosti koje bi mogle dovesti do obustavljanja poslovanja Društva u doglednom vremenskom periodu.
13. Od datuma Bilansa stanja na dan 31. decembra 2013. godine do datuma sastavljanja ovog pisma u vezi sa sadržajem finansijskih izveštaja za 2013. godinu, nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke finansijskih izveštaja ili dodatna obelodanjivanja namenjena organima upravljanja ili drugim korisnicima.

Ovim potvrđujemo da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, priložima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije, kao i sve druge informacije, pažljivo pripremljene, da nisu dvosmislene, niti zbunjujuće i da su razmotrene i usvojene od rukovodstva.



... i sledećih 50 godina sa vama

NIŠKA MLEKARA
Niš, Nikodija Stojanovića 28b
tel: 018/265-222; faks 018/265-759
e-mail: nismlek@bankerinter.net

PIB: 100668525
PDV: 127588603
TR: 105-230-18 AIK Banka
160-140135-60 Banka Intesa
205-53464-37 Komercijalna banka

Finansijski direktor

Jasmina Veličković

M.P.



Generalni direktor

Zvezdan Gavrilović



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

REVIZORSKA IZJAVA

Saglasno Međunarodnim standardima revizije izjavljujemo sledeće:

1. Da preduzeće za reviziju "Finrevizija" d.o.o. iz Beograda nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije "Niška mlekarar"a.d. Niš.
2. Da naručilac posla "Niška mlekarar"a.d. Niš, nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava kod preduzeća za reviziju "Finrevizija" d.o.o. iz Beograda.
3. Da licencirani ovlašćeni revizor i revizori koji su izvršili ovu reviziju nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije "Niška mlekarar"a.d. Niš.
4. Da licencirani ovlašćeni revizor, odnosno revizori koji su izvršili ovu reviziju nisu srodnici po krvi direktora ili drugih lica iz rukovodećeg tima naručioca posla "Niška mlekarar"a.d. Niš, takođe, da nisu kapitalno povezani niti imaju ugovornih ni drugih obligacionih odnosa koji bi predstavljali smetnju u vršenju revizije u smislu člana 42. Zakona o reviziji i člana 54. Zakona o tržištu kapitala („ Sl.glasnik RS“ br. 31/11).

Direktor
Mr Nenad Nešić

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



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara „Niške mlekare“ a.d., Niš

Izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Akcionarskog društva „Niška mlekara“ a.d., Niš, (dalje u tekstu i: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i statistički aneks i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za godišnje finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih godišnjih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim godišnjim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u godišnjim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u godišnjim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju godišnjih finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja.

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



Revizija
Beograd

Preduzeće za računovodstvo, reviziju i konsalting

Beograd, Dobračina 30

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje

Mišljenje

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Akcionarskog društva „Niška mlekar“ a.d., Niš, na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja, izveštaj o promenama na kapitalu i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Ostala pitanja


Finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu završenu 31. decembra 2012. godine bili su predmet revizije drugog revizora, koji je izrazio pozitivno mišljenje u svom izveštaju izdatom dana 20. marta 2013. godine.

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“ br. 61/2013) i člana 7. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“ br. 50/2012) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2013. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva za istu poslovnu godinu.

U Beogradu, 29. aprila 2014. godine

"FINREVIZIJA" D.O.O.

Mr Nenad Nešić
Licencirani ovlašćeni revizor

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

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2013. GODINE

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2013	31/12/2012
AKTIVA			
A. STALNA IMOVINA		753.464	699.255
<u>I. Neuplaćeni upisani kapital</u>			
<u>II. Goodwill</u>			
<u>III. Nematerijalna ulaganja</u>	2.9, 5.1	<u>25.303</u>	<u>20.966</u>
<u>IV. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sr.</u>		<u>688.141</u>	<u>627.639</u>
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	2.10, 5.2	674.496	621.121
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva	2.11, 5.2	13.645	6.518
<u>V. Dugoročni finansijski plasmani</u>		<u>40.020</u>	<u>50.650</u>
1. Učešća u kapitalu	5.3	175	175
2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.4	39.845	50.475
B. OBRTNA IMOVINA		641.876	520.711
<u>I. Zalihe</u>	2.13, 5.5	<u>136.659</u>	<u>129.470</u>
<u>II. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja</u>			
<u>III. Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina</u>		<u>505.217</u>	<u>391.241</u>
1. Potraživanja	2.14, 5.6	373.873	308.404
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	2.14, 5.7	63.020	49.568
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.15, 5.8	40.843	4.306
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	5.9	27.481	28.963
<u>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</u>	5.10		826
G. POSLOVNA IMOVINA		1.395.340	1.220.792
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
D. UKUPNA AKTIVA		1.395.340	1.220.792
E. Vanbilansna aktiva	6.	80.555	35.019

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu
Niška mlekar a.d. Niš

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2013	31/12/2012
<i>PASIVA</i>			
A. KAPITAL		542.017	476.187
<u>I. Osnovni kapital</u>	5.11	288.278	288.278
<u>II. Neuplaćeni upisani kapital</u>			
<u>III. Rezerve</u>			
<u>IV. Revalorizacione rezerve</u>	5.12	79.867	82.169
<u>V. Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti</u>			
<u>VI. Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</u>			
<u>VII. Neraspoređeni dobitak</u>	5.13	173.872	105.740
<u>VIII. Gubitak</u>			
<u>IX. Otkupljene sopstvene akcije</u>			
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		839.921	728.689
<u>I. Dugoročna rezervisanja</u>	2.16, 5.14	9.049	8.629
<u>II. Dugoročne obaveze</u>		163.597	220.559
1. Dugoročni krediti	5.15	126.564	178.772
2. Ostale dugoročne obaveze	2.8, 5.16	37.033	41.787
<u>III. Kratkoročne obaveze</u>		667.275	499.501
1. Kratkoročne finansijske obaveze	5.17	202.547	158.012
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	5.18	406.632	297.185
4. Ostale kratkoročne obaveze	2.17, 5.20	27.149	14.498
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	5.19	26.086	28.077
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	2.18, 5.21	4.861	1.729
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	2.18, 5.22	13.402	15.916
G. UKUPNA PASIVA		1.395.340	1.220.792
<i>D. Vanbilansna pasiva</i>	6.	80.555	35.019

BILANS USPEHA ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2013. GODINE

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2013	31/12/2012
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I. Poslovni prihodi		2.290.263	1.901.561
1. Prihodi od prodaje	2.3, 4.1	2.234.321	1.868.588
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	4.2	9.808	19.024
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	4.3	46.134	13.949
II. Poslovni rashodi		2.142.094	1.749.016
1. Nabavna vrednost prodate robe	2.4, 4.4	74.899	44.658
2. Troškovi materijala	2.4, 4.5	1.657.341	1.378.994
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2.4, 4.6	183.598	137.713
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	2.12, 4.7	58.122	50.410
5. Ostali poslovni rashodi	4.8	168.134	137.241
III. Poslovni dobitak		148.169	152.545
IV. Poslovni gubitak			
V. Finansijski prihodi	2.6, 4.9	12.469	23.484
VI. Finansijski rashodi	2.6, 4.9	38.841	52.197
VII. Ostali prihodi	4.10	16.881	60.77
VIII. Ostali rashodi	4.10	50.248	48.484
IX. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja		88.457	81.425
X. Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja			
XI. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
XII. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	4.11	1.627	16.070
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	4.12	86.830	65.355
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA			
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda	5.21	10.420	3.706
2. Odloženi poreski rashodi perioda			5.968
3. Odloženi poreski prihodi perioda	5.23	1.689	

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu
Niška mlekar a.d. Niš

(u hiljadama dinara)

BILANSNA POZICIJA	Napomena	31/12/2013	31/12/2012
D. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCU			
Đ. NETO DOBITAK	4.12	78.099	55.663
E. NETO GUBITAK			
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA			
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji			

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD 01.01. - 31.12.2013. GODINE**

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	31/12/2013	31/12/2012
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.315.891	2.116.189
1. Prodaja i primljeni avansi	2.168.365	1.974.979
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3.360	5.444
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	144.166	135.766
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	2.159.982	2.015.306
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	1.925.848	1.836.726
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	164.143	122.023
3. Plaćene kamate	16.279	18.105
4. Porez na dobitak	7.288	3.954
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	46.424	34.498
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	155.909	100.883
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	3.592	14.941
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.097	845
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		11.056
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	2.495	3.040
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	64.226	131.226
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	61.404	131.226
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	2.822	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	60.634	116.285

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu
Niška mlekar a.d. Niš

(u hiljadama dinara)

POZICIJA	31/12/2013	31/12/2012
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		43.730
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		43.730
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	58.738	29.364
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	22.157	29.364
3. Finansijski lizing	36.581	
4. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		14.366
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	58.738	
G. Svega prilivi gotovine	2.319.483	2.174.860
D. Svega odlivi gotovine	2.282.946	2.175.896
<i>D. Neto prilivi gotovine</i>	36.537	
<i>E. Neto odliv gotovine</i>		1.036
Ž. Gotovina na početku obračunskog perioda	4.306	5.342
Z. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
I. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		
J. Gotovina na kraju obračunskog perioda	40.843	4.306

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2013. GODINE**

(u hiljadama dinara)

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređeni dobitak	Gubitak	Ukupno	Gubitak iznad visine kapitala
Stanje na dan 01.01.2012. godine	288.278			89.625	47.089		424.992	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - povećanje								
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje								
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2012. godine	288.278			89.625	47.089		424.992	
Ukupna povećanja u prethodnoj godini					58.993		58.993	
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				7.456	342		7.798	
Stanje na dan 31.12.2012. godine	288.278			82.169	105.740		476.187	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - povećanje								
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini - smanjenje								
Korigovano PS na dan 01.01.2013. godine	288.278			82.169	105.740		476.187	
Ukupna povećanja u tekućoj godini					79.663		79.663	
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				2.302	11.531		13.833	
Stanje na dan 31.12.2013. godine	288.278			79.867	173.872		542.017	

**STATISTIČKI ANEKS
ZA 2013. GODINU**

I OPŠTI PODACI O PRAVNOM LICU

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Broj meseci poslovanja	12	12
Oznaka za veličinu	4	4
Oznaka za vlasništvo	2	2
Broj stranih lica koja imaju učešće u kapitalu		
Prosečan br zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca	279	215

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

OPIS	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto
Nematerijalna ulaganja			
Stanje na početku godine	26.137	5.171	20.966
Povećanja (nabavke) u toku godine	8.151		8.151
Smanjenja u toku godine	3.814		3.814
Revalorizacija			
Stanje na kraju godine	30.474	5.171	25.303
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sr.			
Stanje na početku godine	934.399	306.760	627.639
Povećanja (nabavke) u toku godine	117.976		117.976
Smanjenja u toku godine	57.474		57.474
Revalorizacija			
Stanje na kraju godine	994.901	306.760	688.141

III STRUKTURA ZALIHA

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Zalihe materijala	52.073	45.688
Nedovršena proizvodnja		
Gotovi proizvodi	66.624	56.815
Roba	5.436	3.500
Stalna sredstva namenjena prodaji		
Dati avansi	12.526	23.467
SVEGA	136.659	129.470

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Akcijski kapital	288.278	288.278
u tome: strani kapital		
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		
u tome: strani kapital		
Ulozi članova ortačkog i komanditnog društva		
u tome: strani kapital		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
SVEGA	288.278	288.278

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Obične akcije		
Broj običnih akcija	288.278	288.278
Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	288.278	288.278
Prioritetne akcije		
Broj prioritetnih akcija		
Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno		
SVEGA - nominalna vrednost akcija	288.278	288.278

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu
Niška mlekar a.d. Niš

VI POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Potraživanja po osnovu prodaje	359.256	305.261
Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine)	406.632	297.185
Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete	2.279	530
Porez na dodatu vrednost - prethodni porez	261.273	211.459
Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	2.922.730	2.383.141
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	101.309	74.484
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	11.306	9.941
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	26.860	18.407
Obaveze za dividende, učešće u dobitku i lična primanja poslodavca	11.531	
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za PDV	286.569	208.865
KONTROLNI ZBIR	4.399.745	3.509.273

VII DRUGI TROŠKOVI I RASHODI

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Troškovi goriva i energije	164.088	113.358
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	139.412	102.832
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.954	18.408
Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	3.528	2.770
Ostali lični rashodi i naknade	15.704	13.703
Troškovi proizvodnih usluga	113.559	87.749
Troškovi zakupnina	24.563	
Troškovi zakupnina zemljišta		
Troškovi istraživanja i razvoja		
Troškovi amortizacije	56.701	46.183
Troškovi premija osiguranja	2.761	1.928
Troškovi platnog prometa	3.541	2.774

Revizija redovnih godišnjih finansijskih izveštaja za 2013. godinu
Niška mlekar a.d. Niš

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Troškovi članarina	438	348
Troškovi poreza	8.181	6.905
Troškovi doprinosa	669	494
Rashodi kamata		
Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	12.586	12.542
Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	7.129	8.861
Rashodi za humanitarne, kulturne, zdrav, obrazovne, naučne i verske namene, za zašć čovekove sredine i za sportske namene		
KONTROLNI ZBIR	577.814	418.855

VIII DRUGI PRIHODI

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Prihodi od prodaje robe	73.957	45.900
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	781	
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	1.373	568
Prihodi od zakupnina za zemljište		
Prihodi od članarina		
Prihodi od kamata	3.913	5.558
Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama		1.865
Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku		
KONTROLNI ZBIR	80.024	53.891

IX OSTALI PODACI

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Obaveze za akcize		
Obračunate carine i druge uvozne dažbine		13
Kapitalne subvencije i dr državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja		33.906
Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja	145.201	100.304
Ostala državna dodeljivanja		
Primljene donacije iz inostranstva i dr bespovrtana sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizičkih lica		
Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka		
KONTROLNI ZBIR	145.201	134.223

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I
KURSNIH RAZLIKA

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule		
Razgraničeni neto efekat i ugovorene valutne klauzule		3.091
Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule		
Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule		3.091
Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika		
Razgraničeni neto efekat kursnih razlika		6.710
Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika		
Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika		6.710

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I
KURSNIH RAZLIKA

OPIS	31/12/2013	31/12/2012
Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule		
Razgraničeni neto efekat i ugovorene valutne klauzule		
Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule		
Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule		
Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika		
Razgraničeni neto efekat kursnih razlika		
Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika		
Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

**AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU**

OSNIVANJE I DELATNOST

NIŠKA MLEKARA je akcionarsko društvo, u (daljem tekstu : Društvo).

Registrovano je kod Trgovinskog suda u Nišu, registarski uložak br. 1-683.

Današnja mlekarica je izrasla na temeljima male gradske mlekarice osnovane 1957.godine sredstvima UNICEF-a, a 1974.godine je konstituisana kao OOUR u okviru Agrokombinata Niš. Status društvenog preduzeća dobija 1994.godine. 20.02.2004. godine je izvršeno usklađivanje opštih akata sa Zakonom o preduzećima i utvrđivanje vrednosti društvenog kapitala u iznosu od 172847 hiljada dinara (172847 akcija nominalne vrednosti od RSD 1 hiljada) u Nišu rešenjem Fi. 211/04. Ugovorom o prodaji društvenog kapitala metodom javne aukcije, Agencija za privatizaciju je 21.12.2004 godine prodala 70% društvenog kapitala Ljubičić Goranu iz Beograda, dok je ostatak od 30% društvenog kapitala prenet na zaposlene bez naknade. Rešenjem Agencije za privredne registre. Bd 9828 od 01.04.2005. godine izvršena je promena punog poslovnog imena iz Društveno preduzeće "Niška Mlekarica", Niš u akcionarsko društvo "Niška Mlekarica "AD Niš, kao i promena pravne forme iz društvenog preduzeća u otvoreno akcionarsko društvo. Međutim, kako Kupac nije ispunjavao tačno utvrđene obaveze iz Kupoprodajnog ugovora Komisija za utvrđivanje mera po izvršenim kontrolama, Agencije za privatizaciju, na sednici održanoj 19. aprila 2006.godine., konstatovala je da je raskinut zbog neispunjenja, u skladu sa članom 41 a. stav 1 tačka 2) Zakona o privatizaciji. U skladu sa tim Agencija za privatizaciju je donela odluku o prenosu kapitala AD "Niška Mlekarica" iz Niša, Akcijskom fondu. Rešenjem Agencije za privredne registre Bd 151431/2006 upisuje se u Registar privrednih subjekata odluka Akcijskog fonda Republike Srbije br. 6346/06 od 28.07.2006.godine o imenovanju privremenog zastupnika kapitala subjekta NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, kojom odlukom je Ljubiša Kocić iz Niša imenovan za privremenog zastupnika kapitala istog privrednog subjekta. U toku 2007.godine većinski vlasnici AD "Niška Mlekarica" postaju društva "Kruna komerc" i "Profiko" iz Beograda sa dugogodišnjom tradicijom u oblasti prodaje i marketinga, što dodatno doprinosi širenju tržišta na ovom delu Srbije. Nekoliko meseci nakon toga u većinski sastav ulazi i jedan od najvećih dobavljača mleka "Pogled Rosica" što stvara sigurnu i kvalitetnu sirovinsku bazu za Nišku mlekaricu. Rešenjem Agencije za privredne registre Bd 131369/2007 od 26.09.2007 vrši se promena direktora tako što se briše ime i prezime: Ljubiša Kocić a upisuje Dragan Pajić. Rešenjem Bd 140551/2007 od 06.11.2007. vrši se takođe promena direktora tako da se briše ime i prezime: Dragan Pajić, a upisuje Zvezdan Gavrilović.

U većinski sastav akcijskog kapitala ulazi i pravno lice Milk Union 07.05.2009.godine otkupljivanjem 29826 akcija na berzi akcija. Rešenjem agencije za privredne registre BD 59225/2010 od 23.06.2010. upisuje se novčani kapital u vrednosti od 1.159.(000) EUR, koji je uplaćen 07.04.2010. Emitovano je 115.431 novih običnih akcija nominalne vrednosti od 1 (000) RSD čime se uvećava kapital privrednog društva AD Niška mlekarica za 115.431 (000) RSD. Na mesto pravnog lica Milk Union, vlasnik 14.65% akcijskog kapitala je Borivoje Mančić.

Društvo se bavi preradom i konzerviranjem mleka, proizvodnjom mlečnih proizvoda i prodajom na veliko i malo mleka i mlečnih proizvoda. Pored navedene osnovne delatnosti Društvo se bavi i prometom tuđe robe

Društvo je saglasno kriterijumima iz člana 6 Zakona o računovodstvu i reviziji, (Sl. Glasnik RS br 62/13) , na osnovu podataka iz finansijskih izveštaja za 2012.godinu, razvrstano u veliko pravno lice.

Sedište Društva je u Nišu, u ulici Nikodija Stojanovića Tatka br. 28.b.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100668525

Matični broj društva je 07204132

Prosečan broj zaposlenih je 279 u 2013.godini, dok je 2012. Prosečan broj zaposlenih iznosio 215.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

1. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji, (Službeni glasnik RS br.46/06 i 111/09 i 99/2011) kao koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde MRS, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010-16, od 25. 10. 2010. godine) utvrđeni su i objavljeni Okvir i MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2008. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu i reviziji. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena u MRS, novih MSFI i tumačenja standarda na konsolidovane finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2008. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 114/2006, 5/2007, 119/2008, 2/2010, 101/2012 i 118/2012), koji odstupa od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MRS i MSF. 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 i statistički aneks.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u (Napomeni 2) uz finansijske izveštaje, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS/MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine, priznavanje odloženih poreskih sredstava, utvrđivanje rezervisanja za sudske sporove i definisanje pretpostavki neophodnih za aktuarski obračun naknada zaposlenima po osnovu otpremnina, i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

2.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama dinara (RSD), koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

2.3. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

2.4. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka systemske i razumne alokacije;

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

/d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog PDV, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.

2.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kome su nastali, osim u obimu u kome su kapitalizovani. Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje se kaoitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstava i cene koštanja tog sredstva.

2.6. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika;; prihode i rashode po osnovu efekata valutne klauzule kao i ostale finansijske prihode i rashode.

Prihodi od dividendi priznaju se kao prihod u godini kada se iste odobre za isplatu.

2.7. Dobici i gubici

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti po njihovim tržišnim vrednostima, kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

2.8. Finansijski lizing

Finansijski lizing je lizing kojim se prenose suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad nekim sredstvom. Po isteku perioda lizinga pravo svojine se može, ali ne mora preneti.

Korisnici lizinga priznaju finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svojim bilansima stanja, u iznosima koji su na početku trajanja lizinga jednaki fer vrednosti sredstava koja su predmet lizinga, ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža. Prilikom izračunavanja minimalnih plaćanja za lizing, diskontna stopa je kamatna stopa sadržana u lizingu, ako se ona može utvrditi, a ako se ne može utvrditi, koristi se inkrementalna kamatna stopa na zaduživanje. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Minimalna plaćanja lizinga treba podeliti između finansijskog troška i smanjenja neizmirene obaveze. Finansijski trošak treba alocirati na sve periode tokom trajanja lizinga, tako da se ostvaruje konstantna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze.

Finansijski lizing uzrokuje povećanje troškova amortizacije za sredstva koja se amortizuju, kao i finansijske rashode u svakom obračunskom periodu. Politika amortizacije sredstava koja su predmet lizinga i koja se amortizuju treba da bude u skladu sa politikom amortizacije sredstava koja su u vlasništvu, a priznata amortizacija se izračunava u skladu sa MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ i MRS 38 „Nematerijalna imovina“. Ukoliko nije sasvim izvesno da će korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od: trajanja lizinga ili veka trajanja.

2.9. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine ostala nematerijalna ulaganja.

Nabavka nematerijalnih ulaganja u toku godine evidentira se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja nematerijalnih ulaganja proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, i nematerijalna imovina se iskazuje po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknative vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznata nematerijalna ulaganja, pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nematerijalna ulaganja prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.10. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- se nabavne vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Nakon što se prizna kao sredstvo, , oprema i nematerijalna imovina se iskazuje po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Kada zbog revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstava, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva.

Pozitivan učinak revalorizacije priznaje se kao prihod od ukidanja revalorizacionih rezervi istog sredstva do iznosa koji je jednak negativnom učinku revalorizacije istog sredstva, koji je prethodno bio priznat kao rashod.

Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije priznaje se kao rashod.

Negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti, a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

2.11. Poljoprivreda

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

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

2.12. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu..

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost *bez utvrđivanja preostale vrednosti i iznos obezvređivanja.*

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe (bez utvrđivanja rezidualnog ostatka) su:

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

	2013.	2012.
Građevinski objekti	2.5-10%	2.5-10%
Pogonska oprema	5-25%	5-25%
Računari i pripadajuća oprema	25%	25%
Vozila	25-10%	25-10%

Primenjene stope za amortizaciju nematerijalnih ulaganja su sledeće:

	2013.	2012.
Nematerijalna ulaganja	10%	10%

Aneksom Pravilnika o računovodstvenim politikama su definisane nove stope amortizacije za nekretnine, opremu i nematerijalna ulaganja i važe od 01.01.2010.godine.

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima .

2.13. Zalihe

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i u sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost, umanjenu za procenjene troškove prodaje i procenjene troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje). Ukoliko je neto prodajna vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne vrednosti.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po prodajnoj ceni u toku godine. Na kraju obračunskog perioda vrši se svođenje vrednosti zaliha na nabavnu vrednost putem alokacije realizovane razlike u ceni i poreza na dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodane robe.

2.14. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – zavisnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

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

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa, kao i u drugim slučajevima za koja Društvo poseduje verodostojnu dokumentaciju o nenaplativosti.)

Dospela kratkoročna potraživanja kojima je na dan bilansa stanja protekao rok duži od 1 godine od datuma dospeća plaćanja, odnosno ukoliko je pokrenut stečaj ili likvidacija dužnika ili na osnovu nekih drugih nalaza komisije, ispravljaju se u iznosu koji proceni i predloži Komisija za popis obaveza i potraživanja na kraju godine, a odobri Direktor Društva, na osnovu realnog rizika naplate svakog pojedinačnog potraživanja.

Ukoliko se utvrdi da su preduzete uobičajene mere naplate potraživanja nisu dale rezultate, direktan otpis potraživanja na teret rashoda može da nastane samo na osnovu:

- *sudske odluke,*

- *likvidacije ili stečaja,*
- *vansudskog ili sudskog poravnanja i*
- *na osnovu odluke Direktora Društva.*

2.15. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

2.16. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene .

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

2.17. Naknade zaposlenima

2.17.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

2.17.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009) i Pojedinačnim opštim aktom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 3 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 3 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Pored toga, Društvo je u obavezi da isplati i jubilarne nagrade u iznosu od jedne polovine do tri prosečne mesečne zarade. Broj mesečnih zarada za jubilarne nagrade određuje se na osnovu broja godina koje je zaposleni proveo u Društvu.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata..

2.17.3. Učešće u dobiti zaposlenih

Društvo priznaje obaveze i trošak za učešće u dobiti zaposlenih u skladu sa Odlukom Upravnog odbora ili drugom odlukom rukovodstva Društva.

2.18. Porez na dobitak

2.18.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/2010, 119/2012 i 47/2013). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjavanja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što poreski kredit ne može biti veći od 33% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), a najviše do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 33% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

2.18.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobitci na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

2.19. Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobiti koja pripada akcionarima, imaočima običnih akcija Društva, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda. Zarada po akciji iznosi 271,00 din.

2.20. Raspodela dividendi

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

Ako su dividende objavljene posle datuma bilansa stanja, ali pre nego što su finansijski izveštaji odobreni za objavljivanje, ove dividende se ne priznaju kao obaveza na datum bilansa stanja, jer ne ispunjavaju kriterijum sadašnje obaveze prema MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“. Takve dividende se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, u skladu sa MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

3. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

3.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

3.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

3.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

3.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

3.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

3.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama. U 2013. godini Društvo nije bilo u blokadi, a svoje obaveze je izmirivalo prema dinamici dospeća.

Društvo je na sednici Upravnog odbora donelo Odluku o dopuni Pravilnika o računovodstvenim politikama, u kojem se u članu 80 stav 5. Menja i glasi da se materijalno značajnom greškom smatra greška koja prelazi 2% ukupnog prihoda iz ranijeg perioda iz razloga značajnog povećanja prometa u protekle 3 godine.

4. BILANS USPEHA

4.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	2.001.244	1.618.647
Prihodi od prodaje robe	73.168	45.900
Svega	2.074.412	1.664.547
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	159.909	204.041
Svega	159.909	204.041
Ukupno	2.234.321	1.868.588

4.2. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	66.624	56.816
Minus:		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	56.816	37.792
Ukupno	9.808	19.024

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

4.3. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	2.154	
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		568
Prihodi od zakupnina		0
Ostali poslovni prihodi	43.980	13.381
Ukupno	46.134	13.949

4.4. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Nabavna vrednost prodane robe na veliko	56.688	23.178
Nabavna vrednost prodane robe na malo	18.211	21.480
Ukupno	74.899	44.658

4.5. TROŠKOVI MATERIJALA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	1.455.985	1.234.952
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	37.268	30.684
Troškovi goriva i energije	164.088	113.358
Ukupno	1.657.341	1.378.994

4.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	139.412	102.833
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	24.954	18.407
Troškovi naknada po ugovoru		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	3.528	2.770
Ostali lični rashodi i naknade	15.704	13.703
Ukupno	183.598	137.713

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

4.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije i rezervisanja u iznosu od RSD 40.564 hiljada u 2011. godini odnose se na: amortizaciju nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, prema sledećem pregledu i rezervisanje otpremnina zaposlenih u skladu sa MRS 19.

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.421	4.227
Amortizacija	56.701	46.183
Ukupno	58.122	50.410

4.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012.. RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	1.679	
Troškovi transportnih usluga	36.054	32.790
Troškovi usluga održavanja	13.115	10.413
Troškovi zakupnina	24.563	17.650
Troškovi sajmova		
Troškovi reklame i propagande	24.693	13.764
Troškovi ostalih usluga	13.456	13.131
Svega	113.560	87.748
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	20.774	19.596
Troškovi reprezentacije	4.252	4.756
Troškovi premija osiguranja	2.761	1.928
Troškovi platnog prometa	3.541	2.774
Troškovi članarina	438	348
Troškovi poreza	8.181	6.905
Troškovi doprinosa	669	494
Ostali nematerijalni troškovi	13.958	12.692
Svega	54.574	49.493
Ukupno	168.134	137.241

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

4.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	3.913	5.558
Pozitivne kursne razlike	775	12.659
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.668	1.579
Ostali finansijski prihodi	6.140	3.688
Svega	12.496	23.484
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	19.715	21.403
Negativne kursne razlike	3.689	13.044
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	2.751	6.795
Ostali finansijski rashodi	12.686	10.955
Svega	38.841	52.197
Ukupno	(26.345)	(28.713)

4.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	97	811
Dobici od prodaje materijala	32	
Viškovi	196	82
Naplaćena otpisana potraživanja	377	164
Prihodi od smanjenja obaveza	1.597	247
Ostali nepomenuti prihodi	14.582	4.773
Prihodi od usklađivanja vrednosti investicionih nekretnina		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Svega	16.881	6.077
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	959	3.357
Gubici od prodaje materijala		13
Manjkovi	985	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1.000	428

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	240	4.012
Ostali nepomenuti rashodi	43.352	29.243
Obezvredenje zaliha materijala i robe	1.321	1.129
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	2.391	10.302
Svega	50.248	48.484
Ukupno	(33.367)	(42.407)

4.11. NETO DOBITAK I GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja	1.627	16.070
Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja		
	1.627	16.070
Ukupno		

4.12. POREZ NA DOBITAK

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	86.830	65.355
Neto kapitalni dobiti (gubici)		
Poslovni dobitak (gubitak)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu		
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva poslovna dobit	103.684	74.113
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica		
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)	103.684	74113
Obračunati porez (15%, odnosno 10% od umanjene poreske osnovice)	15.553	7.412
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja	5.132	3.706
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	10.420	3.706
Poreski rashod perioda	10420	3.706
Odloženi poreski rashod perioda		5.986
Odloženi poreski prihod perioda	1.689	
NETO DOBITAK	78.099	55.663
NETO GUBITAK		

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u 2013.god i po stopi od 10% u 2012.godini u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (za ulaganja u osnovna sredstva...).

Društvo je u 2013.godini u Poreskom bilansu prikazalo obračunate troškove i prihode po transfernim cenama po osnovu transakcija sa povezanim licem Kruna Komerc DOO iz Beograda, shodno članu 59.Zakona o porezu na dobit. Zbir konačnih korekcija (rashoda i prihoda) po osnovu transakcija sa povezanim licem iznosi RSD 11.576 (000), što je uvećalo osnovicu za oporezivanje.

5. BILANS STANJA

5.1. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti i sl.	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>						
Stanje na početku godine			26.137			26.137
Korekcija početnog stanja						
Nove nabavke			8.151			8.151
Prenos sa jednog oblika na drugi						
Otuđivanje i rashodovanje						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			34.288			34.288
<i>Ispravka vrednosti</i>						
Stanje na početku godine			5.171			5.171
Korekcija početnog stanja						
Amortizacija 2013. godine			3.814			3.814
Otuđivanje i rashodovanje						
Obezvredjenja						
Ostalo						
Revalorizacija - procena						
Stanje na kraju godine			8.985			8.985
Neotpisana vrednost 31.12.2013.			25.303			25.303
Neotpisana vrednost 31.12.2012.			20.966			20.966

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA, BIOLOŠKA SREDSTVA I INVESTICIONE NEKRETNINE

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	U pripremi	Osnovno stado	Avansi	Ukupno.
<i>UNabavna vrednost</i>								
Stanje na početku godine	4.988	411.695	503.432		406	6.518	7361	934.40
Korekcija početnog stanja								
Nove nabavke		23.601	93.084			7.127	3.466	127.271
Prenos sa jednog oblika na drugi							(10.556)	(10.556)
Otuđivanje i rashodovanje			(9.302)					(9.302)
Ostalo								
Revalorizacija - procena								
Stanje na kraju godine	4.988	435.296	587.214		406	13.645	271	1.041.80
<i>Ispravka vrednosti</i>								
Stanje na početku godine		151.744	155.017					306.76
Korekcija početnog stanja								
Amortizacija 2012. godine		12.920	39.966					52.89
Otuđivanje i rashodovanje			(5.968)					(5.96)
Obezbvredjenja								
Ostalo								
Revalorizacija - procena								
Stanje na kraju godine		164.664	189.015					353.67
Neotpisana vrednost 31.12.2013.	4.988	270.632	398.199		406	13.645	271	688.14
Neotpisana vrednost 31.12.2012.	4.988	259.951	348.415		406	6.518	7.361	627.63

Jedan od instrumenata obezbeđenja dugoročnog kredita od SBERBANKE (Volksbanke) iz Mađarske na iznos od 2.000 (000) Eur jeste i upis hipoteke na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m², na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKUI-a br.6957 KO Niš.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i valja napomenuti da je upisana hipoteka kao instrumenat obezbeđenja dugoročnog kredita od SBERBANKE (raniji naziv Volksbanke) iz Mađarske na iznos od 2.000.000,00 Eura na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija Stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m2, na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKUI-a br.6957 KO Niš.

Postoji hipoteka Banke Societe Generale na nepokretnostima ukupne površine 19a 88m2 na parceli br. 6317 upisano u A listu Lista nepokretnosti br.3605 KO Svrlijig od 31.08.2011, kao I založno pravo na opremi od strane založnog poverioca Societe generale AD Beograd. Osnovni iznos obezbedjenog potraživanja je 650.000,00 EUR-a. Založno pravo je nastalo na osnovu Ugovora o zalozi na pokretnim stvarima od 28.09.2011.g.

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD Дан доспелости потраживања: 28.09.2015 godine. Основни износ обезбеђеног потраживања: 650.000,00 EUR.Zaloga je uspostavljena na opremi: Машине и опрема сагласно Спецификацији бр.1 изdatoј од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Никодија Стојановића, 28б, Ниш, дана 28.09.2011. године, од редног броја 1. закључно са редним бројем 5 укупне тржишне вредности од 62.000.000,00 динара, смештене у производним погонима NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, на адреси Никодија Стојановића, 28б, Ниш

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD. Основни износ обезбеђеног потраживања: 442.000,00 EUR. Zaloga je uspostavljena na opremi: Спецификација број 1 издата од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Никодија Стојановића, 28б, Ниш, МБ:07204132 дана 05.12.2011. године од редног броја 1. закључно са редним бројем 8, укупне тржишне вредности од RSD 32.000.000,00, смештеним у производним погонима NIŠKA MLEKARA AD NIŠ на адреси Никодија Стојановића, 28б, Ниш, која чини саставни део Уговора о залози.

Postoji založno pravo na opremi u iznosu od 72.540,00 EURkao obezbeđenje potraživanja banke Societe Generale

Покретна ствар која нема регистрациони број - Машине и опрема - Производна машина

Детаљан опис ствари

Спецификација број 1 издата од стране NIŠKA MLEKARA AD NIŠ дана 11.06.2013. године

Марка

MULTIVAC

Тип / Модел

R-105

Производна ознака / Серијски број (уколико постоји)

172212

Година производње

2013

5.3. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu predstavljaju dugoročna finansijska ulaganja u (redovne ili preferencijalne) akcije i udele društava, banaka i osiguravajućih društava.

Učešća u kapitalu su iskazana:

- prema metodi nabavne vrednosti, po kojoj investitor iskazuje svoje ulaganje po nabavnoj vrednosti.

Investitor priznaje приход samo u onoj meri u kojoj primi svoj deo iz raspodele neraspoređene neto dobiti korisnika ulaganja, do koje dođe nakon дана kada ga je investitor stekao. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

- u skladu sa MRS 39, na način opisan u tački 3(1).
 češća u kapitalu odnose se na akcije kod:

	%	2013.	2012.
	učešća	RSD hiljada	RSD hiljada
DruštvoZOIL DUNAV BEOGRAD	<5%	175	175
Svega	<5%	175	175

5.4. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji	1.137	1.197
Ostale dugoročni finansijski plasmani (pozajmica)	38.709	49.278
Svega	39.846	50.475

Pozajmica u iznosu od RSD (38.709) se odnosi na poljoprivredno gazdinstvo Cvetkov Zorana koja je data u iznosu od 700.000 EUR-a 25.05.2010.godine sa grejs periodom od 1 godine i kamatnom stopom od 4.95% na godišnjem nivou.

5.5. ZALIHE

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	51.287	45.081
Rezervni delovi, alat i inventar	6.910	7.515
Gotovi proizvodi	66.624	56.816
Roba	5.435	3.500
Dati avansi	12.526	23.467
Svega	142.782	136.379
Minus: Ispravka vrednosti	(6.123)	(6.909)
Ukupno	136.659	129.470

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.6. POTRAŽIVANJA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	387.217	291.153
Kupci u inostranstvu	27.315	63.281
Minus: Ispravka vrednosti	(45.276)	(49.173)
Svega	369.256	305.261
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja za kamatu i dividende	552	114
Potraživanja od zaposlenih	1.150	1.729
Potraživanja od državnih organa i organizacija	992	992
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa		
Ostala potraživanja	1.923	308
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	4.617	3.143
Ukupno	373.873	308.404

Geografski raspored kupaca je sledeći:

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Kupci u zemlji</i>		
Beograd	230.899	162.744
Vojvodina	50.540	27.580
Uža Srbija	105.778	82.738
Minus: Ispravka vrednosti	45.276	49.173
Svega	341.941	223.889
<i>Kupci u inostranstvu</i>		
Bivše jugoslovenske republike	27.315	63.281
Minus: Ispravka vrednosti		
Svega	27.315	63.281
Ukupno	369.256	287.170

Poslati su IOS-i za usaglašenje stanja na dan 31.12.2013. svim kupcima.. Procenat potvrde stanja na dan 31.12.2013 iznosi 77.03% ukupnog potraživanja.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Deo dugoročnih plasmana koji dospeva do 1 godine				
<i>Cvetkov Zoran</i>	RSD	4.95% g	11.329	11.372
Svega			11.329	11.372
 Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
<i>Titel agro</i>	RSD	1.1% m	4.303	
<i>Cvetkov Zoran</i>	RSD	7.6% g		12.000
<i>Nipek</i>				4.950
<i>GAZ-Denčić Miodrag</i>				
<i>Nedeks doooel</i>	RSD	7.6% g	25.938	
<i>Banatsko Novo selo</i>	RSD	7.6% g	4.483	
<i>Zora Malajmare PG</i>			801	
<i>Petar Šućur - poljopr.proizvođač</i>	RSD	7.6% g		1.750
<i>Dejan Mladenov – poljopr.proizvođač</i>	RSD	7.6%g		1.082
<i>Srba Trifunović -poljoprivred. proizvođač</i>	RSD	7.6%g		920
<i>Vojkan Vučković -poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6%g		804
<i>Vladimir Stojanović -poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	468	714
<i>Zdravko Milićev –poljoprivreni proizvođač</i>	RSD	7.6% g		700
<i>Cvetkov Lence</i>	RSD	7.6% g	1.781	
<i>Petar Sucur – poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	1.000	
<i>Dragan Gligorov –poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	610	
<i>Dejan Mladenov-poljoprivredni prioizvođač</i>	RSD	7.6% g	548	
<i>Radomir Miladinovic-poljoprivredni proizvođač</i>	RSD	7.6% g	467	
<i>Bojana milosevic-poljoprivredni proizvođač</i>	RSD		842	
<i>ostali</i>			10.450	15.276
Minus: Ispravka vrednosti				
Svega			51.691	38.196
Ukupno			63.020	49.568

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući računi	40.697	4.188
Blagajna	114	97
Svega	40.811	4.285
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	32	21
Svega	32	21
Ukupno	40.843	4.306

5.9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja za više plaćeni porez</i>	41	7.161
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	2.284	1.811
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	2.578	1.666
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	22.578	18.325
Svega	27.481	28.963
Ukupno	27.481	28.963

5.10. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenog poreskog i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

. Odložena poreska sredstva po godinama:

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	0	825

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.11. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	%	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Akcijski kapital			
- obične akcije		288.278	288.278
Ukupno		288.278	288.278

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
	Obične akcije	35.70	102.914	96.476
KRUNA KOMERC BEOGRAD				
MANČIĆ BORIVOJE	Obične akcije	14.65	42.223	73.086
POGLED DOO ROSICA	Obične akcije	12.76	36.781	42.781
PROFIKO DOO BEOGRAD	Obične akcije	12.17	35.101	35.101
MANCIC DAMIR	Obične akcije	11.27	32.501	
AMAKS	Obične akcije	4.66	13.454	13.454
MANJINSKI INTERES	Obične akcije	0	25.304	27.380
Ukupno			288.278	288.278

Akcijski kapital čini 288.278 običnih akcija, nominalne vrednosti od 1000 dinara i 288.278 običnih akcija knjigovodstvene vrednosti od 1.000 dinara.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

Rešenjem agencije za privredne register BD 59225/2010 od 23.06.2010.

upisuje se novčani kapital u vrednosti od 1.159.(000) EUR, koji je uplaćen 07.04.2010. Emitovano je 115.431 novih običnih akcija nominalne vrednosti od 1.000 dinara čime se uvećava kapital privrednog društva AD Niška mlekarica za 115.431 (000) RSD.

Osnovna zarada po akciji

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Dobit koja pripada akcionarima Društva (1)	78.099	55.663
Ponderisani prosečan broj izdatih običnih akcija u toku perioda (2)	288.278	288.278
Osnovna zarada po akciji (1/2)	271.00 din	193.09 din

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.12. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	82.169	89.626
Pokriće gubitka		
Korekcija PS		
Prodaja i rashod osnovnih sredstava	(2.302)	(7.457)
Ukupno	79.867	82.169

5.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>	94.209	47.089
<i>Dobit tekuće godine</i>	79.663	58.651
Ukupno	173.872	105.740

5.14. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju:

	2013.	2012.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za otpremnine zaposlenih	9.049	8.629
Ukupno	9.049	8.629

Društvo rezerviše sredstva za isplatu otpremnina zaposlenih u skladu sa MRS 19.

5.15. DUGOROČNI KREDITI

Obaveze po dugoročnim kreditima dospevaju u roku dužem od godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana godišnjeg bilansiranja.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.15.1. *Struktura obaveza po kreditima*

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
Volks banka	110.596	141.813
Societe Generale	15.968	36.959
Ukupno	126.564	178.772

Societe Generale je odobrila dugoročni kredit br. LTL 248672 u iznosu od 650(000) EUR računato po srednjem kursu Banke na dan prenosa sredstava, Odlukom banke 27.09.2011.godine. Namena kredita je investiranje u opremu. Grejs period otplate je šest meseci sa kamatnom stopom važećeg tromesečnog Eurobora uvećane za fiksni deo od 4.5%. Obezbedjenje kredita su Ugovor o zalozi na pokretnim stvarima, hipoteka na zemljištu pod objektima kao i na objektima na parceli 6317, lista nepokretnosti br. 3605 KO Svrljig od 31.08.2011.g , kao i solo menice. Rok otplate kredita je 28.09.2015.godine.

5.15.2. *Pregled dugoročnih kredita po poveriocima*

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>				
			15.968	
<i>SOCIETE BANKA</i>	EUR	6.04%		36.959
<i>VOLKS</i>	EUR	4.95%	110.595	141.813
Svega			126.564	178.772

25.maja 2010. godine privrednom društvu AD Niška mlekara je odobren ino kredit br. 1440/2010 u iznosu od 2.000 (000) EUR od strane Volksbank Hungary Private Ltd. iz Mađarske sa rokom otplate do 25.05.2018.godine i grejs periodom od 12 meseci. Svrha navedenog kredita je refinansiranje kredita kod Volks banke, otplata dugoročnog kredita kod AIK banke kao i finansiranje usluga od dobavljača mleka Zorana Cvetkova. Važeća kamatna stopa će biti uzvrđena na svaka 3 meseca fiksno za odgovarajući period plus marža od 2.25 % godišnje. Obezbedenje kredita jeste garancija vlasnika Krune-Komerc, Profika, Pogleda i Milk Uniona, zatim nepokretnosti hipotekarnog dužnika individualnog proizvođača Cvetkov Zorana, kao i upis hipoteke na nepokretnosti Niške mlekare, a to su Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom u ulici Nikodija stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m2, na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKUI-a br.6957 KO Niš.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.16. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
Obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga	37.033	41.787
Ostale dugoročne obaveze		
Ukupno	37.033	41.787

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene obaveze za nedospеле kamate iz otplatnog plana u iznosu RSD 5.069 hiljada., već su prebačene na vanbilansnu aktivnu i pasivnu.

Za finansijski lizing obelodanjuje se sledeće:

Finansijski lizing obuhvata iznose teretnih kamiona i putničkog vozila uzetih na lizing sa rokom otplate od 5 godina shodno sklopljenim ugovorima o finansijskom lizingu i to:

- Ugovor NII163 u iznosu od RSD 4879 hiljada,
- Ugovor NI01420 u iznosu od 1.001 hiljada,
- Ugovor NI01421 u iznosu od 1.345 hiljada,
- Ugovor NI01430 u iznosu od 1.090 hiljada,
- Ugovor NI01452 u iznosu od 1.125 hiljada
- Ugovor NI01453 u iznosu od 853 hiljade
- Ugovor NI01455 u iznosu od 853 hiljade
- Ugovor NI01524 u iznosu od 2.462 hiljade
- Ugovor NI01454 u iznosu od 853 hiljade
- Ugovor NI01451 u iznosu od 1.125 hiljada
- Ugovor NI01450 u iznosu od 1.125 hiljada
- Ugovor NI01606 u iznosu od 9.459 hiljada
- Ugovor NI01605 u iznosu od 13.588 hiljada
- Ugovor NI01604 u iznosu od 8.738 hiljada
- Ugovor NI01602 u iznosu od 1.099 hiljada
- Ugovor 8964/12 u iznosu od 1.114 hiljada
- Ugovor 8935/12 u iznosu od 11.826 hiljada
- Ugovor 8927/12 u iznosu od 1.216 hiljada
- Ugovor 8813/12 u iznosu od 4.922 hiljada
- Ugovor 8812/12 u iznosu od 4.922 hiljada
- Ugovor 8811/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8810/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8809/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8808/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8807/12 u iznosu od 4.650 hiljada
- Ugovor 8569/12 u iznosu od 1.020 hiljada
- Ugovor 8568/12 u iznosu od 1.020 hiljada
- Ugovor 9324/13 u iznosu od 3.521 hiljada
- Ugovor 9325/13 u iznosu od 3.521 hiljada
- Ugovor 9326/13 u iznosu od 3.521 hiljada
- Ugovor 9512/13 u iznosu od 3.007 hiljada
- Ugovor 9513/13 u iznosu od 3.007 hiljada
- Ugovor 9514/13 u iznosu od 3.007 hiljada
- Ugovor 9543/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9544/13 u iznosu od 961 hiljada

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

- Ugovor 9545/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9546/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9547/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9549/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9550/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9551/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9552/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9553/13 u iznosu od 961 hiljada
- Ugovor 9554/13 u iznosu od 961 hiljada

Ugovori o finansijskom lizingu sklopljenih u toku 2013.godine.

- Ugovor 9324/13 je sklopljen 21.03.2013. na iznos 3.521(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.84% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate 02.03.2015.
- Ugovor 9325/13 je sklopljen 21.03.2013. na iznos 3.521(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.84% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 02.03.2015.
- Ugovor 9326/13 je sklopljen 21.03.2013. na iznos 3.521(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.84% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 02.03.2015.
- Ugovor 9512/13 je sklopljen 24.05.2013. na iznos 3.007(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.90% i nominalnom kamatnom stopom 5.29% sa rokom otplate do 04.05.2015 .
- Ugovor 9513/13 je sklopljen 24.05.2013. na iznos 3.007(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.90% i nominalnom kamatnom stopom 5.29% sa rokom otplate do 04.05.2015
- Ugovor 9514/13 je sklopljen 24.05.2013. na iznos 3.007(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.90% i nominalnom kamatnom stopom 5.29% sa rokom otplate do 04.05.2015
- Ugovor 9543/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018
- Ugovor 9544/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018
- Ugovor 9545/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018
- Ugovor 9546/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9547/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9549/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5.31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9550/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9551/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9552/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7.33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9553/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7,33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.
- Ugovor 9554/13 je sklopljen 10.06.2013. na iznos 961(000) RSD sa efektivnom kamatnom stopom lizing naknade 7,33% i nominalnom kamatnom stopom 5,31% sa rokom otplate do 01.06.2018.

AKCIONARSKO DRUŠTVO "NIŠKA MLEKARA" AD, NIŠ
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2013. GODINU

5.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	Oznaka valute	Kamatna stopa	2013. RSD hiljada	2012. RSD hiljada
<i>Obaveze po kratkoročnim kreditima</i>				
ERSTE BANKA	RSD	3m euro bor +5,7 %g		11.372
ERSTE BANKA	RSD	3m euro bor +5,7 %g		11.372
SOCIETE GENERALE	RSD	1mbelibor +2.5g	34.000	34.000
BANCA INTESA	RSD	1.30% m	15.000	15.000
UNIKREDIT BANKA	RSD	1meb5.25%g	20.062	
ERSTE BANKA	RSD	3meb+5.7%g	22.928	
ERSTE BANKA	RSD	3meb+5.7%g	11.464	
ERSTE BANKA OVERDRAFT	RSD	1.6%m	10.089	
AIK BANKA OVERDRAFT	RSD	r.k.s.+5.50%g	3.793	3.963
ERSTE Banka	RSD		17	
SOCIETE GENERALE (viza kartica))	RSD	1mb.b+2.5%g	9.849	8.521
ERSTE banka overdraft				
SOCIETE GENERALE (overdraft)				
Tekuće dospeće dugoročnih kredita:				
AIK BANKA				
NIŠKA BANKA				
VOLKS BANKA			32.370	32.109
TETRA PAK				
SOCIETE GENERALE			21.290	21.119
Svega			180.862	137.456
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze</i>				
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine				
			21.685	20.556
			21.685	20.556
Svega				
Ukupno			202.547	158.012

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	2011.	2012.	2013.
Poslovni prihodi:	1.702.723	1.901.561	2.290.263
Finansijski prihodi:	14.416	23.484	12.496
Ostali prihodi:	43.897	-6.234	17.969
Ukupni prihodi:	1.761.036	1.918.811	2.320.728

Rezultat poslovanja	2011.	2012.	2013.
Ukupan prihod	1.761.036	1.918.811	2.320.728
Ukupan rashod	1.717.540	1.853.456	2.233.898
Ukupan kapital	424.992	476.187	542.017
Dobit/(Gubitak)	43.496	65.355	86.830

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

Rezultat poslovanja	2011.	2012.	2013.
• prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	0,07125	0,17099	0,16019
• neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/kapital)	0,10949	0,11689	0,14408
• stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	1,34584	1,53026	1,54962
• I stepen likvidnosti (gotovina/krat.obaveze)	0,01514	0,00862	0,06121
• II stepen likvidnosti (obrtna sredstava-zalihe/krat.obaveze)	1,01818	0,78326	0,75713
• neto obrtni kapital (obrta imovina-kratkoročne obaveze)	117.276	21.210	-25.399
• cena akcija - najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne)	1.800 rsd najviša, 1.000 rsd najniža	1.800 rsd najviša, 1.600 rsd najniža;	1.620 rsd
• tržišna kapitalizacija	518.900.400	467.010.360	467.010.360
• dobitak po akciji (neto dobitak/broj izdatih akcija)	0,16141	0,19309	0,27092
• 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)
Niš	Gradsko gradjev.zemljište	Niš	1 ha 86 a 4m2	3.903

IV. Objekti

Naziv i vrsta objekta	Namena objekta	Lokacija	Površina objekta (m2)	Vrednost imovine (sadašnja u 000 dinara)
Proizvodna zgrada	Proizv.i prerada mleka	Niš	2.967,24	123.645
Sterilizacija	Proizv.i prerada mleka	Niš	699,25	19.682
Zgrada menze uprava i sirara	Prozv.i prerada mleka i uprava	Niš	1.321,23	29.231
Garaze, stara uprava i radionica	Magacini i radionica	Niš	714	6.516

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 %
Dunav Osiguranje AD	5	-

VI. Zaloge I hipoteke

Imamo valjanu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima kojima Društvo raspolaže i valja napomenuti da je upisana hipoteka kao instrumenat obezbeđenja dugoročnog kredita od **SBERBANKE** (raniji naziv Volksbanke) iz Mađarske na iznos od **2.000.000,00 Eura** na nepokretnosti Niške mlekare, a to su **Mlekara sa 5 zgrada, dvorištem i njivom** u ulici Nikodija Stojanovića 28 bi Nišu, površine 1ha 85 a 58m2, na parceli broj 3650/1, opisano pod rednim brojem 1., u A listu ZKU-a br.6957 KO Niš.

Postoji hipoteka **Banke Societe Generale** na nepokretnostima ukupne površine 19a 88m2 na parceli br. 6317 upisano u A listu Lista **nepokretnosti br.3605 KO Svrljig** od 31.08.2011.godine, kao I založno pravo na opremi od strane založnog poverioca Societe generale AD Beograd. Osnovni iznos obezbedjenog potraživanja je **650.000,00 EUR-a**. Založno pravo je nastalo na osnovu Ugovora o zalozi na pokretnim stvarima od 28.09.2011.g.

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod SOCIETE **GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD** Dan dospelosti potraživanja: 28.09.2015 godine. Osnovni iznos obezbedenog potraživanja: **650.000,00 EUR**. Zaloge je uspostavljena na opremi: **Mašine i oprema** saglasno Specifikaciji br.1 izdatoj od strane NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Nikodija Stojanovića, 28b, Niš, dana 28.09.2011. godine, od rednog broja 1. zaključno sa rednim brojem 5

ukupne tržišne vrednosti od 62.000.000,00 dinara, smeštene u proizvodnim pogonima NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, na adresi Nikodija Stojanovića, 28b, Niš

Uspostavljeno je založno pravo kao obezbeđenje kredita kod **SOCIETE GENERALE BANKA SRBIJA AD BEOGRAD**. Osnovni iznos obezbeđenog potraživanja: **442.000,00 EUR**. Zaloga je uspostavljena na opremi: Specifikacija broj 1 izdata od strane NIŠKA MLEKARA AD NIŠ, Nikodija Stojanovića, 28b, Niš, MB:07204132 dana 05.12.2011. godine od rednog broja 1. zaključno sa rednim brojem 8, ukupne tržišne vrednosti od RSD 32.000.000,00, smeštenim u proizvodnim pogonima NIŠKA MLEKARA AD NIŠ na adresi Nikodija Stojanovića, 28b, Niš, koja čini sastavni deo Ugovora o zalozi.

Postoji založno pravo na opremi u iznosu od 72.540,00 EUR kao obezbeđenje potraživanja banke Societe Generale.

Pokretna stvar koja nema registracioni broj - Mašine i oprema - Proizvodna mašina

Detaljan opis stvari	Specifikacija broj 1 izdata od strane NIŠKA MLEKARA AD NIŠ dana 11.06.2013. godine
Marka	MULTIVAC
Tip / Model	R-105
Proizvodna oznaka / Serijski broj (ukoliko postoji)	172212
Godina proizvodnje	2013

Opis važnih poslovnih događaja koji su nastali u toku tekuće godine;

Godišnji izveštaj sirovina u 2013. godini - Kretanje količina otkupljenog sirovog mleka u toku 2013.godine

MESEC	K V A L I T E T	DIREKTAN OTKUP			OSTALO	OTKUPLJENO
JANUAR				2,207,194	8,821	2,216,015
FEBRUAR				2,187,136	51,203	2,238,339
MART				2,536,338	0	2,536,338
APRIL				2,442,933	0	2,442,933
MAJ				2,563,973	15,143	2,579,116
JUN				2,368,089	8,136	2,376,225
JUL				2,467,457	35,485	2,502,942
AVGUST				2,391,190	75,103	2,466,293
SPESTEMBAR				2,223,399	62,186	2,285,585
OKTOBAR				2,339,085	74,697	2,413,782
NOVEMBAR				2,290,298	2,992	2,293,290
DECEMBAR				2,479,967	13,351	2,493,318
UKUPNO				28,497,059	347,117	28,844,176

Proizvodnja po kategoriji proizvoda u 2013. godini

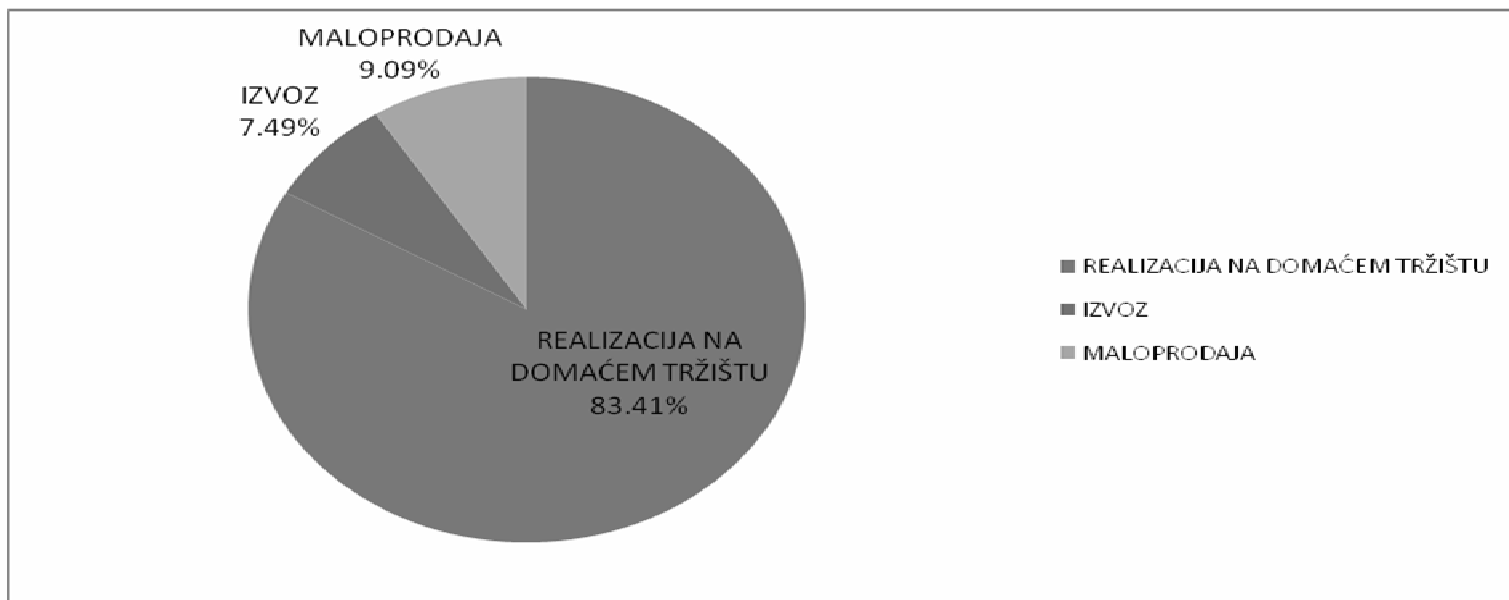
	Dnevna prerada	Σ pas.ml.	Sterilno mleko	Kis.ml. napitci	Kmn	Pavlaka	K.mleko
Januar	81,631	267,806	838,576	633,960	456,336	154,531	23,094
Februar	88,850	261,103	723,297	621,186	467,550	128,795	24,841
Mart	88,655	329,679	716,460	739,552	543,830	162,863	29,979
April	92,348	331,609	795,906	795,756	600,380	163,054	32,322
Maj	90,468	299,131	886,462	807,594	591,006	171,562	45,026
Jun	87,387	263,975	751,352	772,330	557,731	171,585	43,014
Juli	87,903	204,136	954,982	763,567	528,775	186,624	48,168
Avgust	87,861	178,041	954,950	758,376	530,272	188,506	39,598
Sept.	84,071	202,975	713,867	789,915	556,708	194,219	38,988
Oktob.	82,563	239,692	548,446	842,855	576,575	226,432	39,848
Novem.	80,567	245,906	566,469	807,047	555,477	206,534	45,035
Decem.	85,178	289,331	620,542	812,668	543,587	227,535	42,348
Σ 2013	1,037,483	3,113,384	9,071,309	9,144,803	6,508,227	2,182,238	452,261
%	86,457	259,449	755,942	762,067	542,352	181,853	37,688

S I R A R A										
	Kačkavalj	45%	25%	Polut.sir	Sitan sir	Surutka	Pas.-mleko	Povracaj	Rikota	Feta
Januar	251,519	31,500	157,019	63,000	85,031	204,570	21,001	1,300	13,454	155,364
Februar	500,866	40,400	290,579	169,887	21,876	403,350	41,705	0	25,834	259,345
Mart	601,037	40,417	256,560	304,060	0	489,210	45,760	6,910	31,286	258,542
April	424,057	35,236	124,565	264,256	74,445	347,930	22,335	15,915	22,029	275,956
Maj	425,679	30,600	174,229	220,850	89,497	344,750	26,120	11,990	21,735	225,698
Jun	509,164	21,642	317,672	169,850	30,591	403,450	29,950	12,780	25,058	195,016
Juli	399,513	38,735	112,708	248,070	11,620	313,440	23,256	11,980	19,326	324,608
Avgust	509,463	28,470	81,925	399,068	6,700	414,760	34,240	9,610	25,553	247,417
Sept.	476,672	0	94,588	382,084	9,800	387,100	38,680	1,550	25,757	243,540
Oktob.	520,960	0	97,860	423,100	0	415,950	41,960	0	27,285	311,620
Novem.	548,782	0	152,732	396,050	9,560	439,820	43,970	0	29,562	155,000
Decem.	661,750	0	121,500	540,250	4,600	527,770	52,610	0	34,690	169,400
	5,829,462	267,000	1,981,937	3,580,525	343,720	4,692,100	421,587	72,035	301,569	2,821,506
	485,789	22,250	165,161	298,377	28,643	391,008	35,132	6,003	25,131	235,126

	TOPIONA					Maslac	Pavlaka za buckanje	Prodaja
	Ml. sir	Σ	Top.sirevi	S.n.+k.m	pav.paprika			Sušenje
Januar	14,750	48,359	13,505	25,205	9,650	22,668	58,605	203,955
Februar	16,330	40,844	8,501	21,178	11,165	13,531	36,295	5,805
Mart	16,090	37,311	11,803	23,018	2,490	11,950	32,278	8,895
April	16,960	44,561	12,061	25,094	7,405	8,836	25,734	7,675
Maj	17,135	37,897	12,022	20,786	5,088	6,539	17,580	9,625
Jun	15,825	47,114	14,269	23,924	8,920	8,546	24,811	28,600
Juli	14,604	42,509	11,544	24,663	6,302	4,909	14,020	14,700
Avgust	12,583	39,267	11,815	20,945	6,507	3,488	10,664	11,265
Sept.	16,860	46,505	14,106	25,166	7,234	7,144	18,762	11,068
Okto.	15,330	52,186	15,566	30,438	6,181	11,766	27,366	11,212
Novem.	14,200	53,337	15,948	28,989	8,400	5,458	14,764	11,303
Decem.	16,450	52,601	11,025	31,232	10,344	1,905	4,905	8,267
		542,489	152,166	300,637	89,686	106,740	285,784	332,370
		45,207	12,681	25,053	7,474	8,895	23,815	27,698

UKUPNA REALIZACIJA GP - VP - MLP – POVRAT U 2013.G

MESEC	REALIZACIJA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU	IZVOZ	UKUPNA REALIZACIJA	POVRAĆAJ	MALOPRODAJ A	UKUPNO SA MP I ODBITKOM POVRATA	Veleprodaja + Tranzit
JANUAR	135,673,940.30	8,219,445.61	143,893,385.91	2,393,691.95	18,489,051.00	159,988,744.96	6,123,577.01
FEBRUAR	143,656,879.51	9,303,473.87	152,960,353.38	2,225,010.83	17,347,965.00	168,083,307.55	1,365,260.80
MART	160,670,529.62	7,909,673.55	168,580,203.17	4,444,500.70	17,054,929.00	181,190,631.47	5,243,722.01
APRIL	183,700,217.15	11,354,140.77	195,054,357.92	4,659,855.93	18,048,062.00	208,442,563.99	3,548,151.59
MAJ	155,128,202.48	23,606,317.03	178,734,519.51	4,240,612.79	16,056,250.00	190,550,156.72	4,798,637.50
JUN	149,981,973.43	10,072,093.58	160,054,067.01	4,103,593.66	16,281,759.00	172,232,232.35	3,562,403.59
JUL	157,125,647.25	25,360,055.85	182,485,703.10	4,467,270.04	16,375,240.00	194,393,673.06	3,884,518.90
AVGUST	157,625,444.95	19,969,298.96	177,594,743.91	4,659,962.05	16,059,516.41	188,994,298.27	3,760,293.84
SEPTEMBAR	151,339,239.09	13,555,755.85	164,894,994.94	4,517,471.62	16,335,676.00	176,713,199.32	2,074,297.42
OKTOBAR	171,330,079.71	11,845,236.32	183,175,316.03	4,021,232.35	17,602,462.00	196,756,545.68	9,837,920.67
NOVEMBAR	155,792,451.02	10,743,867.71	166,536,318.73	2,882,823.29	17,131,239.45	180,784,734.89	3,157,472.86
DECEMBAR	161,838,765.01	17,261,807.01	179,100,572.02	3,978,989.40	18,579,049.00	193,700,631.62	3,860,056.00
UKUPNO	1,883,863,369.52	169,201,166.11	2,053,064,535.63	46,595,014.61	205,361,198.86	2,211,830,719.88	51,216,312.19



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

U 2014. godini je planirano povećanje količine otkupljenog mleka za 18%, formiranje nove farme sa kapacitetom prerade od 6.000 i mleka, razvoj mini farmi na jugu Srbije, kao i uvođenje posebne stimulacije za mikrobiološki kvalitet, kao značajno povećanje udela direktnog otkupa. Takođe su planirana ulaganja u iznosu od 674.352 eur za unapređenje sirovinske baze u smislu nabavke rashladne tehnike, nove opreme za proizvodnju topljenih sireva i sirnih namaza, nove opreme za prijem i pasterizaciju mleka, kao i za kupovinu triblok punilice za mleko, trake za fetu sa dozatorom. Očekuje se dalji razvoj poslovanja, poboljšanja kvaliteta proizvoda, pa su planirani prihodi u iznosu od 19.514.125 eur.

PLAN INVESTICIJA U 2014. GODINI

OPIS PROJEKTA	UKUPNA SUMA (e)	PLANING ANGAŽMANA				ANGAŽOVANA SREDSTVA	KREDIT/LISING DOKAP./GRANT/2015
		1.tromesečje	2. tromesečje	3.tromesečje	4. tromesečje		
Nabavka rashladnih uređaja - 45 komada	88,810			26,643	26,643	53,286	35,524

Nabavka auto cisterne	30,000		15,000	15,000		30,000	
SIROVINA UKUPNO	118,810		15,000	41,643	26,643	83,286	35,524
Odeljenje proizvodnje topljenih sireva I sirnih namaza							
Nabavka prenosivih miksera za prebacivanje mase od topionika do pakerica- kom 1	3,000			1,500	1,500	3,000	
Indžekt štampač 1 kom.	4,000			2,000	2,000	4,000	
Prijem mleka i CIP						0	
Izolacija sudova na CIP-u	1,000			500	500	1,000	
Postavljanje nove akvizicije za pracenje temperature na tankovima za sirovo mleko, pasterima I hladnjacama	5,000			2,500	2,500	5,000	
Cisterne za prijem sirovog mleka od 10 t I 8T - plaćanje u 2015.!	10,000					0	10,000
Mogućnost doziranja dezinfekcionog sredstva kao poslednjeg koraka u programu CIP pranja	1,000			500	500	1,000	
Pasterizacija mleka i proizvodnja proizvoda iz dnevnog programa(paster mleko I KMN)						0	
Automatizacija svih pastera	5,000			2,500	2,500	5,000	
Prepravka termokomora i rešavanje kondenzata, izradnja 6-te komore	10,000			5,000	5,000	10,000	
Proširenje magacina proizvodnje ispred termokomora postavljanjem žičanog zida	1,000			500	500	1,000	
Proizvodnja i pakovanje maslaca						0	
						0	
Proizvodnja feta sira						0	

Termografski zapis pasterizacije	2,000			1,000	1,000	2,000	
Laboratorija						0	
Centrifuga	500			500		500	
Vlagomer	1,000			500	500	1,000	
Sertifikacija sistema FSSC 22000	3,000	3,000				3,000	
Opšte investicije						0	
Sredjivane garderoba i permeštaj maslare	20,000	10,000	10,000			20,000	
Kupovina triblok punilice za mleko + traka za fetu sa dozatorom	284,742	23,730	35,595	35,595	35,595	130,515	154,227
Nabavka garderobnih ormara - plaćanje u 2015.!	1,200					0	1,200
Izolacija cevi u podonu	1,000				1,000	1,000	
Krečenje spolja i unutra	3,000			1,500	1,500	3,000	
Kupovina vakum pumpe za sterilizaciju	2,000			1,000	1,000	2,000	
Ostalo - investiciono održavanje	51,600	12,900	12,900	12,900	12,900	51,600	
Pogon Svrlijig						0	
Šulenburg kada 1 kom. - plaćanje u 2015!	8,000						8,000
Presu za otpad - plaćanje u 2015!	1,500						1,500
Kolica za sir	1,000				1,000	1,000	
Održavanje						0	
Energetika -Ledena voda, parne instalacije i kotao za sterilu	100,000					0	100,000
PROIZVODNJA UKUPNO	520,542	49,630	58,495	67,995	69,495	245,615	274,927
Nabavka rashladnih vitrina - 50 komada	25,000		5,000	10,000	10,000	25,000	
Izrada magacina ambalaže	10,000			5,000	5,000	10,000	
KOMERCIJALA UKUPNO	35,000	0	5,000	15,000	15,000	35,000	0

TOTAL DRUŠTVA :	674,352	49,630	78,495	124,638	111,138	363,901	310,451
							674,352

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

Nije bilo važnih poslovnih događaja koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se priprema izveštaj.

Sve značajnije poslove sa povezanim licima;

Poslovi sa povezanim licima se zasnivaju na klasičnom kupoprodajnom odnosu. Od povezanih lica Društvo nabavlja pomoćni material, kao i robu namenjenu veleprodaji i maloprodaji, a preko povezanog lica plasira proizvode iz svog proizvodnog asortimana.

Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.

Nema.

3. Sopstvene akcije

Društvo ne poseduje sopstvene akcije.

4. Izjava lica odgovornih za sastavljanje izveštaja

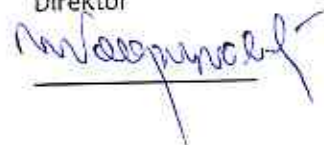
Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu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

Šef službe računovodstva





Direktor



3. Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja

Napomena:

Finansijski izveštaj Niške mlekare a.d. za 2013. godinu je odobren je od strane generalnog direktora društva i blagovremeno dostavljen Agenciji za privredne registre 28. februara 2014. 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.

4. Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka

Odluka o raspodeli dobiti društva za 2013. godinu doneće se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti društva.

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

U Nišu, April 2014. godine

Lice odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja



Nebojša Golubović



Direktor



Zvezdan Gavrilović