

АД “БАЧКА” СИВАЦ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА 2023. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

АД „Бачка“ Сивац је акционарско друштво за пољопривредну производњу, трговину и услуге (у даљем тексту: Друштво).

АД „Бачка“ самостално чини матично друштво. Друштво се бави производњом и гајењем жита (осим пиринча), легуминоза и уљарица. Из основне делатности, производње, бави се и продајом својих производа. Поред основне делатности друштво обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању. Откупљују се пољопривредни производи од регистрованих пољопривредних газдинстава и других правних лица која се баве трговином пољопривредних производа, врши се складиштење и сушење туђе робе у сопственом силосу капацитета 20.000 тона. Друштво се бави и пружањем машинских услуга у ратарству сопственом механизацијом као и сточарством односно узгојем товних свиња.

Регистровано је код Агенције за привредне регистре, Регистар привредних друштава број 25.12.2006. под БД 239904/2006.

Друштво је основано 16.11.1989. године спајањем више сељачких задруга које су се касније интегрисале и конституисале као ООУР „Пољопривреда“ Сивац. У наредном периоду Друштво мења назив у Пољопривредно добро „Бачка“ Сивац, а након тога од добра настаје ДПП „Бачка“.

Аукцијском продајом 06.11.2006.године ДПП „Бачка“ Сивац постаје АД „Бачка“ Сивац и уписује се у Регистар привредних субјеката 25.12.2006. године по решењу БД 239904/2006. У том облику Друштво је приватизовано моделом продаје друштвеног капитала методом јавне аукције Милету Јерковићу из Карађорђева.

Дана 13.02.2009.год. Агенција за приватизацију раскинула је уговор о продаји друштвеног капитала методом јавне аукције са Милетом Јерковићем из Карађорђева. Последња раскида истог уговора су судски спорови из 2009.год.са предузећима која су на неки начин била повезана са Милетом Јерковићем. 70,64% акција које су припадале Милету Јерковићу прелазе у власништво Акцијског фонда, који је поставио свог законског заступника капитала.

Дана 16.03.2009.год. уписује се у Регистар привредних субјеката Одлука о именовању привременог заступника капитала донета од стране Акцијског фонда Републике Србија бр.1013809 од 03.03.2009.године, којом се именује Зоран Шћекић из Сивца, ул. Светозара Милетића бр. 41, ЈМБГ 2812960810025, за привременог заступника капитала субјекта приватизације АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174. Именовани је обављао послове привременог заступника капитала од 04.03.2009.год. до 29.12.2010. год.

Дана 22.10.2010.год уписује се у Регистар привредних субјеката Одлука о реструктурирању бр. 10-4244/10-1160/02, донета од стране Агенције за приватизацију дана 18.10.2010. године, којом је покренут поступак реструктурирања субјекта приватизације АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174, матични број 08134901.

Дана 28.01.2011.год. уписује се у Регистар привредних субјеката одлука Агенције за приватизацију Бр. 10-165/11-1160/02 од 29.12.2010. године о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 - У РЕСТРУКТУРИРАЊУ, Горана Каписоду из Београда ул. Акадамска бр. 22/5 ЈМБГ 0205958710047. Именовани је обављао послове привременог заступника капитала од 29.12.2010. до 22.03.2011.год.

Дана 08.04.2011.год. уписује се у Регистар привредних субјеката Одлука о именовању привременог заступника капитала донета од стране Агенције за приватизацију Бр. 10-867/11-1160/02 од 22.03.2011. године којом се именује Душан Петровић из Новог Сада, ул. Народног Фронта бр.80, ЈМБГ: 2305953800074, за привременог заступника капитала субјекта приватизације АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 - У РЕСТРУКТУРИРАЊУ. Именовани је обављао послове привременог заступника капитала од 22.03.2011.год. до 10.10.2012. год.

Дана 18.10.2012.год. уписује се у Регистар привредних субјеката одлука Агенције за приватизацију о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације Бр. 10-2251/12-1160/02 од 10.10.2012 године којом се именује Богољуб (Бошка) Бајић ЈМБГ: 3105960773648 из Новог Сада, за привременог заступника капитала субјекта АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ,

МАРШАЛА ТИТА 174 - У РЕСТРУКТУРИРАЊУ матични број: 08134901. Послове привременог заступника капитала субјекта приватизације именовани обавља од 10.10.2012 године до продаје капитала друштва у складу са законом.

Дана 03.09.2014. године је сходно Закону о приватизацији Агенција за привредне регистре по службеној дужности регистратора извршила промену назива из АД „Бачка“ Сивац-у реструктурирању на АД „Бачка“ Сивац. Решење је заведено код регистратора под бројем БДСЛ 232/2014.

Дана 30.01.2015.год. на основу уговора о заједничком улагању између Al Rawafed International Investments L.L.C и Републике Србије од 04.07.2014 године, долази до реализације Уговора о купопродаји дела имовине између АД Бачке Сивац и AL Rawafed доо Србија. Предмет купопродаје је било пољопривредно земљиште површине од 2.215,50 хектара, грађевинско земљиште површине 5,73 хектара, комплекс објеката назван Логистички центар Сивац-познат као Економија Телечка-Тврди пут и део опреме. Реализацијом Уговора умањена је површину земљиштва у власништву АД Бачке Сивац са 3.666,93 хектара на 1.444,31 хектара што пољопривредног, грађевинског и осталог земљишта.

Дана 28.12.2015.год Друштво је као предлагач поднело Привредном суду у Сомбору предлог за покретање претходног стечајног поступка реорганизацијом у складу са Унапред припремљеним планом реорганизације. Разлог покретања стечајног поступка је пољуљана ликвидност због превелике задужености Друштва, немогућност наплате потраживања од предузећа која су била повезана са претходним власником капитала, а која су или брисана из АПР-а или у поступку стечаја. План реорганизације је након одређених измена усвојен дана 30.05.2016.год. решењем Привредног суда у Сомбору посл.бр. V.Рео 10/2015, а постао правоснажан 17.08.2016.год.

Унапред припремљен план реорганизације предвиђа

1. наставак реализације производње ради остварења добити
2. продаја дела имовине ради обезбеђења ликвидних средстава
3. наплата потраживања
4. боља организација рада, преквалификација и побољшање квалитета радне снаге, неопходна улагања у механизацију

Као посебне мере УППР предвиђа

- конверзију потраживања највећег повериоца РС у капитал
- отпуст дуга

УППР планира намирење поверилаца у периоду од 8 год. Почетак реализације Плана је 01.09.2016.год. Прве две године чине грејс период током којег се месечно плаћа камата у износу од 4% на годишњем нивоу на укупну обавезу утврђену на дан правоснажности УППР-а 17.08.2016.год.

Дана 06.03.2018. год. Скупштина акционара АД „Бачка“ Сивац донела је Одлуку о смањењу основног капитала поништењем сопствених акција уз примену одредаба о заштити поверилаца. Овом одлуком смањује се вредност основног капитала Друштва за износ од 137.589.000,00 рсд поништењем 137.589 комада сопствених акција појединачне номиналне вредности од 1.000,00 рсд. Смањење вредности основног капитала спроводи се у складу са чланом 319. Закона о привредним друштвима, уз примену одредаба о заштити поверилаца.

Дана 17.07.2018.год. у Регистар привредних субјеката уписује се промена података број БД 61182/2018 и то:

- брише се новчани улог у износу од 475.880.000,00 рсд и неновчани улог од 10.395.000,00 рсд, а уписује се новчани улог у износу од 348.686.000,00 рсд
- брише се новчани капитал у износу од 475.880.000,00 рсд и неновчани капитал од 10.395.000,00 рсд, а уписује се новчани капитал у износу 348.686.000,00 рсд.

Дана 26.05.2021.год. Министарство привреде Републике Србије донело је Одлуку о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације бр. 119-02-00210/2021-5 којом се именује Драган (Бошко) Гутић из Шида ЈМБГ: 1603962191762 за привременог заступника капитала субјекта АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901. Послове привременог заступника капитала субјекта приватизације именовани обавља од 26.05.2021. године до окончања поступка приватизације Субјекта приватизације у складу са законом.

Дана 03.02.2023.год. Министарство привреде Републике Србије донело је Одлуку о разрешењу привременог заступника капитала субјекта приватизације бр. 119-01-44/2023-05-1160-02-0802 којом се разрешава Драган (Бранко) Гутић из Шида ЈМБГ: 1603962191762 дужности привременог заступника капитала субјекта АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901.

Дана 03.02.2023.год. Министарство привреде Републике Србије донело је Одлуку о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације бр. 023-02-45/2023-05-1160/02-0702 којом се именује Слободан (Марко) Мацура из Београда ЈМБГ: 2106977710359 за привременог заступника капитала субјекта АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901. Послове привременог заступника капитала субјекта приватизације именовани обавља од 03.02.2023. године до окончања поступка приватизације Субјекта приватизације у складу са законом.

Дана 13.04.2023. год. усваја се регистрациона пријава па се у Регистар привредних субјеката БД 35720/2023 региструје промена података код АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901, мења се законски заступник, брише се Миладин Ачански јмбг: 0101978810080, а уписује се Слободан Мацура, јмбг: 2106977710359.

Дана 28.06.2023.год. Министарство привреде Републике Србије донело је Одлуку о разрешењу привременог заступника капитала субјекта приватизације бр. 119-01-00206/2023-05-1160/02-0407 којом се разрешава Слободан (Марко) Мацура из Београда ЈМБГ: 2106977710359 дужности привременог заступника капитала субјекта АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901.

Дана 28.06.2023.год. Министарство привреде Републике Србије донело је Одлуку о именовању привременог заступника капитала субјекта приватизације бр. 119-01-205/2023-05-1160/02-0407 којом се именује Драган (Бранко) Гутић из Шида ЈМБГ: 1603962191762 за привременог заступника капитала субјекта АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901. Послове привременог заступника капитала субјекта приватизације именовани обавља од 28.06.2023. године до окончања поступка приватизације Субјекта приватизације у складу са законом.

Дана 09.08.2023. год. усваја се регистрациона пријава па се у Регистар привредних субјеката БД 71239/2023 региструје промена података код АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЧКА ЗА ПОЉОПРИВРЕДНУ ПРОИЗВОДЊУ, ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ СИВАЦ, МАРШАЛА ТИТА 174 матични број: 08134901, мења се законски заступник, брише се Слободан Мацура, јмбг: 2106977710359, а уписује се Миладин Ачански, јмбг: 0101978810080.

Друштво је, сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству, на дан састављања редовних годишњих финансијских извештаја за пословну 2022.год. разврстано у МАЈО правно лица.

Седиште Друштва је у Сивцу у улици Маршала Тита 174.

Порески идентификациони број Друштва је 100581667.

Матични број Друштва је 08134901.

Просечан број запослених у 2023. години био је 29.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Сл.гласник РС“, бр.73/2019 и 44/21), који прописује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за састављање и презентацију финансијских извештаја.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем о утврђивању превода Међународних стандарда финансијског извештавања (МСФИ) („Сл. Гласник РС“, бр.123/2020 и 125/2020) објављен је превод свих Међународних стандарда финансијског извештавања укључујући и

Међународни стандард финансијског извештавања МСФИ 9 – Финансијски инструменти и МСФИ 15-Пословни приход од уговора са купцима, који се примењују при изради финансијских извештаја од 2020.год.

Измене Закона о рачуноводству, а које су ступиле на снагу од 01.01.2021.год., имале су за резултат усклађивање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са законским одредбама, а који је усвојен дана 28.02.2022.год.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности Друштва.

Финансијски извештаји су састављени применом Контног оквира за привредна друштва прописаног Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл гласник РС“ бр. 89/20) и приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл гласник РС“ бр. 89/20).

Према Закону о рачуноводству редовни годишњи финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу, напомене уз финансијске извештаје, статистички извештај за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као обвезник ревизије Друштво има обавезу достављања извештаја ревизора, годишњег извештаја о пословању и одлуке о усвајању финансијског извештаја.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Друштва. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан биланса стања. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена, при чему се процене разматрају периодично.

Најзначајније процене односе се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава, утврђивање резервисања за судске спорове и дефинисање претпоставки неопходних за актуарски обрачун накнада запосленима по основу отпремнина, и исте су обелодањене у одговарајућим рачуноводственим политикама и/или напоменама уз финансијске извештаје.

3.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу курсне разлике

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Приходи

Приходи су повећања економских користи током обрачунског периода у облику прилива или повећања средстава или смањења обавеза, што доводи до повећања капитала.

Приходи обухватају приходе из редовних активности и добитке.

Приходи из редовних активности подразумевају приходе од уговора са купцима у вези са продајом добара и услуга, накнаде, камате, дивиденде.

Добици представљају раст економских користи које не морају настати из редовне активности, по природи се не разликују од прихода и јављају се у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Приходи од уговора са купцима се, у складу са *МСФИ 15- Приходи од уговора са купцима*, признају у моменту преноса уговорених добара и услуга на купца, односно када купац стекне контролу над добрима и услугама, у износу очекиване накнаде која одражава вредност добара и услуга које се преносе на купца.

Услови за признавање прихода су да су уговорне стране одобриле уговор (писмено, усмено или на други начин), утврдиле права и обавезе на основу уговора, услове и рокове плаћања, да уговор има комерцијални карактер и да постоји вероватноћа наплате накнаде за пренета добра и услуге.

Поступак признавања прихода подразумева пет корака:

- идентификација уговора
- утврђивање уговорних обавеза
- одређивање цене трансакције
- алоцирање цене трансакције на уговорне обавезе
- признавање прихода у тренутку испуњења уговорне обавезе.

Уколико се купцу даје попуст, додатне погодности, гаранција, право на повраћај добара предатих купцу врши се умањење прихода.

3.4. Расходи

Расходи су смањења економских користи током обрачунског периода у облику одлива или смањења средстава или стварања обавеза, што доводи до смањења капитала.

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности и губитке.

Расходи из редовних активности обухватају расходе директног материјала, трошкове производних услуга, амортизацију, нематеријалне трошкове, трошкове зарада.

Губици представљају смањење економских користи које не морају настати из редовне активности, по природи се не разликују од расхода и јављају се у случају продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, мањкове, расходе по основу отписа потраживања, по основу обезвређења имовине.

Расходи се признају када дође до умањења будућих економских користи, умањења имовине или увећања обавеза и када могу поуздано да се измере. Признају се у обрачунском периоду у којем су истовремено настале и признате обавезе.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода. Овај процес обухвата истовремено или комбиновано признавање прихода и расхода који директно проистичу из истих трансакција или других догађаја.

3.5. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе од камата (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика; приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања се признају као расходи периода осим када се капитализују.

Капитализација трошкова позајмљивања се врши када се они могу директно приписати стицању, изградњи или производњи средстава за које је потребан значајан временски период да буде спремно за употребу или продају.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације, признају се као расход периода.

3.7 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је неновчана имовина без физичке супстанце, која се може идентификовати, а која се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, а у сврху остваривања будућих економских користи.

У складу са *МРС 38* нематеријална имовина се може идентификовати:

- када је одвојива, односно када се може одвојити од привредног субјекта и продати, пренети, изнајмити или разменити, било одвојено или заједно са повезаним уговорима, имовином или обавезама или
- настаје по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојена од правног лица или од других права или обавеза.

Нематеријална имовина се признаје ако је вероватно да ће осигурати прилив будућих економских користи у правно лице и уколико се набавна вредност може поуздано одмерити.

Почетно се вреднује по набавној вредности која обухвата набавну цену увећану за зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности умањеној за кумулирану амортизацију и кумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина са коначним веком трајања се амортизује пропорционалном методом у периоду од 15 година, а нематеријална имовина са неограниченим веком трајања се не амортизује већ се тестира на обезвређење.

Нематеријална имовина престаје да се признаје након отуђења или када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

3.8 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се према *МРС 16-Некретнине, постројења и опрема* признају у моменту прибављања (куповина, размена за другу имовину или прибављање сопственом производњом) ако и само ако

- је вероватноћа да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у привредни субјекат у периоду дужем од годину дана
- се набавна вредност односно цена коштања тог средства може поуздано одмерити.

Некретнине, постројења и опрема се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности коју чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке настале да би се средство довело на локацију и у стање функционалне приправности као и процењени трошкови демонтаже и уклањања средства са локације и њено довођење у првобитно стање, а умањеној за трговинске попусте и рабате.

Некретнине, постројења и опрема прибављени у сопственој режији признају се по цени коштања, утврђеној у висини свих директних и индиректних трошкова који су били неопходни за производњу средства, под условом да не прелази нето продајну цену.

Ставке некретнина, постројења и опреме утврђене пописом, а које нису биле евидентирани у пословним књигама, као и оне прибављене путем размене или као поклон, признају се у висини њихове процењене фер вредности.

Трошкови текућег одржавања некретнина, постројења и опреме настали у циљу континуираног коришћења тих средстава у већем броју обрачунских периода, признају се као расходи периода у којем су настали.

Уколико се накнадним улагањима у некретнине, постројења и опрему обезбеђује продужетак корисног века средства, повећање капацитета, смањење трошкова производње, повећање продуктивности а тиме и продужетак будућих економских користи од коришћења средства, врши се капитализовање накнадних улагања и признавање тих издатака у набавну вредност некретнина, постројења и опреме.

За вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања примењује се метод ревалоризације, у складу са МРС 16. Метод ревалоризације подразумева да се након почетног признавања средства, чија се фер вредност може поуздано одмерити, вреднују по ревалоризованом износу који представља њихову фер вредност на датум процене, умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке по основу умањења вредности.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме врши се онолико редовно како би се обезбедило да се књиговодствена вредност значајно не разликује од њихове фер вредности на датум биланса стања. Ревалоризација се врши или за сва средства или најмање за групу средстава у којима су средства груписана према сличној природи и употреби у пословању. Фер вредност утврђује стручно лице односно квалификовани проценитељ.

Након извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме врши се свођење књиговодствене вредности на процењену фер вредност тако што се бруто књиговодствена вредност и акумулирана амортизација коригују пропорционално за утврђени проценат до ревалоризоване књиговодствене вредности.

Када се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме увећа као резултат ревалоризације, то повећање се евидентира у капиталу као ревалоризациона резерва. Међутим, уколико је претходно неком средству признато умањење вредности, онда се повећање као резултат процене евидентира као приход до износа умањења, а разлика на ревалоризационим резервама.

Када се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме умањи као резултат ревалоризације, то умањење се признаје на терет ревалоризационих резерви уколико су оне претходно биле формиране за неко средство, а уколико нису биле формиране или су недовољне да покрију умањење, врши се признавање расхода.

Након продаје, расходовања или отуђења ревалоризованих средстава, целокупна ревалоризациона резерва формирана за конкретно средство се преноси на нераспоређену добит.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се на системској основи током процењеног корисног века употребе по пропорционалној методи и утврђеним стопама амортизације. Процењени корисни век се по потреби преиспитује, па ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Преглед корисног века употребе и стопа амортизације у АД „Бачка“ Сивац:

Врста средства	Корисни век год	Стопа %
Грађевински објекти	50	2
Погонска опрема	10	9,70
Рачунари и припадајућа опрема	5	20
Возила	15	6,67

Основицу за обрачун амортизације чини ревалоризована набавна вредност средства. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је некретнина, постројење и опрема постала расположива за употребу, а престаје када се средство искњижи, рекласификује као стално средство намењено продаји или као инвестициона некретнина.

На датум биланса стања сагледава се да ли је дошло до умањења вредности некретнина, постројења и опреме односно обезвређења у складу са МРС 36- Умањење вредности имовине.

Престанак признавања некретнина, постројења и опреме врши се приликом њиховог отуђења или када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Некретнине (земљиште / грађевински објекти) које се не користе за потребе редовног пословања и обављања делатности, већ се држе ради остваривања прихода од издавања у закуп класификују се као инвестиционе некретнине, у складу са *МРС 40- Инвестиционе некретнине*.

Услов за пренос на или са инвестиционе некретнине треба да се изврши само када постоји промена намене коришћења некретнине. Оне се почетно признају по набавној вредности, умањеној за трговинске попусте и рабате, а накнадно по фер вредности и не подлежу обавези обрачуна амортизације нити утврђивању свентуалног обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења обухваћена су *МСФИ 16- Лизинг*. Изузеће код примене овог стандарда су (поред уговора о лизингу у вези истраживања или коришћења минерала, нафте, природног гаса, лизинга биолошких средстава, концесија за пружање услуга, лиценци за интелектуалну својину, уговора о лиценцама), и краткорочни уговори о закупу као и уговори о закупу предмета мале вредности.

Лизинг је уговор или део уговора којим се преноси право коришћења идентификоване имовине током одређеног периода у замену за надокнаду. Уговором се врши признавање имовине и обавеза на основу лизинга. У складу са *МСФИ 16* имовина која је предмет лизинга признаје се у билансу стања у висини набавне вредности а коју заправо чини износ почетног одмеравања обавезе за лизинг увећане за сва плаћања која је вршио купац до дана почетка лизинга, све иницијалне директне трошкове закупа и процењене трошкове демонтаже и уклањања предмета лизинга са терена.

Почетно одмеравање обавеза за лизинг врши се на први дан трајања лизинга у висини садашње (дисконтоване) вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису измиренa на тај дан.

Дисконтна стопа за утврђивање садашње вредности обавезе за лизинг је каматна стопа утврђена уговором о лизингу, а ако она није наведена онда се дисконтовање врши применом инкременталне каматне стопе позајмљивања која представља каматну стопу која би била примењена при позајмици средстава за набавку сличне имовине, сличне вредности и у сличном економском окружењу.

Накнадно вредновање имовине која је предмет лизинга врши се уз примену рачуноводствене политике која је опредељена за средства у власништву која имају сличну природу и намену као и предмети лизинга. Амортизација имовине која је предмет лизинга врши се од првог дана трајања лизинга до краја њеног корисног века или до истека периода лизинга, у зависности који је од ових периода краћи.

Накнадно одмеравање обавеза на основу лизинга врши се повећавањем њихове вредности по основу камате, смањивањем вредности по основу извршених плаћања и поновно одмеравање у случају накнадне процене обавеза или модификације лизинга.

Накнада за лизинг (камата) признаје се као финансијски расход у току трајања уговора.

од краткорочног лизинга и лизинга код кога је предмет закупа мале вредности не врши се евиденција имовине са правом коришћења, већ се евиденција врши на трошковима закупа и на обавези према добављачу.

3.9 Биолошка средства

Биолошка средства су живе животиње и биљке, односно основно стадо, шуме, плодносни и остали вишегодишњи засади и биолошка средства у припреми.

Основним стадом се сматра приплодна и радна стока.

Биљке које чине биолошка средства у складу са *МРС 40-Пољопривреда* су

- биљке које се узгајају да би се убирале као пољопривредни производ (дрвеће за дрвну грађу)
- биљке које се узгајају ради производње пољопривредних производа (воћњаци, виногради)
- једногодишње биљке (кукуруз, пшеница)

Биолошка средства кроз пољопривредну делатност пролазе биолошку трансформацију која за последицу имају промену биолошких средстава кроз

- раст (повећање количине или побољшање квалитета животиње или биљке),
- опадање (смањење количине или опадање квалитета биолошких средстава),
- приплод или принос,

- као и производњу пољопривредних производа.

Биолошка средства се приликом почетног признавања и на датум биланса одмеравају по фер вредности, умањеној за процењене трошкове продаје, уколико се фер вредност може поуздано утврдити. Основ за одређивање фер вредности је цена која се котира на активном тржишту биолошких средстава и пољопривредних производа. Уколико не постоји активно тржиште, фер вредност се одређује на основу цене последње трансакције уколико није било значајнијих промена економских околности у међувремену, односно на основу тржишне цене сличних средстава.

У случају када се фер вредност не може поуздано утврдити ни на један од алтернативних начина, одмеравање се врши по набавној вредности умањеној за амортизацију и евентуалне губитке од умањења вредности.

Пољопривредни производ је убрани производ биолошких средстава и вреднује се по фер вредности у моменту убирања, умањене за процењене трошкове продаје.

3.10 Залихе

Залихе привредног друштва представљају краткорочну обртну имовину над којом друштво има контролу односно власништво, трошкове настале њеном набавком и будуће користи које се употребом залиха очекују.

Залихе обухватају :

- материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар
- недовршену производњу
- готове производе
- робу
- сталну имовину намењену продаји

Залихе се, у складу са *МРС 2-Залихе*, у моменту прибављања вреднују по набавној вредности / цени коштања или нето продајној вредности, у зависности од тога која је од њих нижа .

Набавну вредност чине сви трошкови набавке односно фактурна вредност садржана у фактури добављача умањена за износ трговачких рабата и попушта, као и зависни трошкови набавке (увозне царине и друге таксе настале приликом увоза, трошкови превоза, манипулативни трошкови, трошкови посредовања и шпедиције) настали како би се оне довеле на место и у стање за употребу.

Цена коштања односно трошкови конверзије представљају трошкове претварања материјала у готове производе. Цену коштања чине трошкови директног материјала, трошкови директног рада и индиректни односно општи производни трошкови. Општи административни трошкови, трошкови амортизације и одржавања, трошкови камата, маркетинга, рекламе, продаје, трошкови отпадног материјала, трошкови чланарина, истраживања и развоја, не улазе у цену коштања и представљају трошкове периода. То су индиректни трошкови који се распоређују на јединицу производа по одређеном кључу.

Нето продајна цена је процењена продајна цена, умањена за трошкове продаје и трошкове довршења (код недовршене производње).

Уколико се накнадним вредовањем залиха утврди да је набавна вредност или цена коштања виша од нето продајне вредности залиха врши се њихово усклађивање на нето продајну вредност, а смањење се признаје као расход периода.

Алат и инвентар, чији је процењени век коришћења краћи од једне године, стављањем у употребу се отписују у целости и признају као расход периода.

У складу са *МРС 41-Пољопривреда*, залихе пољопривредних производа који у предузећу које се бави пољопривредом чине готову производњу, вреднују се приликом почетног признавања и на датум биланса по фер вредности, умањеној за процењене трошкове продаје, која се може поуздано утврдити на активном тржишту и увидом на сајту Продуктне берзе.

За вредновање трошења залиха у производњи и евидентирање продаје залиха користи се метода просечних пондерисаних цена.

3.11 Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања

Стална средства се, у складу са МСФИ 5- *Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања*, класификују као средства намењена продаји када се очекује да се у периоду крајем од једне године изврши њихова продаја којом се може повратити књиговодствена вредност пре него да се настави са коришћењем у пословне сврхе.

Стална средства намењена продаји могу бити стална средства која су раније била коришћена у пословне сврхе, али су се одлуком о њиховој продаји рекласификовале као обртна имовина, као и средства која су прибављена компензацијом или на други начин а не користе се у пословне сврхе.

Стално средство се признаје као средство намењено продаји када:

- се његова књиговодствена вредност може повратити кроз продају, а не кроз наставак коришћења,
- је доступно за моменталну продају у свом тренутном стању,
- је активно присутно на тржишту по цени која је разумна у односу на његову фер вредност,
- је продаја врло вероватна у периоду крајем од годину дана, што подразумева постојање плана продаје или одлуке о продаји.

Стална средства намењена продаји вреднују се по књиговодственој вредности или фер вредности умањеној за трошкове продаје, у зависности која је од њих нижа. Приликом рекласификовања средства на стално средство намењено продаји обуставља се обрачун амортизације.

Уколико стално средство намењено продаји, на датум биланса још није продато, врши се преиспитивање да ли су и даље испуњени услови за његову класификацију као стално средство намењено продаји. Уколико нису више испуњени услови, врши се његово рекласификовање на стално средство које се користи за обављање делатности и тада се оно вреднује по нижој вредности од његове

- књиговодствене вредности пре него што је претходно било рекласификовано на средство намењено продаји, али усклађеној за амортизацију која би била обрачуната да средство никада није било рекласификовано као обртно средство и

- надокнадиве вредности на датум одлуке да се средство не прода.

3.12 Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.

У финансијске инструменте спадају:

- финансијска средства (готовина, инструмент капитала другог ентитета-акције и удели других ентитета, уговорно право примања готовине или другог финансијског средства од другог ентитета, размена финансијских средстава и финансијских обавеза са другим ентитетом под условима који су потенцијално повољни, уговор који ће бити или може да буде измирен инструментима сопственог капитала ентитета-недериватни или дериватни),

- финансијске обавезе (уговорна обавеза давања готовине или другог финансијског средства другом ентитету или размена финансијских средстава и финансијских обавеза са другим ентитетом под условима који су потенцијално неповољни за ентитет, уговор који ће бити или може да буде измирен инструментима сопственог капитала ентитета-недериватни или дериватни,

- инструмент капитала је сваки уговор којим се доказује резидуално учешће у средствима ентитета, након одбијања свих његових обавеза (акције, удели ДОО, државни капитал, задружни удели).

Примарне финансијске инструменте чине потраживања, обавезе и инструменти капитала.

Дериватне финансијске инструменте чине финансијске опције, фјучерси, форвардси, каматни и валутни свопови.

3.13 Дугорочна потраживања и пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају:

- учешћа у капиталу зависних, придружених правних лица, заједничких подухвата, осталих правних лица,
- дугорочне пласмани (кредите, зајмове и сл.) матичним, зависним и осталим повезаним као и неповезаним лицима
- хартије од вредности
- откупљене сопствене акције

Учешћа у капиталу зависних правних лица (која обезбеђују преко 50% управљачких права), придружених правних лица (која обезбеђују од 20-50% управљачких права) и заједничким подухватима се у складу са МРС 27-

Појединачни финансијски извештаји вреднују по набавној вредности која подразумева вредност плаћену за стицање тог учешћа, а која се накнадно усклађује уколико дође до обезвређења до надокнадиве вредности и признавања губитка од обезвређења.

Учешће у капиталу осталих правних лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) се вреднују по фер вредности кроз укупан остали резултат или по фер вредности у билансу успеха, у зависности од њихове класификације односно пословног модела и очекиваних токова готовине. Учешће у капиталу осталих правних лица, у складу са *МСФИ 9-Финансијски инструменти*, признаје се по фер вредности кроз остали резултат ако су испуњени услови:

- пословни модел управљања финансијским средством обухвата наплату токова готовине и продају средства
- очекивани токови готовине се односе искључиво на наплату главнице и камате на неотплаћену главницу.

Уколико нису испуњени услови финансијско средство се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха.

Кредити и зајмови се почетно вреднују по номиналној вредности (износу у ком су дати) увећаној за трошкове трансакције, а накнадно по амортизованој вредности која представља износ по којем је извршено почетно признавање, умањен за исплате главнице, уз додавање или одузимање кумулиране амортизације применом методе ефективне каматне стопе, коригован за губитке од обезвређења.

Приход од камате се утврђује применом методе ефективне каматне стопе.

Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели које је правно лице дужно да отуђи у року дужем од годину дана, исказују се по номиналној вредности односно вредности по којој су уписани као основни капитал.

Уколико се сопствене акције откупљују по цени већој или мањој од номиналне односно књиговодствене вредности, разлике се евидентирају искључиво преко капитала и то прво преко емисионе премије, а затим нераспоређене добити ранијих година.

Дугорочна потраживања су потраживања од матичних и зависних правних лица, осталих повезаних лица, потраживања по основу јемства, сумњива и спорна потраживања и остала дугорочна потраживања са роком доспелости дужим од 12 месеци.

Њихово евидентирање је одређено применом *МСФИ 15- Приход од уговора са купцима* којим се пословни приход признаје онда када се изврши пренос уговорене робе или услуге купцима, у износу који одражава накнаду на коју правно лице очекује да има право у замену за ту робу или услугу. Признавање прихода по *МСФИ-15* подразумева испуњење следећих пет корака:

- идентификација уговора
- утврђивање уговорних обавеза
- одређивање цене трансакције
- алоцирање цене трансакције на уговорне обавезе
- признавање прихода у тренутку испуњења уговорне обавезе

На крају обрачуноског периода за дугорочне финансијске пласмане и дугорочна потраживања утврђују се очекивани губици од обезвређења на преостали износ дуга, који се евидентирају као исправка вредности дугорочних финансијских пласмана и потраживања и као расход.

3.14 Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и потраживања по основу краткорочних финансијских пласмана. Услови признавања утврђени су *МСФИ 15- Приход од уговора са купцима* (Напомена 3.13).

Потраживања по основу продаје производа, робе и пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакција продаје, односно у моменту у којем је извршен пренос контроле на купца над продатим добрима, односно пруженим услугама у вредности очекиване накнаде. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу уговорене продајне (трансакционе) вредности умањеној за уговорене попусте и рабате, а увећане за обрачунати порез на додату вредност. Накнадно вредновање потраживања од купаца врши се по трансакционој вредности умањеној за губитке од обезвређења.

Уколико се након признавања потраживања уочи ризик наплате, врши се индиректна исправка потраживања на терет расхода, а уколико је извесна немогућност наплате потраживања, која се може и документовати, врши се

директан отпис. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство непосредно пре састављања финансијских извештаја.

За сва доспела, а ненаплаћена потраживања чији износ прелази 50.000,00 динара, обрачунава се камата по стопи законске затезне камате.

Потраживања по основу продаје исказана у иностраној валути почетно се признају у противвредности стране валуте применом званичног девизног курса важећим на дан трансакције. Промене у кретању девизног курса, од датума трансакције до датума наплате, називају се курсним разликама и признају се као финансијски приход или финансијски расход периода у коме су настале.

На дан сваког биланса стања врши се процена могућности наплате потраживања. Сачињава се преглед структуре наплате потраживања, утврђују очекивани губици и врши обезвређење потраживања на терет расхода. Потраживање се умањује до процењене наплативе вредности. Уколико у наредном периоду дође до умањења губитака, врши се корекција обезвређења смањењем исправке вредности у корист прихода.

Индиректан отпис потраживања, у складу са *МСФИ 9- Финансијски инструменти*, врши се применом методе матрице која подразумева:

- сачињавање структуре наплате потраживања за претходни период у распонима : наплата до 30 дана, од 31-90 дана, од 91-180 дана и наплата преко 180 дана
- израчунавање процента обезвређења заснованог на историјским подацима, и износ који је на крају остао ненаплаћен дели се са износом који је остао ненаплаћен на крају сваког временског распона
- добијени историјски проценат губитка се усклађује у зависности од расположивих информација о текућим и будућим условима пословања уз сагледавање макроекономских и микроекономских фактора, као и технолошких услова и законских прописа
- усклађени проценти обезвређења се примењују на стање потраживања на крају године, након чега се добија укупан износ очекиваног кредитног губитка који се евидентира као исправка вредности односно индиректан отпис потраживања.

Потраживања од купаца се исказују у билансу стања у висини очекиване наплате.

Друга потраживања као што су потраживања за камату и дивиденде, потраживања од запослених, потраживања од државних органа, потраживања за више плаћен порез на добит и друге порезе и доприносе, накнаде штета и слично, исказују се у износу заснованом на документу на основу којег су настала.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, зајмове, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје крајим од једне године.

Краткорочни финансијски пласмани представљају пословни модел чији је циљ управљање наплатом уговорених токова готовине односно наплата главнице и камате. Они се почетно признају по фер вредности која је једнака дисконтованој вредности будућих наплата при чему се дисконтовање будућих прилива врши применом ефективне каматне стопе и узимајући у обзир уговорене услове, трошкове трансакције, попусте који се приписују фер вредности.

Накнадно вредновање краткорочних финансијских пласмана врши се по амортизованој вредности. На датум биланса стања врши се процена износа вероватне ненаплативости краткорочних финансијских пласмана и њихово обезвређење за процењени износ преко исправке вредности или директним отписом краткорочних финансијских пласмана.

Уколико у наредном периоду престану разлози за обезвређење, оно се укида у корист прихода.

Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха подразумевају хартије од вредности које су прибављене ради продаје у кратком року и стицања добитка на разлици у цени. Почетно се вреднују по фер вредности, али се код њих трансакциони трошкови не приписују фер вредности већ се евидентирају на расходима периода.

3.15 Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

3.16 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.17 Обавезе

Обавезе представљају :

- дугорочне обавезе (према матичним и зависним правним лицима и осталим повезаним лицима, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе),

- краткорочне финансијске обавезе (према матичним и зависним правним лицима и осталим повезаним лицима, краткорочни кредити, део дугорочних кредита који доспева до једне године, обавезе по краткорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијских деривата и остале краткорочне обавезе),

- краткорочне обавезе из пословања (према добављачима и остале обавезе из пословања),

- друге краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезе се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности (цени трансакције) која представља фер вредност надокнаде примљене за њу.

Накнадно одмеравање обавеза се врши по амортизованој вредности осим код финансијских деривата који се одмеравају по фер вредности.

Обавезе у страниј валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан биланса стања по средњем односно уговореном курсу стране валуте при чему се обрачунате курсне разлике обухватају као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавезе по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава.

Трошкови позајмљивања се признају као расходи периода осим када се капитализују.

Капитализација трошкова позајмљивања се врши када се они могу директно приписати стицању, изградњи или производњи средства за које је потребан значајан временски период да буде спремно за употребу или продају.

Трошкови позајмљивања настали пре и после периода капитализације, признају се као расход периода.

3.20. Порез на добит

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит утврђеног у пореској пријави пореза на добит, у складу са пореским прописима. Вреднује се у износу за који се очекује да ће да буде плаћен надлежном пореском органу.

Одложени порез представља износ који се може повратити или платити у будућем периоду, а настао је као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавање тих износа од стране пореског органа и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу:

- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност већа од њихове пореске вредности применом стопе пореза на добит на привремене разлике,
- код ревалоризације сталне имовине у складу са фер вредности и то применом стопе пореза на добит на износ ревалоризационих резерви.

Одложене пореске обавезе се признају у износу у ком су обрачунате.

Одложена пореска средства настају по основу:

- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је њихова књиговодствена вредност мања од њихове пореске вредности применом стопе пореза на добит на одбитне привремене разлике,
- резервисања за отпремнине када расход није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду када отпремнине буду исплаћене
- резервисања за судске спорове када расход није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду када резервације буду искоришћене или укинута
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена,
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства
- пренетих пореских губитака.

Одложена пореска средства се признају уколико постоји разумна процена да ће у наредном периоду бити остварен добитак на основу чијег опорезивања та одложена пореска средства могу бити употребљена.

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе се обавезно пребијају.

3.21. Зарада по акцији

Друштво израчунава и обелодањује основну зараду по акцији. Основна зарада по акцији обрачунава се дељењем нето добити која припада акционарима, имаоцима обичних акција Друштва, пондерисаним просечним бројем издатих обичних акција у току периода.

3.22. Расподела дивиденди

Дистрибуција дивиденди акционарима Друштва се у финансијским извештајима Друштва признаје као обавеза у периоду у којем су акционари Друштва одобрили дивиденде.

Ако су дивиденде објављене после датума биланса стања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на датум биланса стања, јер не испуњавају критеријум садашње обавезе према МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“. Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

3.23. Информације о сегментима

Пословни сегмент представља део имовине и пословних активности које обезбеђују производе или услуге које подлежу ризицима и користима различитим од оних у неким другим пословним сегментима. Географски сегмент обезбеђује производе или услуге унутар одређеног привредног окружења који подлежу ризицима и користима различитим од оних сегмената који послују у неким другим привредним окружењима. Кључеви за алокацију заједничких трошкова су одређени на бази најбољих процена руководства Друштва. Информације о сегментима, приказане су у Напомени 7.

3.24. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком

тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

3.25. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Друштва. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање у Друштву у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

4.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

4.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

4.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног финансијског инструмента признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмента који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

4.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмента због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

4.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво имати потешкоћа у измирењу обавеза повезаних са финансијским обавезама.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ОПИС	2023.	2022.
Приходи од продаје робе	49.870	164.391
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	49.870	164.391
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга	219.041	292.071
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	219.041	292.071
Приходи од продаје- ратарство	121.642	255.825
Приходи од продаје- сточарство	26.969	19.284
Приходи од продаје услуга силоса	15.865	12.212
Приходи од машинских услуга	9.078	4.564
Приходи од ратарских услуга	0	47
Приходи од продаје сламе на откосу	0	139
Приходи од префактурисања	45.487	0
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од активирања учинака и робе	26.234	15.089
Приходи од активирања учинака и робе	26.234	15.089
Повећање /смањење вредности залиха недовршених и готових производа	-21.345	-53.656
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа	1.019	4.134
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа	- 22.364	- 57.790
Остали пословни приходи	5.108	12.102
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, повраћаја	861	492
Приходи од закупа	4.247	11.610
Приходи од тантијема,лиценци		
Укупно	278.908	429.997

Сви приходи који су остварени су и признати на датум биланса стања јер су настали као резултат реализованог промета добара и услуга за који је Друштво остварило право на уговорену накнаду. У случају Друштва примена МСФИ 15 има мали утицај на признавање прихода Друштва узимајући у обзир делатност Друштва и чињеницу да се истовремено са преносом контроле над добрима и услугама са продавца на купца врши признавање прихода (продаја робе, пољопривредних производа, продаја товних свиња, услуга складиштења, машинске услуге, закуп земљишта) као и наплата у року доспећа од преко 60%, до 30 дана 14%, од 31-90 дана 4%. У тачки 6.4 приказано је утврђивање очекиваних кредитних губитака на основу старосне структуре потраживања сагласно примени МСФИ 9.

Током 2023 год. остварен је значајан пад прихода од продаје робе (кукуруз, пшеница) у односу на претходну годину због драстичног пада цена.

Приходи од продаје пољопривредних производа (меркантилни кукуруз, соја, уљана репица) су такође смањени због пада цена. У 2023.год. Друштво је закључило кровни уговор и анексе истог о међусобним односима поводом производње шећерне репе и индустријског парадајза са привредним друштвом „БФВ“ ДОО Кула. Исти су после смене руководства проглашени ништавним, након чега је закључен протокол о решавању питања производње и продаје шећерне репе и парадајза рода 2023. на земљишту површине 406,36 ха које је у власништву Друштва те је сопствена производња самим тим била мања. Друштво је обезбедило репроматеријал и услуге механизације и све фактурисало „БФВ“ ДОО Кула, а такође је фактурисало накнаду за засејану површину репе и узурпацију земљишта за производњу парадајза.

Приходи од сточарства су порасли јер је цена свиња била већа у односу на раније године.

Приходе од активирања учинака и робе чине приходи од прираста основног стада, а у остале пословне приходе спадају субвенције за тов свиња и подстицаји за биљну производњу, приходи од закупнина земљишта.

Вредност залиха недовршене производње и готових производа смањена је у односу на претходну годину.

5.2 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

ОПИС	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности основног стада	9.155	7.203
Укупно	9.155	7.203

5.3 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

ОПИС	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе		
Набавна вредност продате робе	50.497	144.740
Укупно	50.497	144.740

5.4 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

ОПИС	2023.	2022.
Трошкови материјала, горива и енергије		
Трошкови материјала за израду	148.703	155.295
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.732	2.882
Трошкови горива и енергије	29.425	34.527
Трошкови резервних делова	2.061	4.007
Укупно	181.921	196.711

5.5 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

ОПИС	2023.	2022.
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	51.311	46.876
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	7.774	7.908
Трошкови накнада по уговору о делу	434	

Трошкови накнада по ауторским хонорарима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.375	1.636
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	4.484	4.613
Трошкови ангажовања запослених преко задруга и агенција	25.521	44.455
Остали лични расходи и накнаде	1.438	672
Укупно	<u>92.337</u>	<u>106.160</u>

5.6 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

ОПИС	2023.	2022.
Трошкови амортизације грађевинских објеката	9.509	10.541
Трошкови амортизације опреме	10.744	11.508
Укупно	<u>20.253</u>	<u>22.049</u>

5.7 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

ОПИС	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности имовине		
Расходи од усклађивања вредности некретнина		
Расходи од усклађивања вредности постројења и опреме	-	-
Укупно	<u>-</u>	<u>-</u>

5.8 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

ОПИС	2023.	2022.
Трошкови производних услуга		
Трошкови услуга на изради учинака	2.940	5.563
Трошкови транспортних услуга	1.600	3.774
Трошкови услуга одржавања	337	1.499
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја који се не капитализују		
Трошкови осталих услуга	5.586	3.637
Укупно	<u>10.463</u>	<u>14.473</u>

5.9 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

ОПИС	2023.	2022.
Трошкови резервисања		
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	326	1.366
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	<u>326</u>	<u>1.366</u>

5.10 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

ОПИС	2023.	2022.
Нематеријални трошкови		
Трошкови непроизводних услуга	11.211	9.902
Трошкови репрезентације	937	1.309
Трошкови премија осигурања	2.902	4.215
Трошкови платног промета	221	302
Трошкови чланарина	-	-
Трошкови пореза	11.736	11.930
Трошкови доприноса	61	56
Остали нематеријални трошкови	1.360	1.655
Укупно	28.428	29.369

5.11 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

ОПИС	2023.	2022.
Финансијски приходи		
Финансијски приходи из односа са матичним,зависним и осталим повезаним лицима	-	-
Приходи од камата	-	-
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	57	76
Остали финансијски приходи	5	2
Укупно	62	78

5.12 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

ОПИС	2023.	2022.
Финансијски расходи		
Финансијски расходи из односа са матичним,зависним и осталим повезаним лицима	-	-
Расходи камата	109.919	74.831
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	16	31
Остали финансијски расходи	30	1
Укупно	109.965	74.863

Расходе камата чине расходи затезне камате Фонда за развој РС у износу од 100.816 хиљада дин., камате према Пореској управи у износу од 23 хиљаду дин. и камате по УППР-у у износу од 9.080 хиљаде дин.

5.13 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

ОПИС	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	-	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	-	-
Приходи од усклађивања вредности финансијских деривата и финансијских средстава која се исказују по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-
Укупно		

5.14 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

ОПИС	2023.	2022.
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		3.115
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		56
Вишкови	1.686	3.948
Наплаћена отписана потраживања		40
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходи од смањења обавеза	12.787	751
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	353	-
Остали непоменути приходи	25.775	6.035
Укупно	40.601	13.945

У остале непоменуте приходе спада приход у износу од 24.665 хиљада дин. од узурпације земљишта на коме је „БФВ“ доо Кула производио шећерну репу и парадајиз.

5.15 ОСТАЛИ РАСХОДИ

ОПИС	2023.	2022.
Остали расходи		
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	70	1
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава	986	793
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала	1.047	1.401
Мањкови	-	-
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог резултата		
Расходи по основу директних отписа потраживања	57	
Расходи по основу расходања залиха		
Остали непоменути расходи	1.134	6.454
Укупно	3.295	8.649

5.16 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

ОПИС	2023.	2022.
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине		
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат		
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	9.516	3.040
Расходи од усклађивања вредности финансијских деривата и финансијских средстава која се исказују по фер вредности кроз Биланс успеха		
Укупно	9.516	3.040

Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана представљају исправку вредности потраживања извршену на основу одлуке Одбора директора о усвајању извештаја о попису у износу од 2.947 хиљада дин. Као и исправку потраживања у висини утврђених кредитних губитака коју подразумева примена МСФИ 9 у износу од 6.569 хиљада дин., а која представља разлику између очекиваних кредитних губитака на 31.12.2023. год. и на 31.12.2022.год.

Potraživanje na 31.12.2023. god.	Potraživanja u roku dospeća	Potraživanja do 30 dana od roka dospeća	Potraživanja od 31 do 90 dana od roka dospeća	Potraživanja od 91 do 180 dana od roka dospeća	Potraživanja starija od 180 dana od roka dospeća	Ukupno
Iznos potraživanja	28.659.811	38.063.710	746.554	212.850	3.360.041	71.042.966
Usklađeni procenat gubitka	7%	13%	41%	65%	67%	
Očekivani kreditni gubitak	1.891.548	5.024.410	303.847	138.353	2.251.227	9.609.385

5.17 ПОЗИТИВАН/НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА/ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА

ОПИС

	2023.	2022.
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи од исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	12	59
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Расходи од исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-50	-4
Укупно	-38	55

5.18 ДОБИТАК / ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА

ОПИС

	2023.	2022.
Добитак/ губитак пре опорезивања	- 178.275	- 150.197

Друштво је извршило корекцију почетног стања губитка пре опорезивања у износу од 3.040 хиљ.дин. А која се односи на утврђену исправку вредности потраживања по основу кредитног губитка на 31.12.2022.. год а који је накнадно утврђен у 2023. год. због обавезе примене МСФИ 9.

5.19 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

ОПИС

	2022.	2022.
Добитак/ губитак пре опорезивања у билансу успеха	-178.313	-150.142
Капитални добици / губици у билансу успеха		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит у пореском билансу		
Износ губитка из пореског биланса из ранијих година, до висине добици		
Остатак добити		
Капитални добици / губици		
Пренети капитални губици ранијих година до висине утврђеног капиталног добитка		16.680

Остатак капиталног добитка		
Пореска основица		16.680
Обрачунати порез		2.502
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОВИТАК (Образац ПДП)		
Порески расход периода		2.502
Одложени порески расход периода	66	31
Одложени порески приход периода	-1.895	-3.669
Нето добитак / губитак	-176.484	-149.006

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални добитак. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година и приходе од дивиденди и удела у добити код правних лица резидената. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (улагања у основна средства...).

Одложени порески расход периода у износу од 66 хиљада рсд настао је по основу резервација за отпремнине и судске спорове које нису биле признате у пореском периоду у ком су обрачунате, већ онда када дође до њихове реализације. Због смањења одложених пореских средстава за резервације за отпремнине и судске спорове и обавезе пребијања са одложеним пореским обавезама књижење је извршено у корист одложених пореских обавеза а на терет одложеног пореског расхода периода.

Одложени порески приход периода у износу од 1.895 хиљада динара настао је по основу смањења одложених пореских обавеза по основу привремене разлике између књиговодствене и пореске вредности сталне имовине.

Друштво је извршило корекцију почетног стања нето губитка у износу од 3.040 хиљ.дин. А која се односи на утврђену исправку вредности потраживања по основу кредитног губитка на 31.12.2022. год а који је накнадно утврђен у 2023. год. због обавезе примене МСФИ 9.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА

	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Биолошка средства	БС у припреми	Аванси	Укупно
<i>Набавна вредност</i>							
Стање на почетку године	2.355.093	879.873	222.832	4.487			3.462.285
Исправка грешке из претходног периода							
Корекција почетног стања							
Нове набавке			35				35
Пренос са једног облика на други							
Отуђивање и расходање			-2.597				-2.597
Остало				23.306			23.306
Обезвређење							
Ревалоризација – процена							
Стање на крају године	2.355.093	879.873	220.270	27.793			3.483.029
<i>Исправка вредности</i>							
Стање на почетку године		611.882	121.708				733.590
Исправка грешке из претходног периода							
Корекција почетног стања							
Амортизација 2022. године		9.509	10.744				20.253

Отуђивање и расхоровање			-2.383		-2.383
Обезвређења				22.677	22.677
Пренос са једног облика на други					
Остало					
Ревалоризација – процена					
Стање на крају године	621.391	130.069	22.677		774.137
Неотписана вредност 31.12.2022.	2.355.093	267.992	101.124	4.487	2.728.696
Неотписана вредност 31.12.2023.	2.355.093	258.482	90.201	5.116	2.708.892

6.2. ЗАЛИХЕ

ОПИС	2023.	2022.
Залихе		
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	18.014	37.881
Недовршена производња	77.234	82.260
Готови производи	67.213	83.532
Роба	6.018	36.620
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	413	1.023
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству		
Укупно	168.892	241.316

6.3. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА

ОПИС	2023.	2022.
Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања		
Нематеријална имовина намењена продаји		
Земљиште намењено продаји		
Грађевински објекти намењени продаји		
Инвестиционе некретнине намењене продаји		
Остале некретнине намењене продаји		
Постројења и опрема намењени продаји		
Биолошка средства намењена продаји		
Средства пословања које се обуставља		
Укупно		

6.4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

ОПИС	2023.	2022.
Потраживања по основу продаје		
Потраживања од купаца у земљи	61.433	16.188
Купци у земљи	107.815	51.255
Купци са валутном клаузулом	54.662	56.149
Купци пре реструктурирања	21.608	21.608
Потраживања од грађана-физ.лица	4.204	4.516
Купци коперација	-11	11
Исправка вредности потраживања од купаца	-114.033	-111.086
Исправка вредности купаца-физ.лица	-3.225	-3.225

Исправка вредности потраживања-оčekивани кредитно губици	-9.609	-3.040
Потраживања од купаца у иностранству		
Потраживања од матичног,зависних и осталих повезаних лица у земљи		
Потраживања од матичног,зависних и осталих повезаних лица у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Укупно	61.433	16.188

Друштво је извршило усаглашавање са дужницима по основу потраживања. Од укупно послатих ИОС-а усаглашена су сва текућа потраживања у износу од 61.433 хиљада рсд.

Друштво је накнадно у 2023.год извршило резервисање за очекиване кредитне губитке који би били обрачунати да је био примењен МСФИ 9 на датум биланса стања у претходној пословној години (31.12.2022.год). у износу од 3.040 хиљада рсд корекцијом почетног стања потраживања. Корекција је извршена у корист исправке вредности потраживања за очекиване кредитне губитке, а на терет губитка ранијих година јер је у питању материјално значајна грешка у смислу непримењивања МСФИ 9 а који је Друштво у обавези да примењује. Стандард је примењен само на потраживања од купаца јер су потраживања за камате и краткорочне финансијске пласмане у целости исправљена много година раније, а вредност осталих потраживања је толико мала и није материјално значајна да ни ефекат примене стандарда не би значајно утицао на утврђене губитке. У табели је приказана старосна структура потраживања и обрачун очекиваног кредитног губитка.

Potraživanje na 31.12.2023. god.	Potraživanja u roku dospeća	Potraživanja do 30 dana od roka dospeća	Potraživanja od 31 do 90 dana od roka dospeća	Potraživanja od 91 do 180 dana od roka dospeća	Potraživanja starija od 180 dana od roka dospeća	Ukupno
Iznos potraživanja	28.659.811	38.063.710	746.554	212.850	3.360.041	71.042.966
Usklađeni procenat gubitka	7%	13%	41%	65%	67%	
Očekivani kreditni gubitak	1.891.548	5.024.410	303.847	138.353	2.251.227	9.609.385
Iznos potraživanja nakon ispravke vrednosti						61.433.581

Друштво је утврдило очекиване кредитне губитке на 31.12.2023. год и разлику до процененог износа од 9.609 хиљада рсд докњижило у корист исправке вредности потраживања-оčekивани кредитни губици и на терет расхода од обезвређења потраживања (тачка 5.16 Напомена).

Сва неусаглашена потраживања у износу од 114.311 хиљада рсд су исправљена пре 2014.год. Већина неусаглашених дужника су у процесу стечаја или су блокирани дуги низ година и нису одговарали на послате ИОС-е или су оспоравали потраживања. За све стечајне дужнике пријављена су потраживања у стечају и воде се судски спорови. То су предузећа која су била повезана са бившим власником капитала Милетом Јерковићем (Млади Драган Марковић ад Обреновац у стечају, Војводина ад Старчево у стечају, Долово ад Долово у стечају, Пољопривреда ад Сента у стечају, Кулатранс ад Кула у стечају, Валко ад Бачка Топола у стечају, Радови 2008 без документације, Зобнатица као и физичка лица).

6.5 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

ОПИС	2023.	2022.
Остала краткорочна потраживања		
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Потраживања за камату и дивиденде		

Потраживања за камату		
Потраж.за камату-Универзал банка	35.477	35.477
Потраж.за камату-физ.лица	192	192
Исправка вред.потраж.за камату	57	57
Исправка вред. Потраж.за камату- физ.лица	-35.477	-35.477
Исправка вред. Потраж.за камату-Универзал банка	-57	-57
Потраживања од запослених	-192	-192
Потраживања од државних органа и организација	4	52
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају		
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	0	0
ПДВ	134	138
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	534
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Укупно	411	411
	549	1.135

Сва потраживања за камате су исправљена још пре 2014.год. истовремено са исправком основног потраживања по основу којих су камате биле и обрачунате.

6.6. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

ОПИС

	2023.	2022.
Краткорочни финансијски пласмани		
Краткорочне кредити и пласмани – матична и зависна правна лица		
Краткорочне кредити и пласмани – остала повезана лица		
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи		
Позајмица Млади Борац Сонта		
Позајмица Мала Босна	8.088	8.088
Позајмица Агробачка Бач	3.291	3.291
Потраж. За гаранцију Пољострој Оцаци	350	350
Позајмица Долово	43.854	43.854
Позајмица-Синдикат независност	932	932
Исправка вредности	0	100
Укупно	-56.515	-56.515
	0	100
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству		
Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности		
Откупљене сопствене акције и сопствени удели		
Остали краткорочни финансијски пласмани		
Меница Валко		
Наплата менице АБЦ Фоод	35.848	35.848
Меница Млин ПЕК-јемство	14.287	14.287
Меница Кулатранс –јемство	182	182
Меница Гостовић Д. –јемство	557	557
Меница Пољострој –јемство	315	315
Исправка вредности	7.193	7.193
Укупно	-58.382	-58.382
	0	0

Сва потраживања по позајмицама и меницама су од повезаних лица са бившим власником капитала Милетом Јерковићем . Исправљена су пре више од десет година, али пошто су у питању дужници у стечају још увек се виде у пословним књигама јер немамо доказе о окончању стечаја.

6.7. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

ОПИС

2023.

2022.

Готовинска средства у динарима

Текући (пословни) рачуни

Издвојена новчана средства и акредитиви

Благајна

Остала новчана средства

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена

Укупно

11.266

13.461

0

0

47

64

1.918

1.918

13.231

15.443

Готовинска средства у девизама

Девизни рачун

Девизни акредитиви

Девизналагајна

Остала новчана средства

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена

6.8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

ОПИС

2023.

2022.

Краткорочна активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови

Потраживања за нефактурисани приход

Разграничени трошкови по основу обавеза

Разграничени порез на додатну вредност

Остала активна временска разграничења

Укупно

940

327

757

690

1.697

1.017

Разграничени трошкови по основу обавеза односе се на трошкове осигурања који доспевају у наредном периоду, а у остала временска разграничења спадају претплате- унапред плаћене накнаде за наводњавање, порез на имовину и разграничени пдв.

6.9 ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

ОПИС

2023.

2022.

Акцијски капитал

- обичне акције

100

348.686

348.686

- преференцијалне акције

Уделе

Друштвени капитал

Државни капитал

Акционари Друштва су:

Врста акција

Обичне акције

%

2023.

2022.

РСД хиљада

РСД хиљада

Регистар акција и удела

АД Бачка Сивац

Физичка лица

98,53

343.552

343.552

0

0

0

1,47

5.098

5.098

Укупно

348.686

348.686

Акцијски капитал чини 348.686 обичних акција појединачне номиналне вредности од 1.000 динара и књиговодствене вредности од 348.686 хиљада динара.

Акцијски капитал - обичне акције обухватају оснивачке и у току пословања емитоване акције са правом управљања, правом на учешће у добити акционарског друштва и на део стечајне масе у складу са актом о оснивању, односно одлуком о емисији акција.

Извршено је усаглашавање са Централним регистром хартија од вредности.
Извршено је усаглашавање са Агенцијом за привредне регистре.

6.10 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Ревалоризационе резерве	2023.godina	2022.godina
Пољопривредно земљиште-оранице	2.103.729	2.103.729
Грађевинско земљиште	87.897	87.897
Остало земљиште	1.310	1.310
Шумско земљиште	483	483
Опрема - ратарство	14.322	14.487
Опрема - сточарство	235	237
Опрема - силос	5.051	5.066
Опрема - машинска радионица	1.758	1.802
Опрема - радна заједница	388	441
Грађевински објекти - Вепровац	15.275	15.275
Грађевински објекти - Бачка	17.438	17.438
Грађевински објекти - Млекар	11.593	11.593
Грађевински објекти - Циглана	3.433	3.433
Грађевински објекти - Радна заједница	13.558	13.558
Грађевински објекти - Машинска радионица	20.453	20.453
Грађевински објекти - Силос	234.213	234.213
Грађевински објекти - Сточарство	7.714	7.714
УКУПНА РЕВАЛОРИЗАЦИЈА :	2.538.851	2.539.131

У 2023.год. Смањене су поједине ревалоризационе резерве у укупном износу од 280 хиљада динара због расходања опреме . Резерве су умањене у износу у којем су раније формиране по сваком појединачном средству.

6.11 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

ОПИС

	2023.	2022.
Нераспоређени добитак ранијих година	26.692	400
Корекција добити ранијих година – по основу материјално значајних грешака		
Корекција добити ранијих година – по основу промена рачуновод. политика		
Нераспоређени добитак текуће године	135	26.292
Укупно	26.827	26.692

Нераспоређени добитак текуће године у износу од 135 хиљада рсд настао је реализацијом резерви приликом расходања опреме на основу извештаја пописне комисије. ревалоризационих

6.12 ГУБИТАК

ОПИС

	2023.	2022.
Губитак ранијих година	1.229.662	1.080.656
Губитак текуће године	176.484	149.006
Укупно	1.406.146	1.229.662

У 2023.год. извршена је корекција почетног стања губитка ранијих година у износу од 3.040 хиљаде дин а који се односи на расход од исправке вредности потраживања по основу очекиваних кредитних губитака у 2022.год те је укупан губитак на 31.12.2022.год. износио 1.229.662 хиљаде дин.
Остварени губитак је последица значајног смањења вредности готових производа као и раста цена репроматеријала, заштитних средстава, минералних ђубрива, горива као и повећања финансијских расхода односно камата по кредиту од Фонда за развој РС.

6.13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

Дугорочна резервисања се признају када:

- друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

ОПИС

	2023.	2022.
Дугорочна резервисања		
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове реструктурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.547	1.632
Резервисања за судске спорове	400	753
Укупно	1.947	2.385

У 2023.год. су смањене резервације за судске спорове који су окончани у корист Друштва па су неискоришћене резервације књижене у корист прихода од неискоришћених резервисања. Иначе се формирање резервација врши на основу извештаја адвоката који заступају Друштво и њиховој процени о исходу судских спорова.

6.14 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Дугорочне обавезе доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

ОПИС

	2023.	2022.
Дугорочне обавезе		
Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0	118.442
Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству		

Обавезе по емитованим хартијама од вредности
Остале дугорочне обавезе
Укупно

0

118.442

Преглед обавеза по дугорочним кредитима у земљи

Износи исказани у 000 на 31.12.2023. год.				
Назив банке/финансијске куће	камата	Рок отплате	Износ у ЕУР	Износ у РСД
Кредит Фонда за развој РС- Уг. Бр. 05874/2014	4% годишње	8 год. -грејс период 2 год.	0	0
Кредит Фонда за развој РС- Уг. Бр. 00850/2011	4% годишње	8 год. -грејс период 2 год.	0	0
Свега :			0	0

На 31.12.2023.год. све обавезе које доспевају у наредној години пренете су на краткорочне обавезе и дугорочне обавезе се свде на нулу с обзиром да се у 2024 години завршава спровођење УППР-а .

Усвајањем Унапред припремљеног плана реорганизације све обавезе према повериоцима из листе поверилаца су утврђене у валути ЕУР по средњем курсу НБС (123,2165) на дан правоснажности УППР-а (17.08.2016.). Примена УППР-а почела је 15-тог дана од датума правоснажности односно 01.09.2016.год. Отплата се врши у периоду од осам година од датума примене УППР-а са грејс периодом од две године. Обрачун камате тече од дана правоснажности усвојеног Плана, по пропорционалној методи фиксне каматне стопе од 4% на годишњем нивоу. За време трајања грејс периода, редовна камата у износу од 4% на годишњем нивоу се обрачунавала и плаћала месечно, доспевала последњег дана у месецу и наплаћивала о року доспећа. Отплата дуга се врши у једнаким месечним анuitетима који доспевају последњег дана у месецу. Први анuitет доспео је након истека грејс периода. Износ доспелог анuitета се увећава за разлику насталу услед евентуалног смањења средњег курса ЕУР-а који формира НБС на дан доспећа анuitета у односу на средњи курс ЕУР на дан правоснажности УППР-а.

Фонд за развој Републике Србије је највећи поверилац у листи поверилаца и има 89,07% удела у укупним потраживањима. Укупне обавезе према Фонду за развој РС чине обавезе по два кредита са укупно обрачунаном каматом закључно са 17.08.2016. год.

Грејс период је истекао 01.09.2018.год. и по УППР-у отплата дуга се врши у једнаким месечним анuitетима који доспевају последњег дана у месецу. Обавезе за текућу годину као и обавезе за наредну пословну годину пренете су са дугорочних обавеза на краткорочне обавезе дате у тачки 6.16 напомена.

6.15 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Одложена пореска средства обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 44.620 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

ОПИС

	2023.	2022.
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	-66	-31
Нето одложена пореска средства /обавезе	44.554	46.418
	44.620	46.449

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Републичким прописима.

Пореска обавеза се обрачунава по стопи од 15 % на опорезиву добит. Опорезива добит утврђује се у пореском билансу усклађивањем добити исказане у билансу успеха, који је сачињен у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и прописима којима се уређује рачуноводство, за одређене расходе и приходе сагласно пореским прописима. Обрачунати порез се умањује за пореске олакшице (улагања у основна средства у сопственој регистрованој делатности, запошљавање нових радника и остваривање добити у новооснованој пословној јединици у недовољно развијеним подручјима).

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за смањење опорезиве добити наредних периода, али не дужи од пет година.

Одложени порез на добит се резервише у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Износ одложеног пореза на добит се утврђује на основу законских пореских стопа које су у примени или се очекује да ће се примењивати када основна средства одложеног пореза на добит буду реализована, или када се обавезе одложеног пореза на добит подмире.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добит плативи у будућим периодима, у односу на опорезиве привремене разлике.

Признавање одложених пореских средстава по основу резервација у складу са МРС 19 извршено је у износу од 66 хиљада рсд у случају када се трошкови резервација за рачуноводствене сврхе признају у текућем пореском периоду, а за пореске сврхе у неком наредном периоду када дође до реализације резервација које су биле формиране. Књижење смањења одложених пореских средстава у износу од 66 хиљада рсд извршено је у корист одложених пореских обавеза због обавезе пребијања одложених пореских средстава и обавеза. Ефекат књижења је повећање одложених пореских обавеза за исти износ.

Одложене пореске обавезе по основу опорезиве привремене разлике између ревалоризоване књиговодствене вредности и пореске основице средстава у случају када је ревалоризована књиговодствена вредност већа од пореске основице умањене су за износу од 1.895 хиљада рсд.

6.16 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС

	2023.	2022.
Краткорочне финансијске обавезе		
Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи		
Обавезе по основу кредита према матичним, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству		
Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке		
Фонд за развој РС	946.246	827.811
Конект груп у стечају Нови Сад	946.241	827.800
Обавезе по основу кредита од домаћих банака	5	11
Обавезе по краткорочним хартијама од вредности		
Обавезе по основу финансијских деривата		
Укупно	946.246	827.811

Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке обухватају део дугорочних обавеза према Фонду за развој РС које су доспеле и које доспевају у наредних 12 месеци од датума биланса стања.

Назив банке/финансијске куће	камата	Рок отплате	Износи исказани у 000 на 31.12.2023. год	
			Износ у ЕУР	Износ у РСД
Кредит Фонда за развој РС- Уг. Бр. 05874/2014	4% годишње	8 год. -грејс период 2 год.	7.613	937.999
Кредит Фонда за развој РС- Уг. Бр. 00850/2011	4% годишње	8 год. -грејс период 2 год.	67	8.242
Свега :			7.680	946.241

У прегледу су доспећа дугорочних кредита до годину дана према Фонду за развој Републике Србије, чија обавеза је отпочела истеком 2 године грејс периода по Унапред припремљеном плану реорганизације. Приказане су доспеле обавезе као и обавезе за наредну пословну годину.

6.17 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

ОПИС

Примљени аванси, депозити и кауције
Укупно

2023.	2022.
1.605	1.750
1.605	1.750

6.18 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

ОПИС

Обавезе према добављачима-матична, зависна и остала повезана лица у земљи
Обавезе према добављачима-матична, зависна и остала повезана лица у иностранству
Обавезе према добављачима у земљи
Обавезе према добављачима у иностранству
Обавезе по меницама
Остале обавезе из пословања
Укупно

2023.	2022.
88.183	55.472
88.183	55.472

Друштво је усагласило обавезе према повериоцима који су доставили ИОС-е . Обавезе према повериоцима по УППР-у усаглашене су на датум правоснажности УППР-а, а након тога се врши усаглашавање према плановима отплате који су им свима достављени.

6.19 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ОПИС

Обавезе из специфичних послова
Обавезе према увознику
Обавезе по основу извоза за туђ рачун
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје
Остале обавезе из специфичних послова

2023.	2022.
13.467	13.213
3.082	2.958
2.115	2.096
4.416	4.353
3.854	3.806
0	0
0	0
0	0

Обавезе по основу зарада и накнада зарада
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају

Друге обавезе

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања
Обавезе за дивиденде
Обавезе за учешће у добитку
Обавезе према запосленима
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године
Остале обавезе

342.375	242.784
340.967	238.815
453	39
270	235
150	50
3	
635	3.645
355.842	255.997

Укупно

Обавезе по основу зарада и накнада зарада чине поред обавеза на разлике неисплаћених зарада запосленима у периоду од 01.01.2004.-01.03.2007.год. у износу од 8.521 хиљада рсд и обавезе за зараде и накнаде зарада за децембар које су исплаћене у јануару.

Обавезе по основу камата у износу од 340.967 хиљаде рсд односе се на редовне камате према повериоцима по Унапред припремљеном плану реорганизације и на затезну камату према Фонду за развој РС. Од укупног износа обавеза за камате, 334.820 хиљаде рсд се односи на редовну и затезну камату према Фонду за развој РС.

6.20 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

ОПИС	2023.	2022.
Обавезе за порез на додату вредност		
Обавезе за ПДВ	1.158	20
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	2.112	3.520
Обавезе за доприносе који терете трошкове	4	4
Обавезе за остале порезе, царине и друге дажбине	231	168
Укупно	3.505	3.712

6.21 ОБАВЕЗА ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК

ОПИС	2023.	2022.
Обавезе за порез на добитак	6	2.502

6.22 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО

ОПИС	2023.	2022.
Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји		
Обавезе по основу обустављеног пословања		
Укупно		

6.23 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

ОПИС	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пасивна временска разграничења	4.528	4.528
Укупно	4.528	4.528

7. ФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

Сегментација је процес дељења различите групе потрошача у мање хомогене групе. Мање групе потрошача се могу јасније и боље циљати или таргетирати као и задовољити. Таргетирање представља одабир циљног тржишта кроз креирање имиџа и вредности предузећа.

Сегменти морају бити мерљиви, доступни, профитабилни и оперативни.

У складу са тим сегментацију делимо на :

1. Географску сегментацију-регион, држава, град, област.

Друштво преферира регионалну и градску географску сегментацију. Према начину деловања установило је да лакше делује у пределу региона – Војводина и града-ниво локалне самоуправе, односно општине Кула као и града Сомбора. На том подручју има лидерску позицију коју гради годинама и тачно идентификоване купце као што су „Жито-Бачка“ Кула, 33 „Сивац“ Сивац, 33 „Агро Пеђа“ Сивац, „Агро МВ“ Сивац, „Милеал“ ОЗЗ Сивац, „Тим Бекс“ доо Сивац, „Ровчанин“ доо Сивац, „Консус аграр“ доо Црвенка, „Метеор-комерц“ доо Сомбор, „Agricom сопрапу group“ доо Сомбор и други.

2. Демографска сегментација – старост, пол, животна фаза, приход, занимање.

У домену демографске сегментације Друштво је опредељено за тржиште према животној фази и занимању. На тај начин је успоставило дугогодишњу сарадњу са малим пољопривредницима односно регистрованим пољопривредним произвођачима и њиховим породицама.

3. Психографска сегментација-друштвени слој, животни стил, личност.

Друштво има сарадњу са сродним произвођачима истородних производа. Специфичност пољопривредне производње је условила Друштво да у овај сегмент сврста кооперанте са којима има одређену пословно – техничку сарадњу. Овде спадају пољопривредна газдинства и остали произвођачи и дистрибутери пољопривредних производа и материјала неопходних за производњу као што су „Ахереал Србија“ доо Нови Сад, „Суноко“ доо Нови Сад, 33 „Агро Пеђа“ Сивац, „Метеор-комерц“ доо Сомбор, „Agricom сопрапу group“ доо Сомбор, „НС агро-инг“ доо Нови Сад, „Agimatco“ доо Нови Сад, „Агроинжињеринг“ доо Врбас, Ветеринарска служба Кула.

4. Бихевијористичка- тражење користи, оданост марки, статус потрошача.

Овде су сегментирали купци на основу њиховог статуса односно редовности. Уредног и редовног купца Друштво третира са пажњом доброг домаћина. Ту спадају дугогодишњи купци као што су „Ахереал Србија“ доо Нови Сад, „Суноко“ доо Нови Сад, „Метеор-комерц“ доо Сомбор, „Agricom сопрапу group“ доо Сомбор, „Консус аграр“ доо Црвенка, „Жито Бачка“ доо Кула, „Агроинжињеринг“ доо Врбас, Индустрија меса „Недељковић“ Шапинци.

8. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

Ванбилансну евиденцију чине:

Редни број	Јемства/ туђа роба	Кonto 880	Кonto 890
1.	Републичке робне резерве		
2.	Уг.о јемству Пољострој	13.875	13.875
3.	Уг.о јемству Пољострој	26.510	26.510
4.	Уг.о јемству 410/08 Балко	9.379	9.379
5.	Уг. О солидарном јемству С леасинг	28.338	28.338
6.	Уг. 320-11-5709/122-2007-06	23.611	23.611
7.	Јемство Млади Борац закуп земље	4	4
8.	33 Агро Пеђа Сивац	37.688	37.688
9.	Обрадовић Саша Сивац	4.991	4.991
10.	Ахереал Србија доо Нови Сад- јечам род 2021	31	31
11.	УПШР камате	160.534	160.534
14.	Рајић Светлана	1.814	1.814
15.	Судско поравнање-радници	2.216	2.216
16.	БФВ ДОО Кула	14.373	14.373
18.	Метеор-комерц Сомбор	117	117
19.	Стрика Стеван Сивац	29	29
	Укупно	953	953
		324.463	324.463

У ванбилансној евиденцији су приказани уговори о јемствима као и туђа роба која је пописана на датум биланса стања и која се налази у силосу. Такође је евидентирана и преостала камата за обавезе по УПШР-у за период од 01.01.2024.-01.09.2024. год. за све повериоце из листе поверилаца УПШР-а. Одбор директора је донео одлуку да се преостали износ неизмирених пореза и доприноса на разлике зарада из периода од 01.01.2004.-01.03.2007. год. евидентирају у ванбилансној евиденцији како би обавезе биле у целости признате јер је већ један део књижен и билансно пре неколико година.

9. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Није било догађаја након биланса стања који би утицали на пословање и захтевали обелодањивање. Уредно се одвија сетва незасејаних површина, ђубрење и заштита постојећих усева као и узгој свиња.

10. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

ЕУР	31.12.2023.	31.12.2022.
	117,1737	117,3224

11. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Када припрема финансијске извештаје, руководство процењује способност друштва да настави да послује на неодређени временски период, сагласно са начелом сталности. Са доспећем обавеза по кредиту од Фонда за развој Републике Србије, дошло је до повећања краткорочних, текућих обавеза у односу на текућу имовину. Наведено може да се одрази на ликвидност Друштва. Финансијски извештаји се припремају у складу са начелом сталности све док руководство не одлучи да ликвидира друштво или да престане да послује, односно ако нема било какву другу могућност осим да тако уради. Стога руководство сматра да све могућности нису исцрпљене, те да је пословање друштва у наредних годину дана извесно.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

АД „БАЧКА“ СИВАЦ

ЛИСТА СУДСКИХ ПРЕДМЕТА

а) Са активном парничном легитимацијом привредног друштва:

Р е д. б р.	Пун назив и адреса туженог дужника	Судска ознака предмета	Вредност спора (РСД)	Фаза поступка	Ко заступа привредно друштво
1	АД „Млади Борац“ Сонта – у стечају	Ст. 10/2015 П. 222/2018	48.278.646,48	Пресудом од 19.9.2019. ПС у Сомбору утврдио је да постоји условно потраживање АД Бачка од 366.115,34 ЕУР и 539.834,96 и 819.217,18 РСД. Наплата неизвесна јер стечајни дужник нема довољно имовине	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
2	АД „Мала Босна“ у стечају	Ст. 39/2015 П. 174/2016	13.868.161,52	Потраживање признато. Стечајни дужник АД Мала Босна подигао је тужбу ради оспоравања потраживања. Одбијено. Наплата неизвесна јер стечајни дужник нема довољно имовине.	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
3	АБЦ Фод Руски Крстур – у стечају	Ст. 10/2021	46.008.207,70	Стечајни поступак још увек у току	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
4	Инжењеринг Тeam	П. 6530/2013	11.000.000,00	Пресуђено у корист АД	Адвокат

	Плус доо Београд			„Бачка“. Дужник нема имовине.	Будимир Дринчић Нови Сад
5	Универзал банка ад Београд – у стечају	П. 8397/2013	11.000.000,00	Пресуђено у корист АД „Бачка“. Наплата још увек неисвесна јер стечајни поступак још траје	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
6	АД „Драган Марковић“ Обреновац – у стечају	Ст. 311/2015	18.152.619,36	Потраживања утврђена пресудом. Стечајни поступак још увек у току.	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
УКУПНО:			148.307.635,06		

б) Са пасивном парничном легитимацијом привредног друштва:

Р е д. б. р.	Пун назив и адреса тужиоца/повериоца	Судска ознака предмета	Вредност спора (РСД)	Фаза поступка	Ко заступа привредно друштво
1	Влашкалић Добрила, Нови Сад	П. 345/2015	10.000,00	Тужба ради утврђења права својине. Тужитељица преминула. Прекид поступка.	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
2	ДОН ДОН доо Београд	П. 5005/2016	3.781.970,35	Предмет је пред Врховним касационим судом по ревизији	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
3	НИП Нови Сад доо Нови Сад	П. 1212/2016	493.743,00	Предмет је прд Апелационим судом по жалби тужиоца	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
4	Голубовић Слободан, Сивац	П1. 891/2019	100.000,00	Донета првостепена пресуда којој се одбија тужбени захтев	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
5	Џвијетић Милан, Сивац	П1. 1204/2021	100.000,00	Предмет у фази првостепеног поступка	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
6	Перовић Владимир, Панчево	Р. 56/2023	100.000,00	Предмет у фази првостепеног поступка	Адвокат Будимир Дринчић Нови Сад
УКУПНО:			4.585.713,35		

Извршни поступак

а) Са правним положајем извршног дужника:

Р е д. б. р.	Пун назив и адреса извршног повериоца	Судска ознака предмета	Вредност извршења (РСД)	Фаза поступка	Ко заступа привредно друштво
Art	/	/	/	/	/

б) Са правним положајем извршног повериоца:

Р е д. б. р.	Пун назив и адреса извршног повериоца	Судска ознака предмета	Вредност извршења (РСД)	Фаза поступка	Ко заступа привредно друштво
Art	/	/	/	/	/

Управни поступак и управни спорови

Р е д. б р.	Предмет управног поступка/управног спора	Ознака предмета	Вредност (РСД)	Фаза поступка	Ко заступа привредно друштво
1	Агенција за реституцију Подносиоци захтева: Светлана Анђелковић из Београда, Нада Ћосић из Беочина и Слепчев Милутин из Сивца	000254/2012		Поступак пред Агенцијом за реституцију је у току. Фаза вештачења вредности непокретности. Предмет захтева је натурални повраћај земљишта и објеката на парцелама број: 7752, 7753, 7754, 7755 и 4006 КО Сивац, потес Балканса улица. Реч је о земљишту и објектима тзв. „Циглане“ у Сивцу	

PUNOMOĆNIK;
Budimir Drinčić. advokat

13. ХИПОТЕКЕ

На дан 31.12.2023.год. АД Бачка Сивац нема заложених ствари, нити успостављених хипотека и других случајева оптерећивања имовине.

Напомене и финансијске извештаје саставио

Ивана Давидов



Милорад Арански, Извршни директор

Сивац, 17.03.2024. године