

# **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA  
ZA 2012. GODINU**

*JP "VOJVODINA ŠUME"  
Petrovaradin*

Beograd, 12.07.2013. godine

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA.....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPEHA .....</b>	<b>5</b>
<b>IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE.....</b>	<b>7</b>
<b>IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU .....</b>	<b>9</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI .....</b>	<b>10</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....</b>	<b>12</b>
<b>A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA .....</b>	<b>13</b>
<b>B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....</b>	<b>15</b>
<b>C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE .....</b>	<b>22</b>
<b>D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE.....</b>	<b>23</b>

OSNIVAČU I RUKOVODSTVU  
JP "VOJVODINA ŠUME" Petrovaradin

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Preduzeća JP "VOJVODINA ŠUME" Petrovaradin (u daljem tekstu "Preduzeće") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

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

### *Odgovornost revizora*

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

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

# IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

## *Mišljenje bez rezerve*

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Preduzeća na dan 31. decembra 2012. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

## *Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu obavio je drugi revizor, koji je izrazio „mišljenje sa rezervom“ na poziciju nematerijalnih ulaganja u pripremi. Preduzeće je u tekućem periodu korigovalo materijalno značajne greške pozicije nematerijalnih ulaganja u pripremi.

Beograd, 12.07.2013. godine



## BILANS STANJA

### na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	u hiljadama dinara	
		Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA IMOVINA (I do V)</b>		<b>8,661,795</b>	<b>8,497,887</b>
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	D2	215	202
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D3	5,982	52,545
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)	D4	8,617,092	8,399,673
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D4	1,950,351	1,809,763
2. Investicione nekretnine	D4	26,856	25,625
3. Biološka sredstva	D4	6,639,885	6,564,285
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)	D5	38,506	45,467
1. Učešće u kapitalu	D5	1,858	7,457
2. Ostali dugoročni plasmani	D5	36,648	38,010
<b>B. OBRтна IMOVINA (I do III)</b>		<b>1,542,778</b>	<b>1,706,050</b>
I. ZALIHE	D6	374,373	341,124
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	D7	356	450
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		1,168,049	1,364,476
1. Potraživanja	D8	306,081	297,908
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak			
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D9	690,217	875,972
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D10	163,799	181,708
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D11	7,952	8,888
<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	D12	<b>20,413</b>	<b>15,587</b>
<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>		<b>10,224,986</b>	<b>10,219,524</b>
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>		<b>10,224,986</b>	<b>10,219,524</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	D21	<b>313</b>	<b>2,802</b>

## BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	u hiljadama dinara Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>P A S I V A</b>			
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>		<b>8,563,641</b>	<b>8,543,148</b>
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D13	6,604,262	6,604,262
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	D13	215	202
III. REZERVE	D13	430,931	430,931
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D13	7,877	2,578
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D13	1,536,110	1,510,331
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)</b>		<b>1,661,345</b>	<b>1,676,376</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D14	1,037,647	848,064
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)	D15	575	736
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze	D15	575	736
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		623,123	827,576
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D16	19	16
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D17	214,845	238,451
4. Ostale kratkoročne obaveze	D18	129,274	128,020
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D19	275,210	459,816
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D20	3,775	1,273
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>		<b>10,224,986</b>	<b>10,219,524</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	D21	<b>313</b>	<b>2,802</b>

## BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	u hiljadama dinara	
		Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)</b>	D22	<b>3,593,476</b>	<b>3,463,597</b>
1. Prihodi od prodaje	D22	2,712,053	2,713,875
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	D22	763,698	696,882
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	D22	29,281	13,135
5. Ostali poslovni prihodi	D22	147,006	65,975
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>	D23	<b>3,592,285</b>	<b>3,465,274</b>
1. Nabavna vrednost prodate robe	D23	2,078	6,067
2. Troškovi materijala	D23	490,539	498,986
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D23	1,541,130	1,402,531
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D23	1,061,985	1,065,021
5. Ostali poslovni rashodi	D23	496,553	492,669
III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)		1,191	
IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)			1,677
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	D24	<b>127,903</b>	<b>88,496</b>
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	D25	<b>34,250</b>	<b>46,367</b>
<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	D26	<b>72,213</b>	<b>73,615</b>
<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	D27	<b>117,573</b>	<b>73,702</b>
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>		<b>49,484</b>	<b>40,365</b>
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>			
<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>		1,251	1,878
<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)</b>		<b>48,233</b>	<b>38,487</b>
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>			

**BILANS USPEHA (nastavak)**  
u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	u hiljadama dinara	
		Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>			
1. Poreski rashod perioda		9,429	6,168
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda		4,826	3,376
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>		<b>43,630</b>	<b>35,695</b>
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>			
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>		<b>43,630</b>	<b>35,695</b>
<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			



# IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

## u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	u hiljadama dinara	
	Iznos	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)</b>	<b>3,343,133</b>	<b>3,253,411</b>
1. Prodaja i primljeni avansi	3,157,445	2,993,298
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	16,073	6,363
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	169,615	253,750
<b>II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)</b>	<b>3,118,530</b>	<b>2,889,588</b>
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	1,065,360	1,108,693
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	1,558,800	1,366,368
3. Plaćene kamate	3,237	11,246
4. Porez na dobit	5,195	9,052
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	485,938	394,229
<b>III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)</b>	<b>224,603</b>	<b>363,823</b>
<b>IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)</b>		
<b>B. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)</b>	<b>125,359</b>	<b>74,354</b>
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nemat. ulaganja, nekretn., postrojenja, opreme i bio. sredstava	70,601	2,507
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3,000	11,000
4. Primljene kamate	51,758	60,847
5. Primljene dividende		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)</b>	<b>368,308</b>	<b>342,633</b>
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		18,607
2. Kupovina nemat. ulag. nekretn., postr., opreme i bio. sred.	257,375	217,265
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	110,933	106,761
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)</b>	<b>242,949</b>	<b>268,279</b>

# IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

## u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

P O Z I C I J A	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
<b>V. NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)</b>		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)		
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		
<b>II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)</b>	<b>28,475</b>	<b>235</b>
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	26,790	235
3. Finansijski lizing	1,685	
4. Isplaćene dividende		
<b>III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)</b>		
<b>IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)</b>	<b>28,475</b>	<b>235</b>
<b>G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)</b>	<b>3,468,492</b>	<b>3,327,765</b>
<b>D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)</b>	<b>3,515,313</b>	<b>3,232,456</b>
<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G -D)</b>		<b>95,309</b>
<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)</b>	<b>46,821</b>	
<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>181,708</b>	<b>86,980</b>
<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>42,185</b>	<b>7,231</b>
<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>13,273</b>	<b>7,812</b>
<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)</b>	<b>163,799</b>	<b>181,708</b>

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**

u periodu od 01.01. do 31.12.2012. godine

u hiljadama dinara

OPIS	Osnovni kapital	Ostali kapital	Neplaćeni upisani kapital	Rezerve	Neraalizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2011. godine	6,584,913	19,349	198	430,931		1,551,302	<b>8,586,693</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u prethodnoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u prethodnoj godini - smanjenje						(62,533)	<b>(62,533)</b>
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2011. godine	<b>6,584,913</b>	<b>19,349</b>	<b>198</b>	<b>430,931</b>		<b>1,488,769</b>	<b>8,524,160</b>
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			4		2,578	35,702	<b>33,128</b>
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini						(14,140)	<b>(14,140)</b>
Stanje na dan: 31.12.2011. godine	<b>6,584,913</b>	<b>19,349</b>	<b>202</b>	<b>430,931</b>	<b>2,578</b>	<b>1,510,331</b>	<b>8,543,148</b>
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u tekućoj godini - povećanje							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računov. politika u tekućoj godini - smanjenje							
Korigovano početno stanje	<b>6,584,913</b>	<b>19,349</b>	<b>202</b>	<b>430,931</b>	<b>2,578</b>	<b>1,510,331</b>	<b>8,543,148</b>
Ukupna povećanja u tekućoj godini			13		5,299	43,630	<b>38,344</b>
Ukupna smanjenja u tekućoj godini						(17,851)	<b>(17,851)</b>
Stanje na dan: 31.12.2012. godine	<b>6,584,913</b>	<b>19,349</b>	<b>215</b>	<b>430,931</b>	<b>7,877</b>	<b>1,536,110</b>	<b>8,563,641</b>

## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Preduzeće je razvrstano u **veliko** pravno lice i prema stavu 1 člana 37. Zakona obavezno je da izvrši reviziju finansijskih izveštaja.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Marta Takač, v.d. direktor
2. Vesna Plavšić, pomoćnik direktora i šef računovodstva

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Preduzeća (Bilans stanja, Bilans uspeha, Tokovi gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva od 12.07.2013. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Preduzeća i da su identični sa finansijskim izveštajima koji su dostavljeni Agenciji za privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica. Fali izjava

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sledeće osobe:

1. Mirjana Kričković, glavni knjigovođa, bilansista (Direkcija)
2. Jelica Damjanović, šef računovodstva (Lovoturs),
3. Aleksandra Lučić, rukovodilac finansija (ŠG Novi Sad),
4. Danka Rimac, šef računovodstva (ŠG Sremska Mitrovica),
5. Slavica Dekić, rukovodilac finansija (ŠG Sombor), i
6. Smilja Đorđević, šef računovodstva (ŠG Pančevo).

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera AB SOFT za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u Preduzeću na nivou šumskih gazdinstava i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

Na nivou Preduzeća kao pravnog lica, nije obezbeđeno vođenje jedinstvene glavne knjige, već se pojedinačne pozicije glavne knjige Preduzeća, izvode sabiranjem knjigovodstvenih podataka iz glavnih knjiga pet delova Preduzeća i Direkcije preduzeća. Računovodstvena dokumentacija se obrađuje, knjiži i čuva u delovima Preduzeća i Direkciji preduzeća, ali ne na način da istovremeno obezbeđuje dokumentovanost glavne knjige Preduzeća. Izveštaji koji se na osnovu toga sačinjavaju, ne mogu da se uzmu kao pouzdana osnova za informacije i informisanje, posebno kada su u pitanju računi koji služe za evidentiranje internih odnosa unutar Preduzeća (delova). Zbog toga, knjigovodstvene podatke treba koristiti sa oprezom.

1.6. Obračun troškova i učinaka vrši se u okviru klase 9, na sledeći način:

- troškovi se evidentiraju po mestima troškova,
- sa mesta troškova koja imaju učinak troškovi se prenose na nosioce troškova, nedovršenu proizvodnju, poluproizvode, proizvode i usluge, pri čemu se formira i cena koštanja učinaka na zalihama,
- sa mesta troškova koja nemaju učinak troškovi se direktno disponiraju na troškove perioda,
- u momentu prodaje učinaka troškovi u visini cene koštanja prenose se sa zaliha na troškove prodatih učinaka.

1.7. Na osnovu Pravilnika o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim uputstvima za postupanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“ br. 82/2007) i Izmenama i dopunama Pravilnika o sistematizaciji poslova i zadataka Preduzeća broj 2966 od 19.12.2007. godine, formirana je jedinica za reviziju Preduzeća.

1.8. Revizorski tim:

dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor  
Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor  
Jelena Krpić, ovlašćeni revizor  
Nikolina Radusin, ovlašćeni revizor  
Ljiljana Mladenović, revizor  
Aleksandar Dragojlović, revizor  
Željko Grošin, revizor  
Velimir Sretenović, revizor

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta: januar 2013 - 12.07.2013. godine

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Javno preduzeće za gazdovanje šumama »Vojvodina šume«, Petrovaradin osnovano je 2002. godine izdvajanjem iz javnog preduzeća »Srbija šume«. Skupština autonomne pokrajine Vovodine , a na osnovu Zakona o utvrđivanju određenih nadležnosti autonomne pokrajine, 08. maja 2002. godine donela Odluku o osnivanju Preduzeća (»Sl. glasnik APV« 07/2002 i 08/2003). Preduzeće je upisano 11.06.2002. godine u Trgovinskom sudu u Novom Sadu u registarskom ulošku br. 1-23478.

Preduzeće je organizovano u tri organizaciona nivoa:

- direkcija preduzeća: bavi se stratejskim, razvojnim i koorinacionim radom i nadzorom rada organizacionih delova preduzeća.
- Šumska gazdinstva i »Vojvodinašume – Lovoturs« i
- Radne jedinice – šumske uprave i ostale radne jedinice.

Šumska gazdinstva su formirana na nivou šumskih područja, bez svojstva pravnog lica, a njihovu organizacionu struktruru čine službe.

U okviru preduzeće formirana su sledeća šumska gazdinstva:

- Šumsko gazdinstvo Sremska Mitrovica,
- Šumsko gazdinstvo Banat Pančevo,
- Šumsko gazdinstvo Sombor,
- Šumsko gazdinstvo Novi Sad, i
- Specijalizovani deo za lovni turizam »Vojvodina šume – Lovoturs«

Sedište preduzeća: Petrovaradin, Preradovićeva br. 2

Šifra osnovne delatnosti: 0210

Naziv osnovne delatnosti: Gajenje šuma i ostale šumarske delatnosti

Matični broj: 08762198

Poreski identifikacioni broj: 101636567

Veličina preduzeća: veliko

Prema podacima iz finansijskih izveštaja prosečan broj zaposlenih na dan 31.12.2012. godine iznosi 1,574 zaposlenih.

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu godinu obavio je drugi revizor „Deloitte“ d.o.o., koji je izrazio „mišljenje sa rezervom“ na poziciju nematerijalnih ulaganja u pripremi. Preduzeće je u tekućem periodu korigovalo materijalno značajne greške pozicije nematerijalnih ulaganja u pripremi.

## A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja Preduzeće je obavezno da se pridržava sledećih načela:

**A1. NAČELO STALNOSTI** podrazumeva da Preduzeće u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka Preduzeća u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinost, imovinski i finansijski položaj Preduzeća. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

**A2. NAČELO REALIZACIJE** podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

**A3. NAČELO OPREZNOSTI** kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu degresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

**A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

**A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

**A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA** Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije koje čine:

- Zakon o računovodstvu i reviziji (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- Međunarodni računovodstveni standardi (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna Preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12),

- Zakon o porezu na dobit pravnih lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11 i 119/12),
- Zakon o porezu na dodatu vrednost (»Službeni glasnik RS«, 84/04 i 93/12),
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna Preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10, 3/11 i 101/12).
- Zakon o privrednim društvima (»Službeni glasnik RS«, 36/11 i 99/11),
- Zakon o javnim preduzećima (»Službeni glasnik RS«, 119/12) za državna preduzeća.

**a) Tumačenja komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine (»Službeni glasnik RS«, 77/10)**

- IFRIC 1 – Promene postojećih obaveza vezanih za povlačenje imovine iz upotrebe, obnavljanje i sličnih obaveza
- IFRIC 2 – Učešća članova kooperativnih entiteta i slični instrumenti
- IFRIC 4 – Određivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga
- IFRIC 5 – Pravo na učešće u fondovima namenjenim povlačenju imovine iz upotrebe, obnavljanju i zaštiti životne sredine
- IFRIC 6 – Obaveze koje se javljaju od učešća na posebnom tržištu – Odlaganje električne i elektronske opreme
- IFRIC 7 – Primena pristupa prepravljavanja finansijskih izveštaja prema MRS 29 Finansijsko izveštavanje u hiperinflatornim privredama
- IFRIC 8 – Delokrug MSFI 2
- IFRIC 9 – Ponovna procena ugrađenih derivata
- IFRIC 10 – Periodično finansijsko izveštavanje i umanjenje vrednosti
- IFRIC 11 – MSFI 2 – Grupne transakcije i transakcije državnim hartijama od vred
- IFRIC 12 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga
- IFRIC 13 – Programi lojalnosti klijenata
- IFRIC 14 – Ograničenje sredstva definisanih primanja, zahtevi za minimalnim finansiranjem i njihova interakcija
- IFRIC 15 – Sporazumi za izgranju nekretnina
- IFRIC 16 – Hedžing neto investicije u inostranom poslovanju
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarne imovine vlasnicima

**b) Odgovori na pitanje Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (»Službeni glasnik RS«, 77/10)**

- SIC 7 – Uvođenje evra
- SIC 10 – Državna pomoć - Bez konkretnog povezivanja sa poslovnim aktivnostima
- SIC 12 – Konsolidacija - Entiteti za posebne namene
- SIC 13 – Zajednički kontrolisani entiteti - nemonetarni ulozi učesnika u zajedničkom poduhvatu
- SIC 15 – Operativni lizing - podsticaji
- SIC 21 – Porez na dobitak – povraćaj revalorizovanih sredstava
- SIC 25 – Porez na dobitak - promene por. statusa entiteta ili njegovih akcionara
- SIC 27 – Procena suštine transakcije koje uključuju pravni oblik lizinga
- SIC 29 – Ugovori o koncesiji za pružanje usluga: Obelodanjivanje
- SIC 31 – Prihod - transakcije razmene koje uključuju i usluge reklamiranja
- SIC 32 – Nematerijalna imovina - Troškovi veb-sajta.



## **B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

**B1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL** procenjuje se u visini ugovorenog nenaplaćenog iznosa. Ako je upisani kapital u stranoj valuti na dan bilansa vrednuje se po srednjem kursu.

**B2. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se: ulaganja u razvoj, koncesije, patenti, licence, nematerijalni troškovi istraživanja i procenjivanja prirodnih resursa (MSFI 6 - Istraživanje i procenjivanje prirodnih resursa), ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta), kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38). Naknadno priznavanje (patenti, licence) vrši se po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrednosti i gubitke po osnovu obezvređenja.

Nematerijalna sredstva (zaštitni znak, računovodstveni softver, autorska prava) nakon početnog priznavanja, odmeravaju se po fer vrednosti utvrđenoj na tržištu.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom u roku od 5 - 10 godina.

### **B3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

Ova imovina obuhvata zemljište, građevinske objekte, postrojenja i opremu, ostala sredstva (knjige u biblioteci, dela likovnih umetnika, spomenike kulturne i istorijske) i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, avanse date za njihovu nabavku i ulaganje na tuđim nekretninama i postrojenjima. Početno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti.

Građevinski objekti, postrojenja i oprema amortizuju se u toku korisnog veka.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se evidentiraju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

### **B4. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte. Početno priznavanje se vrši po nabavnoj ceni. U toku korisnog veka investicione nekretnine obračunava se amortizacija građevinskih objekata (paragraf .38 i 53 MRS 40 - Ulaganja u nekretnine).

### **B5. BIOLOŠKA SREDSTVA**

Biološka sredstva obuhvataju: šume, višegodišnje zasade, osnovno stado i biološka sredstva u pripremi. Višegodišnji zasadi obuhvataju: vinograde, voćnjake i hmeljnike.

Šume se procenjuju po osnovu prirodnog prirasta. Efekat procene šuma je prihod od usklađivanja vrednosti.

Višegodišnji zasadi i osnovno stado se procenjuju po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a ne negativni rashodi po osnovu obezvređenja. U bilansu

višegodišnji zasad i osnovna stada se priznaju po poštenoj vrednosti stim što se kod osnovnog stada umanjuje poštena vrednost za troškove prodaje (paragraf 12 MRS 41 - Poljoprivreda).

## **B6. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS - Nekretnine, postrojenja i oprema). Stope amortizacije se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe, na nivou šumskih gazdinstava u zavisnosti od uslova eksploatacije.

Preduzeće primenjuje sledeće metode i stope amortizacije:

- građevinski objekti: 1.5% -2,0%
- lovačke kuće: 7,55%
- šumski putevi: 3%
- transportna sredstva (teretna vozila, traktori): 25%
- kompjuterska oprema: 20%
- kancelarijski nameštaj: 11% - 12.5%
- ostala oprema: 12.5% - 15%

## **B7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

### **B7.1. Učešće u kapitalu**

Učešće u kapitalu pravnih lica čiji se bilansi uključuju u konsolidovani bilans vrednuje se po knjigovodstvenoj vrednosti (paragraf 2 MRS 39 – Finansijski instrumenti: odmeravanje i priznavanje). Međutim ako je zavisno pravno lice sa sedištem u drugoj državi, bilans tog pravnog lica je u valuti te države. Za potrebe konsolidovanja taj bilans biće preračunat u dinare i to: pozicije bilansa stanja po srednjem kursu na dan bilansa a pozicije bilansa uspeha po srednjem kursu na sredini perioda koji obuhvata bilans uspeha. Dakle i udeo u kapitalu matičnog preduzeća kod zavisnog preduzeća iz druge države biće iskazan po srednjem kursu na dan bilansa. Da se kod konsolidovanog bilansa ne bi javila razlika između iznosa učešća u kapitalu i iznosa udela u kapitalu, učešće u kapitalu zavisnog preduzeća u drugoj državi treba vrednovati po srednjem kursu valute te države na dan bilansa.

**B7.2. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** vrednuju se ovako:

- ako su izražene u dinarima a nisu uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su uključene u listu kotacije na berzi vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist revalorizacione rezerve a negativni na teret ranije ostvarene revalorizacione rezerve a ako te rezerve nema na teret rashoda obezvređenja,
- ako su izražene u stranoj valuti a nisu uključene na listu kotacije berze, vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u okviru finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**B7.3. Dugoročni krediti i ostali dugoročni plasmani** vrednuju se ovako:

- ako su dati u dinarima vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,
- ako su dati u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Ukoliko su dati krediti sa valutnom klauzulom vrednuju se po kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

**B8. ZALIHE**

Zalihe materijala, rezervnih delova i inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturnu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Ako je vladajuća nabavna cena zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe niža od knjigovodstvene nabavne cene, zalihe se vrednuju po poštenoj nabavnoj ceni a razlika se evidentira na teret rashoda po osnovu obezvređenja.

Zalihe učinaka procenjuju se po ceni koštanja koja obuhvata proizvodne troškove. Ako je cena koštanja viša od neto prodajne cene zalihe učinaka se vrednuju po neto prodajnoj ceni. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: Vladajuća prodajna cena na dan bilansa X (1-(troškovi perioda /poslovni prihodi bez korekcije po osnovu promene vrednosti zaliha učinaka))=neto prodajna cena proizvoda. Za procenjivanje zaliha nedovršene proizvodnje neto prodajna cena proizvoda umanjuje se za iznos troškova neophodnih za završetak proizvodnje proizvoda.

Zalihe materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret rashoda po osnovu obezvređenja u okviru finansijskog računovodstva. Zalihe učinaka koje nemaju upotrebnu vrednost otpisuju se na teret računa 983 u okviru obračuna troškova i učinaka.

**B9. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

Stalna sredstva namenjena prodaji su nabavljene nekretnine, postrojenja i oprema radi prodaje, a vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Ako početna vrednost ovih sredstava ne odgovara tržišnoj ceni umanjenoj za troškove prodaje vrši se procenjivanje po poštenoj vrednosti. Pozitivni efekti su prihodi od usklađivanja vrednosti a negativni efekti procene su rashodi po osnovu obezvređenja. (paragraf 18,19 i 23 MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju)

**B10. POTRAŽIVANJA** - obuhvataju potraživanja od prodaje (kupci matična i zavisna pravna lica, kupci ostala povezana pravna lica, kupci u zemlji i kupci u inostranstvu), potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja (potraživanja za kamatu i dividendu,

potraživanja od zaposlenih, potraživanja od državnih organa i organizacija, potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa izuzimajući porez na dobitak).

Potraživanja u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Definitivno nenaplativa potraživanja direktno se otpisuju na teret ostalih rashoda. Potraživanja od dužnika u stečaju i potraživanja koja nisu naplaćena za 60 dana od dana dospeća, indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**B11. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK** obuhvataju preplaćeni porez na dobitak.

**B12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju kratkoročne kredite (kratkoročni krediti matičnim i povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima, kratkoročne kredite u zemlji, kratkoročne kredite u inostranstvu i deo dugoročnih kredita koji dospeva za naplatu naredne godine), hartije od vrednosti koje dospevaju za naplatu do godinu dana, hartije od vrednosti kojima se trguje i ostale kratkoročne finansijske plasmane. Kratkoročni krediti i hartije od vrednosti u stranoj valuti vrednuju se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda. Hartije od vrednosti uključene na listu kotacije berze efekata vrednuju se po berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti promene cene hartije od vrednosti evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativni na teret finansijskih rashoda.

Kratkoročni finansijski plasmani od dužnika u stečaju kao i plasmani koji nisu naplaćeni za 60 dana od dana dospeća indirektno se otpisuju na teret ostalih rashoda.

**B13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA** obuhvata neposredno unovčive hartije od vrednosti (ove hartije od vrednosti zamenjuju gotovinu u platnom prometu, čekovi, na primer), gotovinu na poslovnom računu u domaćoj valuti, gotovinu na poslovnom računu u stranoj valuti, izdvojene depozite u domaćoj ili stranoj valuti i gotovinu u blagajni u domaćoj ili stranoj valuti.

Ekvivalenti i gotovina u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentiraju se u korist finansijskih prihoda a negativne na teret finansijskih rashoda.

**B14. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvata plaćeni porez na dodatnu vrednost koji nije konpenziran sa naplaćenim porezom na dodatnu vrednost, potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), potraživanja za nefakturisani prihod, razgraničene troškove po osnovu obaveza (unapred obračunate kamate, na primer) i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**B15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 – Porez na dobitak a evidentiraju u korist odloženih poreskih rashoda.

**B16. GUBITAK IZNAD VREDNOSTI KAPITALA** je razlika između ukupnog gubitka i kapitala.

**B17. KAPITAL OBUHVATA:** osnovni kapital, ostali osnovni kapital, emisionu premiju, rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve), revalorizacione rezerve, nerealizovane dobitke po osnovu hartija od vrednosti, neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine i upisani neuplaćeni kapital.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i gubitak iz ranijih godina i tekuće godine do visine kapitala su ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

Upisani neuplaćeni kapital u stranoj valuti vrednuje se po srednjem kursu na dan bilansa.

**B18. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- - rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Preduzeće procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a smanjuju se u momentu nastanka troškova za koje je izvršeno rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja ukidaju se u korist ostalih prihoda.

**B19. DUGOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po dugoročnim kreditima i dugoročne obaveze po finansijskom lizingu. Dinarske dugoročne obaveze iskazuju se u nominalnoj neisplaćenoj vrednosti a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po kursu ugovorenom sa kreditorom. Dugoročne obaveze sa valutnom klauzulom vrednuje se takođe po srednjem kursu na dan bilansa valute utvrđene valutnom klauzulom.

**B20. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE** obuhvataju kratkoročne obaveze sa rokom dospeća do godinu dana i deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u narednoj godini. Dinarske kratkoročne finansijske obaveze iskazuju se u nominalno vrednosti a obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom iskazuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa ili po ugovorenom kursu sa kreditorom.

**B21. OBAVEZE PO OSNOVU STALNIH SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA** obuhvataju se obaveze u skladu sa MSFI 5 - Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koje prestaje.

**B22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju primljene avanse, depozite i kaucije, dobavljače, izdate menice i čekove poveriocima i obaveze iz specifičnih poslova. Dinarske obaveze iz poslovanja iskazuju se u neplaćenom iznosu a u stranoj valuti iskazuju se po srednjem kursu na dan bilansa.

**B23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE** obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja, obaveze za dividendu, obaveze za naknade prema zaposlenima, obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora, obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu, obaveze za obustavljene neto zarade i ostale obaveze.

**B24. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, obaveze za akcizu, obaveze za poreze, carine i druge dažbine, obaveze za doprinose na teret troškova i ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju unapred obračunate troškove, obračunate prihode budućeg perioda, obračunate zavisne troškove nabavke, odložene prihode i primljene donacije.

**B25. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

**B26. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE** kvantificiraju se u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak i MRS 12 - Porez na dobitak, a evidentiraju se na teret poreskih rashoda perioda.

## **B27. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

### **B27.1. Poslovne prihode čine:**

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju se po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- prihodi od dotacija, regresa, kompenzacija, povraćaja dažbina po osnovu prodate robe i učinaka,
- prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrednosti zaliha učinaka.

**B27.2. Poslovne rashode čine:** nabavna vrednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

## **B28. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**B28.1. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica, prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, od pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

**B28.2. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi iz odnosa matičnih i zavisnih pravnih lica, rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

## **B29. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**B29.1. Ostale prihode** čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi osim viškova zaliha učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine: prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha, osim zaliha učinaka, kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

**B29.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, obezvređenje nematerijalnih ulaganja, obezvređenje nekretnina, postrojenja, opreme, obezvređenje dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, obezvređenje zaliha materijala i robe, obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

## **B30. DOBICI I GUBICI POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA**

**B30.1. Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja** je pozitivna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti

**B30.2. Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja** je negativna razlika između prodajne vrednosti sredstava obustavljenog poslovanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

## **B31. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit lica (»Službeni glasnik RS«, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04,18/10, 101/11 i 119/12). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

**C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE**

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2011.	31.12.2012.
1 EUR	104,6409	113,7183
1 USD	80,8662	86,1763
1 CHF	85,9121	94,1922

Koeficijenti rasta potrošačkih cena u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

<b>Mesec</b>	<b>2011.</b>	<b>2012.</b>
Januar	0,112	0,056
Februar	0,126	0,049
Mart	0,141	0,032
April	0,147	0,027
Maj	0,134	0,039
Jun	0,127	0,055
Jul	0,121	0,061
Avgust	0,105	0,079
Septembar	0,093	0,103
Oktoibar	0,087	0,129
Novembar	0,081	0,119
Decembar	0,070	0,122



**D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI  
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS  
TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva i računa glavne knjige obračunatih troškova i učinaka tekuće godine jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva i glavne knjige obračuna troškova i učinaka prethodne godine.

**D2. UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Upisani neplaćeni kapital po bilansu otvaranja:	202	198
2. Povećanje	13	4
a) po osnovu pozitivne kursne razlike	13	4
<b>Upisani neplaćeni kapital 31.12.2012. - ukupno (1+2)</b>	<b>215</b>	<b>202</b>

Osnivač je 2002. godine upisao osnivački ulog u dinarskoj protivvrednosti 5000 USD. Shodno tada važećem Zakonu o privrednim društvima, osnivač preduzeća je uplatio 2.500,00 USD u dinarskoj protivvrednosti na dan uplate, i upisao 2.500,00 USD neplaćenog upisanog kapitala odnosno 1.890 EUR nakon prevođenja u registar Agencije za privredne registre. Na dan bilansa Preduzeće je kursiralo neplaćeni upisani kapital (vidi Napomenu D13 uz finansijske izveštaje). Do dana revizije Preduzeće nije usaglasilo vrednost osnovnog kapitala sa važećim Zakonom o privrednim društvima.

**D3. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	<b>u hiljadama dinara</b>			
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>11,528</b>	<b>2,262</b>	<b>46,019</b>	<b>59,809</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>753</b>		<b>8,721</b>	<b>9,474</b>
Nabavke u toku godine	753		8,721	9,474
<b>Smanjenje:</b>	<b>(14)</b>		<b>(46,019)</b>	<b>(46,033)</b>
Rashodovano	(14)		(46,019)	(46,033)
Evid. na teret troškova istraživ. i razvoja – klonovi topola			(8,294)	(8,294)
<b>Nabavna bruto vred. na kraju god.</b>	<b>12,267</b>	<b>2,262</b>	<b>427</b>	<b>14,956</b>
<b>Kumul. ispravka na početku god.</b>	<b>6,102</b>	<b>1,162</b>		<b>7,264</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>1,527</b>	<b>197</b>		<b>1,724</b>
Amortizacija u toku godine	1,527	197		1,724
<b>Smanjenje:</b>	<b>(14)</b>			<b>(14)</b>
Kumulirana ispravka u rashod.	(14)			(14)
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>7,615</b>	<b>1,359</b>		<b>8,974</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>				
31.12.2012. godine	<b>4,652</b>	<b>903</b>	<b>427</b>	<b>5,982</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>				
31.12.2011. godine	<b>5,426</b>	<b>1,100</b>	<b>46,019</b>	<b>52,545</b>

Početna nematerijalna ulaganja vrednovana su po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MSR 38 - Nematerijalna ulaganja).

Preduzeće je u toku godine nabavilo licence sistemskog softvera odvojeno od računara u iznosu od 753 hiljade dinara (ŠG Sremska Mitrovica i Direkcija).

Preduzeće je na osnovu mišljenja revizora o finansijskim izveštajima za 2011. godinu na teret ostalih nepomenutih rashoda isknjižilo nematerijalna ulaganja u pripremi, tj. ulaganja u višegodišnji projekat razvijanja novih sorta (klonova) topole, za koja nije bilo moguće utvrditi sadašnju vrednost budućih ekonomskih koristi u iznosu od 46,019 hiljada dinara. Ulaganja u toku 2012. godine, evidentirana su na teret troškova istraživanja i razvoja.

U okviru nematerijalnih ulaganja u pripremi Preduzeće evidentira ulaganja u Geološki internacionalni sistem u iznosu od 427 hiljada dinara.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja). Amortizacija ispravno obračunata i uključena u rashode perioda.

**D4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA****u hiljadama dinara**

	Zemljište	Šume	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Ostale nekretn. postrojenja i oprema	Nekr, postr, oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>	<b>132,127</b>	<b>6,492,019</b>	<b>1,998,534</b>	<b>1,484,641</b>	<b>83,462</b>	<b>39,554</b>	<b>347</b>	<b>160,839</b>	<b>4,663</b>	<b>10,396,186</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>359</b>	<b>56,842</b>	<b>113,873</b>	<b>190,204</b>	<b>3,201</b>	<b>2,388</b>		<b>345,463</b>	<b>4,944</b>	<b>717,274</b>
Nabavka, aktiviranje i prenos	359	489	113,770	189,777		1,370		345,463	4,944	656,172
Revalorizacija odnosno procena u toku godine		27,799				1,018				28,817
Aktiviranje uzgojnih radova		28,554								28,554
Viškovi utvrđeni popisom				128						128
Reklasifikacija			103	299	3,201					3,603
<b>Smanjenje:</b>			<b>(7,086)</b>	<b>(40,142)</b>	<b>(103)</b>	<b>(1,904)</b>		<b>(306,412)</b>	<b>(8,889)</b>	<b>(364,536)</b>
Prodaja u toku godine				(5,112)		(1,286)				(6,398)
Rashod u toku godine			(3,885)	(33,768)						(37,653)
Reklasifikacija na investicione nekretnine			(3,201)							(3,201)
Reklasifikacija				(89)	(103)					(192)
Manjkovi utvrđeni popisom				(1,173)						(1,173)
Obezvredjenje						(8)				(8)
Negativan prirast						(610)				(610)
Aktiviranje								(306,412)	(8,889)	(315,301)
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>132,486</b>	<b>6,548,861</b>	<b>2,105,321</b>	<b>1,634,703</b>	<b>86,560</b>	<b>40,038</b>	<b>347</b>	<b>199,890</b>	<b>718</b>	<b>10,748,924</b>

u hiljadama dinara

	Zemljište	Šume	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Ostale nekr. postrojenja i oprema	Nekr. postr. oprema i biol. sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>			<b>(884,354)</b>	<b>(1,051,076)</b>	<b>(57,837)</b>	<b>(2,924)</b>	<b>(322)</b>			<b>(1,996,513)</b>
<b>Povećanje:</b>			<b>(59,679)</b>	<b>(116,011)</b>	<b>(1,937)</b>	<b>(439)</b>				<b>(178,066)</b>
Amortizacija			(59,609)	(115,608)	(965)	(439)				(176,621)
Reklasifikacija			(70)	(403)	(972)					(1,445)
<b>Smanjenje:</b>			<b>4,588</b>	<b>37,538</b>	<b>70</b>	<b>551</b>				<b>42,747</b>
Po osnovu prodaje				3,714		551				4,265
Po osnovu rashodovanja			3,616	33,052						36,668
Reklasifikacija na investicione nekretnine			972							972
Po osnovu manjkova utvrđenih popisom				689						689
Reklasifikacija				83	70					153
<b>Stanje na kraju godine</b>			<b>939,445</b>	<b>1,129,549</b>	<b>59,704</b>	<b>2,812</b>	<b>322</b>			<b>2,131,832</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>										
31.12.2012. godine	<b>132,486</b>	<b>6,548,861</b>	<b>1,165,876</b>	<b>505,154</b>	<b>26,856</b>	<b>37,226</b>	<b>25</b>	<b>199,890</b>	<b>718</b>	<b>8,617,092</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>										
31.12.2011. godine	<b>132,127</b>	<b>6,492,019</b>	<b>1,114,180</b>	<b>433,565</b>	<b>25,625</b>	<b>36,630</b>	<b>25</b>	<b>160,839</b>	<b>4,663</b>	<b>8,399,673</b>

Društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo da nekretnine, postrojenja i opremu vrednuje po nabavnoj vrednosti, iz paragrafa 30 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Uzimajući u obzir vladajuću stopu inflacije, smatramo da je realno da se ova imovina revalorizuje putem procene tržišne – fer vrednosti.

### Zemljište

Preduzeće (ŠG Sremska Mitrovica) je u toku godine nabavilo poljoprivredno zemljište nabavne vrednosti 359 hiljada dinara.

### Šume

Preduzeće je na osnovu procene vrednosti šuma na dan 31.12.2012. godine povećalo nabavnu vrednost šuma u iznosu od 27,799 hiljada dinara, što je evidentirano u korist prihoda od usklađivanja vrednosti šuma (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje) u skladu sa paragrafom 12 MRS – 41 – Poljoprivreda.

Komisija za procenu vrednosti šuma formirana Odlukom direktora JP »Vojvodina šume« konstatovala je da iskazana knjigovodstvena vrednost šuma na dan 31.12.2012. godine ne odgovara stvarnoj vrednosti šuma, pa je stoga vršena procena šuma.

Preduzeće je u toku godine aktiviralo radove na uzgoju šuma u iznosu od 28,554 hiljade dinara, u korist prihoda od aktiviranja sopstvenih učinaka.

### Građevinski objekti

**u hiljadama dinara**

<b>Nove nabavke</b>	<b>Nabavna vrednost</b>
Spoljne ograde (ŠG Sombor)	14,264
Šumski putevi (ŠG Sombor, ŠG Mitrovica, ŠG Pančevo)	61,509
Eksportna volijera za fazane (Lovoturs)	3,231
Vraćen stan dat na otkup	3,532
Ostala ulaganja na građevinskim objektima – nove nabavke, adaptacije i dr. (ŠG Sombor, ŠG Sremska Mitrovica, Lovoturs, ŠG Pančevo, ŠG Novi Sad)	31,234
<b>Ukupno nove nabavke građevinskih objekata:</b>	<b>113,770</b>

Bivši zaposleni Preduzeća je vratio stan koji je u ranijim periodima dat na otkup. Procenjena vrednost stana utvrđena na osnovu rešenje poreske uprave u iznosu od 3,532 hiljade dinara, evidentirana je u korist prihoda po osnovu usklađivanja vrednosti nekretnina (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

**u hiljadama dinara**

Rashodovani građevinski objekti	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (2-3)	Dobitak gubitak (2-4)
1	2	3	4	5
Osmatračnice (ŠG Novi Sad)	90	90		
Lugarnica, bunar, šupa, zgrada radnicka (ŠG Sombor)	838	821	17	(17)
Ostali građevinski objekti (ograda, plastenik) (ŠG Sombor)	1,881	1,850	31	(31)
Ostali građ. objekti (ŠG Sremska Mitrovica)	1,076	855	221	(221)
<b>UKUPNO:</b>	<b>3,885</b>	<b>3,616</b>	<b>269</b>	<b>(269)</b>

Preduzeće je na osnovu Odluke organa upravljanja o usvajanju rezultata popisa **rashodovalo građevinske objekte** sadašnje vrednosti 269 hiljada dinara, na teret gubitaka po osnovu rashodovanja u iznosu od 269 hiljada dinara (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

### Postrojenja i oprema

u hiljadama dinara

Nove nabavke	Nabavna vrednost
Kancelarijska oprema	2,595
Transportna sredstva	42,710
Traktori	71,836
Priključne mašine	12,799
Računarska oprema	3,781
Ostala nepomenuta oprema	39,263
Alat i inventar	642
Poljoprivredne mašine	2,330
Motorne testere	9,615
Hladnjača	1,990
Sistem za polivanje	1,212
Vanbrodski motori	1,004
<b>Ukupno nove nabavke opreme:</b>	<b>189,777</b>

u hiljadama dinara

Rashodovana oprema	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (2-3)	Dobitak gubitak (2-4)
1	2	3	4	5
Motorne testere	1,515	1,427	88	(88)
Sredstva drumskog saobraćaja	8,554	8,461	93	(93)
Traktori	12,229	12,229		
Priključne mašine	3,122	3,114	8	(8)
Računarska oprema	2,192	2,184	8	(8)
Kancelarijski nameštaj	1,435	1,422	13	(13)
Alati i inventar	469	464	5	(5)
Ostala oprema - lovstvo i turizam	4,252	3,751	501	(501)
<b>Ukupno:</b>	<b>33,768</b>	<b>33,052</b>	<b>716</b>	<b>716</b>

Preduzeće je na osnovu Odluke organa upravljanja o usvajanju rezultata popisa **rashodovalo opremu** sadašnje vrednosti 716 hiljada dinara, na teret gubitaka po osnovu rashodovanja u iznosu od 716 hiljada dinara (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

**u hiljadama dinara**

<b>Prodana oprema</b>	<b>Prodajna vrednost</b>	<b>Nabavna vrednost</b>	<b>Ispravka vrednosti</b>	<b>Sadašnja vrednost (3-4)</b>	<b>Dobitak / (gubitak) (2-5)</b>
1	2	3	4	5	6
Automobil Land cruiser	1,746	4,517	3,150	1,367	379
Kancelarijska oprema i IT oprema	16	595	564	31	(15)
<b>Ukupno:</b>	<b>1,762</b>	<b>5,112</b>	<b>3,714</b>	<b>1,398</b>	<b>364</b>

Preduzeće je za iznos od 16 hiljada dinara prodalo opremu sadašnje vrednosti 31 hiljadu dinara, čime je ostvarilo kapitalni dobitak u iznosu od 15 hiljada dinara (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

Direkcija je za iznos od 1,746 hiljada dinara, prenela Lovotursu automobil Land cruiser sadašnje vrednosti 1,367 hiljada dinara. Razlika u iznosu od 379 hiljada dinara evidentirana je preko interenih odnosa koji su eliminisani iz finansijskih izveštaja.

Na osnovu popisa opreme utvrđen je manjak opreme sadašnje vrednosti 485 hiljada dinara (1,174-689). Na osnovu Odluke o usvajanju rezultata popisa manjak u iznosu od 485 hiljada sadašnje vrednosti delom je evidentiran na teret manjka opreme, a delom zaduženjem potraživanja od računopolagača.

**Osnovno stado**

**u hiljadama dinara**

<b>Povećanje vrednosti osnovnog stada</b>	<b>Nabavna vrednost</b>
Prirast osnovnog stada (ŠG Sombor, Lovoturs, ŠG Novi Sad)	1,219
Prirast osnovnog stada (ŠG Pančevo)	153
Prevođenje i nove nabavke	1,018
<b>Ukupno povećanje vrednosti osnovnog stada:</b>	<b>2,390</b>

Povećanje vrednosti osnovnog stada u toku 2012. godine po osnovu prirasta osnovnog stada u iznosu od 153 hiljada dinara evidentirano je u okviru prihoda od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje), dok je povećanje vrednosti po osnovu prirasta osnovnog stada u iznosu od 1,219 hiljada dinara, evidentirano u okviru prihoda po osnovu aktiviranja učinaka (vidi Napomenu D22 uz finansijske izveštaje).

Prodajom osnovnog stada ostvareni su dobitci od prodaje bioloških sredstava u iznosu od 27 hiljada dinara (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje) odnosno gubici u iznosu od 264 hiljada dinara, što je evidentirano na teret ostalih rashoda (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

Prema računovodstvenim politikama Preduzeća, osnovno stado se procenjuje po poštenoj (fer) vrednosti.

Preduzeće popis osnovnog stada vrši samo u ograđenim lovištima. Na dan bilansa nije vršen popis osnovnog stada u neograđenim lovištima, na hranilištima, tako da nije bilo moguće utvrditi vrednost osnovnog stada u neograđenim lovištima.

u hiljadama dinara

Osnovna sredstva u pripremi na dan bilansa	Nabavna vrednost
Šume u pripremi (ŠG Banat Pančevo, ŠG Sombor, ŠG Novi Sad)	54,587
Oprema u pripremi (ŠG Banat Pančevo, ŠG Sremska Mitrovica)	5,792
Geoinformacioni centar (ŠG Banat Pančevo)	216
Građevinski objekti u pripremi (6 apartmana na Kopaoniku)(ŠG Banat Pančevo)	13,217
Fazanerija, lovište „Ristovača“ (LOVOTURS)	781
Lovačka kuća „Kać“, lovište „Kaćka šuma“ (LOVOTURS)	5,738
Izgradnja hladnjače „Kać“, lovište „Kaćka šuma“(LOVOTURS)	16,833
Stan u Subotici (ŠG Sombor)	2,825
Šumski putevi (ŠG Sombor, ŠG Novi Sad, ŠG Sremska Mitrovica)	68,394
Most (ŠG Sombor)	571
Ostalo (ŠG Sombor)	75
Mostovi u pripremi (ŠG Novi Sad, ŠG Sombor)	9,218
Zgrade u pripremi (ŠG Novi Sad)	11,915
Građevinski objekti u pripremi (ŠG Sremska Mitrovica)	8,354
Zemljište u pripremi (ŠG Sremska Mitrovica)	40
Ostala oprema u pripremi (ŠG Novi Sad)	1,905
<b>Ukupno:</b>	<b>199,890</b>

U okviru osnovnih sredstva u pripremi Preduzeće evidentira građevinske objekte apartmane sa lokacijom na Kopaoniku u iznosu od 13,217 hiljada dinara, koje je Preduzeće evidentiralo u poslovnim knjigama na osnovu deobnog bilansa sa JP „Srbija šume“, Novi Beograd, na dan 31. decembra 2002. godine. Preduzeće do dana bilansa, a i do dana revizije nije ušlo u posed navedene imovine, niti je uknjiženo kao vlasnik u zemljišnim knjigama, zbog nepotpune dokumentacije po deobnom bilansu. Preduzeće je 30. aprila 2012. godine pokrenulo tužbu pred Privrednim sudom u Beogradu, protiv JP „Srbija šume“, radi utvrđivanja prava suvlasništva na navedenoj nepokretnosti. Rukovodstvo smatra da neće imati negativne efekte po ovom osnovu.

**Amortizacija** nekretnina, postrojenja i opreme vrši se u toku korisnog veka proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema). Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.



## D5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

u hiljadama dinara

	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne hartije od vred. rasp. za prodaju	Dugoročni kreditu u zemlji	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	<b>9,779</b>	<b>1,149</b>	<b>38,010</b>	<b>48,938</b>
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>96</b>		<b>1,198</b>	<b>1,294</b>
a) Po osn. usklađivanja vrednosti			1,198	1,198
b) Po osnovu nerealizovanih dobitaka hartija od vrednosti	96			96
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>(5,606)</b>		<b>(2,560)</b>	<b>(8,166)</b>
a) Po osnovu naplate			(2,560)	(2,560)
b) Po osnovu nerealizovanih gubitaka hartija od vrednosti	(5,606)			(5,606)
<b>4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)</b>	<b>4,269</b>	<b>1,149</b>	<b>36,648</b>	<b>42,066</b>
<b>5. Ispravka vrednosti na početku godine</b>	<b>(2,322)</b>	<b>(1,149)</b>		<b>(3,471)</b>
<b>6. Ispravka vred. na kraju godine</b>	<b>(2,411)</b>	<b>(1,149)</b>		<b>(3,560)</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2012. godine (4-6)</b>	<b>1,858</b>		<b>36,648</b>	<b>38,506</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2011. godine (1-5)</b>	<b>7,457</b>		<b>38,010</b>	<b>45,467</b>

### Dugoročne hartije od vrednosti

u hiljadama dinara

31. decembra 2012.

»Univerzal banka« a.d. (ŠG Pančevo i ŠG Sremska Mitrovica)	1,633
»Agrobanka« a.d. (ŠG Pančevo i ŠG Sremska Mitrovica)	258
»Vojvođanska banka Sombor« (ŠG Sombor)	512
»DDOR Novi Sad« a.d. (ŠG Pančevo)	8
»Nova osaonica« d.o.o. (ŠG Pančevo i ŠG Sremska Mitrovica)	1,850
»Vojvođanska banka« a.d. (ŠG Pančevo)	8
<b>Svega dugoročne hartije od vrednosti, bruto</b>	<b>4,269</b>
»Agrobanka« a.d. (ŠG Sremska Mitrovica)	(95)
»Nova osaonica« d.o.o. (ŠG Sremska Mitrovica)	(1,805)
»Vojvođanska banka Sombor« (ŠG Sombor)	(512)
<b>Svega ispravka vrednosti dugoročnih hartija od vrednosti</b>	<b>(2,411)</b>
<b>Svega dugoročne hartije od vrednosti, neto</b>	<b>1,858</b>

Preduzeće (ŠG Pančevo i ŠG Sremska Mitrovica) je na dan 31.12.2012. godine **uskladilo vrednost akcija** "Univerzal banke" a.d., (1.601 komada običnih akcija) prema poslednjoj kotaciji akcija na berzanskom tržištu, čija je vrednost iznosila 1.020,00 dinara po akciji, tako da vrednost učešća u akcijskom kapitalu "Univerzal banke" a.d., na dan bilansa iznosi 1,633 hiljade dinara. Negativni efekti usklađivanja u iznosu od 5,606 hiljada dinara evidentirani su na teret nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti (vidi Napomenu D311 uz finansijske izveštaje).

Preduzeće (ŠG Sremska Mitrovica) je u toku godine obezvređilo učešća u akcijskom kapitalu »Agrobanke« a.d. u stečaju u iznosu od 89 hiljada dinara, na teret rashoda po osnovu obezvređenja dugoročnih finansijskih plasmana (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje).

Preduzeće (ŠG Pančevo) nije obezvređilo učešća u akcijskom kapitalu »DDOR Novi Sad« a.d. (nema učešće), »Vojvođanska banka« a.d. (nema učešće), »Agrobanka« a.d. u stečaju i »Nova osonica« d.o.o. u ukupnom iznosu od 224 hiljade dinara, čime je potcenilo rashode po osnovu obezvređenja dugoročnih plasmana i ispravku vrednosti dugoročnih plasmana, a precenilo finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 224 hiljade dinara.

U okviru **ostalih dugoročnih plasmana** Preduzeće evidentira u ukupnom iznosu od 36,648 hiljada dinara, dugoročno date stambene kredite zaposlenima i date stanove radnicima na otkup.

Dugoročni krediti dati zaposlenima za rešavanje stambenih potreba i to:

- dati dinarski robni zajmovi radnicima za rešavanje stambenih pitanja do 40 godina uz kamatnu stopu od 6% godišnje, bez revalorizacije uz obavezu zaposlenog da pet godina ostane u radnom odnosu kod zajmodavca i potpisivanje založne izjave nad stanom u korist davaoca zajma, i
- dati dinarski krediti zaposlenima na 40 godina, uz kamatnu stopu od 0,5% godišnje na ukupni iznos duga i valutnom klauzulom ili revalorizacijom rasta cena na malo.

Dugoročni krediti za rešavanje stambenih potreba se uredno servisiraju obustavom od zarade. Obračun efekata usklađivanja otkupnih rata stanova vrši se na nivou Šumskih gazdinstava i evedentiran je za 2012. godinu u korist prihoda od efekata ugovorene zaštite od rizika i finansijskih prihoda (kursne razlike).

## D6. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Materijal i sitan inventar i alat na zalihi (1.1-1.2)	214,504	152,130
1.1. Nabavna vrednost	214,662	152,218
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(158)	(88)
2. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (2.1-2.2)	95	-
2.1. Nabavna vrednost	31,052	25,365
2.2. Ispravka vrednosti (otpis)	(30,957)	(25,365)
3. Zalihe učinaka neto (3.1+3.2)	144,451	173,670
3.1. Nedovršena proizvodnja (neto)	91,925	88,887
3.2. Gotovi proizvodi (neto)	52,526	84,783
4. Roba (4.1-4.2-4.3-4.4)	4,269	4,539
4.1. Bruto vrednost robe	4,717	5,040
4.2. Ukalkulisani PDV	(41)	(60)
4.3. Ukalkulisana razlika u ceni	(340)	(366)
4.4. Ispravna vrednosti robe	(67)	(75)
<b>I Zalihe - neto (1 do 4)</b>	<b>363,319</b>	<b>330,339</b>
1. Bruto dati avansi	11,169	10,983
2. Ispravka vrednosti datih avansa	(115)	(198)
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>11,054</b>	<b>10,785</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>374,373</b>	<b>341,124</b>

**Zalihe materijala, alata i inventara i robe** su usaglašene sa popisom.

Obračun izlaza zaliha materijala, sitnog inventara, alata i robe vrši se po metodu prosečne ponderisane nabavne cene.

### **Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi**

Zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje usaglašene su sa popisom, prema ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni u zavisnosti koja je niža, shodno MRS 2 – Zalihe.

Smanjene vrednosti zaliha učinaka (nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda) u iznosu od 29,281 hiljada dinara iskazano u Bilansu uspeha ne odgovara povećanju zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u Bilansu stanja koje iznosi 29,219 hiljada dinara. U okviru povećanja vrednosti zaliha učinaka kod dela Preduzeća Lovoturs greškom su evidentirane pozitivne kursne razlike u iznosu od 62 hiljade dinara (29,281-29,219), za koliko je u Bilansu uspeha precenjeno povećanje zaliha učinaka i potcenjeni finansijski prihodi, što nije imalo uticaja na finansijski rezultat.

**Starosna struktura avansa****u hiljadama dinara**

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	7,691	3,478	<b>11,169</b>
Ispravka vrednosti		(115)	<b>(115)</b>
<b>Dati avansi, neto</b>	<b>7,691</b>	<b>3,363</b>	<b>11,054</b>

Preduzeće je shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. Glasnik RS« br. 46/2006 i 111/2009) potraživanja po osnovu datih avansa u zemlji usaglašavalo na nivou šumskih gazdinstava. Iznosi usaglašenih salda potraživanja po osnovu datih avansa predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo potvrdili da su potraživanja po osnovu datih avansa usaglašena.

Analizom ročnosti i strukture potraživanja po osnovu datih avansa utvrdili smo da Preduzeće **nije izvršilo indirektno obezvređenje** potraživanja po osnovu datih avansa, kod kojih je prošao rok od 365 dana od dana dospeća u iznosu od 3,363 hiljade dinara, čime je potcenilo rashode po osnovu obezvređenja, a precenilo potraživanja po osnovu datih avansa i finansijski rezultat (dobitak) u iznosu od 3,363 hiljade dinara.

Indirektno obezvređenje nije izvršeno kod sledećih Šumskih gazdinstava:

**u hiljadama dinara**

Šumsko gazdinstvo Novi Sad	1,900
Šumsko gazdinstvo Pančevo	569
Šumsko gazdinstvo Sombor	105
Šumsko gazdinstvo Sremska Mitrovica	158
Direkcija	631
<b>Svega:</b>	<b>3,363</b>

## D7. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

u hiljadama dinara

	Stalna sredstva namenjena prodaji	Ukupno
Neto stanje 31.12.2012. godine	356	356
Neto stanje 31.12.2011. godine	450	450

U okviru stalnih sredstava namenjenih prodaji Preduzeće evidentira opremu knjigovodstvene vrednosti koja je manja od tržišne vrednosti umanjene za troškove prodaje, za koju je doneta Odluka o prodaji.

## D8. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Druga potraživanja	Potraživanja - ukupno
Bruto potraživanje na početku godine	368,869	2,468	71,747	443,084
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	<b>402,147</b>	<b>10,563</b>	<b>49,052</b>	<b>461,762</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	(141,255)	(2,468)	(1,453)	(145,176)
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa	14,374			14,374
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate	16,599		797	17,396
Povećanje ispravke vrednosti u toku godine	(28,048)	(299)	(13,928)	(42,275)
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>(138,330)</b>	<b>(2,767)</b>	<b>(14,584)</b>	<b>(155,681)</b>
<b>NETO STANJE</b>				
31.12.2012. godine	<b>263,817</b>	<b>7,796</b>	<b>34,468</b>	<b>306,081</b>
31.12.2011. godine	<b>227,614</b>		<b>70,294</b>	<b>297,908</b>

Preduzeće je shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. Glasnik RS« br. 46/2006 i 111/2009) kratkoročna potraživanja u zemlji usaglašavalo na nivou šumskih gazdinstava. Iznosi usaglašanih salda kratkoročnih potraživanja predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo potvrdili da su kratkoročna potraživanja usaglašena.

**Potraživanja od kupaca u inostranstvu** iznose 92.883,29 EUR u dinarskoj protivvrednost 10,563 hiljada dinara. Direkcija je za potraživanja od kupaca iz inostranstva koja nisu indirektno obezvređena u ranijim periodima, obračunala pozitivne efekte promena kursa strane valute, prema srednjem kursu NBS na dan bilansa, što je evidentirano u okviru finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje). Obračunate negativne kursne razlike indirektno obezvređeni potraživanja od kupaca u inostranstvu u ranijim periodima evidentirane su smanjenjem potraživanja od kupaca u inostranstvu i smanjenjem ispravke vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu.

**Druga potraživanja****u hiljadama dinara**

31. decembra 2012.

Potraživanja od zaposlenih po osnovu primljenih akontacija	112
Potraž. od zaposlenih za uzetu robu	170
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova	2,551
Ostala potraživanja od zaposlenih	203
Potraživanja od zaposlenih za prekoračenje potrošnje mobilnih telefona	590
Potraživanja od JP "Srbijašuma" po deobnom bilansu	8,064
Potraživanja za kamatu	523
Potraživanja za preplaćene poreze i doprinose	749
Potraživanja od fondova bolovanja	4,150
Potraživanja od državnih organa	916
Ostali osnovi	8,475
Ostala druga potraživanja	22,549
<b>Svega druga potraživanja</b>	<b>49,052</b>
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjka	(851)
Potraživanja od JP "Srbijašuma" po deobnom bilansu	(5,720)
Ostala potraživanja	(8,013)
<b>Svega ispravka vrednosti drugih potraživanja</b>	<b>(14,584)</b>
<b>Svega druga potraživanja, neto</b>	<b>34,468</b>

**u hiljadama dinara**

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Potraživanja od kupaca u zemlji (bruto)	301,369	100,778	<b>402,147</b>
Ispravka vrednosti	(42,789)	(95,541)	<b>(138,330)</b>
Neto potraživanja	<b>258,580</b>	<b>5,237</b>	<b>263,817</b>
Potraživanja od kupaca iz inostranstva (bruto)	7,882	2,681	<b>10,563</b>
Ispravka vrednosti	(86)	(2,681)	<b>(2,767)</b>
Neto potraživanja	<b>7,796</b>	-	<b>7,796</b>
Druga potraživanja (bruto)	35,892	13,160	<b>49,052</b>
Ispravka vrednosti	(6,676)	(7,908)	<b>(14,584)</b>
Neto potraživanja	<b>29,216</b>	<b>5,252</b>	<b>34,468</b>

Prema Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se obezvređuju na teret rashoda.

Preduzeće je indirektno obezvređilo potraživanja od kupaca u zemlji i druga potraživanja, kod kojih je prošao rok od 365 dana od dana dospeća, kao i potraživanja kog kojih postoji neizvesnost naplate. Kratkoročna potraživanja za koja je izvršeno obezvređenje evidentirana su na teret rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja (vidi Napomenu D27 uz finansijske izveštaje), dok su naplaćena otpisana kratkoročna potraživanja evidentirana u korist prihoda od usklađivanja vrednosti potraživanja (vidi Napomenu D26 uz finansijske izveštaje).

Analizom ročnosti i strukture kratkoročnih potraživanja utvrdili smo da pored izvršenog indirektnog obezvređenja potraživanja od kupaca u zemlji i drugih potraživanja za 2012. godinu, Preduzeće evidentira druga potraživanja kod kojih je prošao rok od 365 dana od dana dospeća u iznosu od 10,489 hiljada dinara.

Indirektno obezvređenje potraživanja od kupaca u zemlji, kod kojih je prošao rok od 365 dana za naplatu, nije izvršeno kod sledećih Šumskih gazdinstava:

	<b>u hiljadama dinara</b>
Lovoturs	5,237
<b>Svega:</b>	<b>5,237</b>

Indirektno obezvređenje drugih potraživanja, kod kojih je prošao rok od 365 dana za naplatu, nije izvršeno kod sledećih Šumskih gazdinstava:

	<b>u hiljadama dinara</b>
Šumsko gazdinstvo Novi Sad	4,570
Lovoturs	213
Šumsko gazdinstvo Pančevo	469
<b>Svega:</b>	<b>5,252</b>

## D9. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	<b>u hiljadama dinara</b>		
	Kratkoročni kreditu u zemlji	Ostali kratkoročni plasmani	Ukupno
Bruto stanje na početku godine	214	875,758	<b>875,972</b>
Bruto stanje na kraju godine	<b>165</b>	<b>690,052</b>	<b>690,217</b>
<b>NETO STANJE</b>			
31.12.2012. godine	<b>165</b>	<b>690,052</b>	<b>690,217</b>
31.12.2011. godine	<b>214</b>	<b>875,758</b>	<b>875,972</b>

U okviru **kratkoročnih kredita u zemlji** Preduzeće evidentira robni kredit odobren zaposlenom 2002. godine, bez kamate, sa rokom vraćanja do konačne isplate, obustavom 1/3 zarade mesečno, koji na dan bilansa iznosi 165 hiljada dinara.

Preduzeće je usaglasilo **ostale kratkoročne finansijske plasmane** sa dužnicima prema sledećem:

**u hiljadama dinara**

Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (Direkcija) – oročeni depozit	10.01.2013.	3.45% p.a.	79,603
"Banka Poštanska Štedionica" a.d Beograd (Direkcija) – oročeni depozit	17.02.2013.	2.00% p.a.	227,437
"Banka Poštanska Štedionica" a.d Beograd (Direkcija) – oročeni depozit	17.01.2013.	1,5% p.a.	40,027
"Raiffeisen bank a.d. Beograd (Direkcija)	over night		12
"Raiffeisen bank a.d. Beograd (Direkcija)	over night		20,440
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Banat Pančevo) – oročeni depozit	201.3	3.45% p.a.	10,000
"Banka Poštanska Štedionica" a.d Beograd (ŠG Banat Pančevo) – oročeni depozit	2013.	2% p.a.	11,000
"Raiffeisen bank a.d. Beograd (ŠG Banat Pančevo)	over night		1,513
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Novi Sad) – oročeni depozit	19.02.2013.	RKS NBS +1,2% p.a.	20,000
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Novi Sad) – oročeni depozit	25.01.2013.	RKS NBS +1,2% p.a.	15,000
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Novi Sad) – oročeni depozit	19.01.2013.	RKS NBS +1,2% p.a.	20,000
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Novi Sad) – oročeni depozit	12.01.2013.	RKS NBS +1,2% p.a.	25,000
»Nova Agrobanka« a.d. (ŠG Novi Sad) – oročeni depozit	07.01.2013.	RKS NBS +1,5% p.a.	15,000
"Banca Intesa" a.d. Beograd (ŠG Novi Sad) – oročeni depozit	18.03.2013.	10.9% godišnje	20,000
"Poštanska štedionica banka" a.d. (ŠG Sombor)	101 dan	RKS NBS +1,5% p.a.	20,000
"Banca Intesa" a.d. Beograd (ŠG Sombor)	91 dan	10,9% p.a.	15,000
"NLB Banka" a.d. (ŠG Sombor)	30 dana	12.25% p.a.	40,000
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Sremska Mitrovica)	25.01.2013.	RKS NBS +1.9% p.a.	60,000
"NLB Banka" a.d. (ŠG Sremska Mitrovica)	15.02.2013.	10.75% p.a.	50,000
"Razvojna banka Vojvodine" a.d. Novi Sad (ŠG Sremska Mitrovica)	over night		20
<b>Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno</b>			<b>690,052</b>



## D10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Gotovinski ekvivalenti u dinarima	9	5
2. Dinarski poslovni račun	132,521	170,541
3. Devizni poslovni račun	30,893	10,514
4. Dinarska blagajna	143	391
5. Izdvojena novčana sredstva u dinarima	182	196
6. Dinarski akreditivi	51	61
<b>UKUPNO (1 do 6)</b>	<b>163,799</b>	<b>181,708</b>

Gotovina na **dinarskim poslovnim računima** usaglašena je prema izvodima poslovnih banaka.

Direkcija je **gotovinu na deviznom poslovnom računu** u iznosu od 271.664,59 EUR, iskazala u dinarskoj protivvrednosti 30,893 hiljade dinara, prema srednjem strane valute na dan bilansa, shodno MRS 21 – Efekti promena deviznih kurseva i usaglasilo prema izvodima poslovnih banaka. Pozitivni efekti promena deviznog kursa strane valute evidentirani su u korist finansijskih prihoda (vidi Napomenu D24 uz finansijske izveštaje).

Gotovina u **dinarskoj blagajni** usaglašena sa popisom na dan bilansa.

## D11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Porez na dodatu vrednost	40	40
2. Unapred plaćeni troškovi premija osiguranja	406	2,096
3. Potraživanja za nefakturisani prihod	59	-
4. Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza – unapred obračunate kamate	1,549	1,306
5. Razgraničeni PDV	5,515	5,364
6. Ostala aktivna vremenska razgraničenja – premije osiguranja imovine i lica	383	82
<b>UKUPNO (1 do 6)</b>	<b>7,952</b>	<b>8,888</b>

## D12. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
<b>Odložene poreska sredstva po osnovu (a)</b>	<b>20,413</b>	<b>15,587</b>
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice i rezervisanja za otpremnine	20,413	15,587

## D13. KAPITAL

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Državni kapital	6,584,913	6,584,913
2. Ostali osnovni kapital	19,349	19,349
<b>I. Svega osnovni kapital (1 + 2)</b>	<b>6,604,262</b>	<b>6,604,262</b>
<b>II. Neuplaćeni upisani kapital</b>	<b>215</b>	<b>202</b>
3. Rezerve	430,931	430,931
<b>III. Svega rezerve (3)</b>	<b>430,931</b>	<b>430,931</b>
<b>IV. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</b>	<b>7,877</b>	<b>2,578</b>
4. Neraspoređeni dobitak ranijih godina (4.1.)	1,492,480	1,474,629
4.1 Neraspoređeni dobitak ranijih godina po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	1,492,480	1,474,629
5. Neraspoređeni dobitak tekuće godine (5.1.)	43,630	35,702
5.1 Neraspoređeni dobitak tekuće godine po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	43,630	35,702
<b>V. Svega neraspoređeni dobitak (4+5)</b>	<b>1,536,110</b>	<b>1,510,331</b>
<b>KAPITAL (I+II+III-IV+V)</b>	<b>8,563,641</b>	<b>8,543,148</b>

Promene kapitala u toku tekuće godine:

**a) Osnovni kapital i ostali osnovni kapital**

Prema podacima Agencije za privredne registre JP »Vojvodina šume« sa p.o. ima upisani i uplaćeni **osnovni kapital** u iznosu od 165 hiljada dinara, shodno članu 589. Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, 36/11 i 99/11), a knjigovodstvena vrednost iznosi 6,584,913 hiljada dinara na dan 31. decembar 2012. godine. Preduzeće je shodno važećem Zakonu o privrednim društvima dužno da do 31.12.2013. godine odnosno 01.01.2014. godine, usaglasi razliku knjigovodstvene vrednosti kapitala i vrednosti kapitala upisane kod Agencije za privredne registre. Pored toga, shodno članu 5. i 9. Zakona o javnim preduzećima u aktu o osnivanju mora biti naveden osnov kapitala, vrsta i vrednost, kao i da kapital mora biti podeljen na udele određene nominalne vrednosti.

Ukupan kapital Preduzeća raspoređen je na delove Preduzeća (šumska gazdinstva). Promene na kapitalu Preduzeća u toku godine obuhvaćene su u okviru šumskih gazdinstava, koje se prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja konsoliduju u izveštaju o promenama na kapitalu na nivou Preduzeća.

Šumska gazdinstva su deo Javnog preduzeća za gazdovanja šumama Srbijašume sa p.o. i kao delovi Preduzeća ne mogu imati kapital u knjigovodstvenoj evidenciji.

U okviru **ostalog osnovnog kapitala** Preduzeće evidentira ostali osnovni kapital po deobnom bilansu i reklasifikaciju kumuliranih revalorizacionih rezervi po prvoj primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja u ukupnom iznosu od 19,349 hiljada dinara.

**b) Neuplaćeni upisani kapital**

u hiljadama dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>202</b>
Povećanje:	13
a) po osnovu pozitivne kursne razlike (vidi Napomenu D2)	13
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>215</b>

**c) Rezerva**

u hiljadama dinara

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>430,931</b>
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>430,931</b>

**d) Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti**

u hiljadama dinara

<b>1) Stanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine</b>	<b>(2,578)</b>
a) povećanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine(vidi Napomenu D5)	(5,606)
b) smanjenje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine – nerealizovani dobiti (vidi Napomenu D5)	96
c) smanjenje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine – obezvređenje akcija “Agrobanke” u stečaju na teret rashoda po osnovu obezvređenja	211
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>(7,877)</b>

e) **Neraspoređeni dobitak po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha**

**u hiljadama dinara**

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>1,510,331</b>
Povećanje:	43,630
a) po osnovu prenosa neto dobitka iz bilansa uspeha	43,630
Smanjenje:	(17,851)
a) po osnovu isplate dividende	(17,851)
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>	<b>1,536,110</b>

Preduzeće je na osnovu Odluke Upravnog odbora od 24.09.2012. godine, broj 3810/XXVI-6, 50% ostvarene dobiti za 2011. godinu prenelo osnivaču u iznosu od 17,851 hiljadu dinara. Ostatak ostvarene dobiti za 2011. godinu, ostaje na raspolaganju Preduzeću za ulaganje u delatnost.

**D14. DUGOROČNA REZERVISANJA**

**u hiljadama dinara**

	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava u početnom bilansu	764,958	492,020
2. Rezervisanja u toku godine	778,571	884,246
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	619,433	532,348
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	73,884	78,960
<b>I. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogastava na kraju godine (1+2-3-4)</b>	<b>850,212</b>	<b>764,958</b>
1. Rezervisanja za naknade i druge benficije u početnom bilansu	83,106	54,478
2. Rezervisanja u toku godine	22,045	23,228
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine	14,660	8,520
<b>II. Rezervisanja za naknade i druge benficije na kraju godine (1+2-3)</b>	<b>90,491</b>	<b>69,186</b>
1. Ostala dugoročna rezervisanja u početnom bilansu	13,920	13,920
2. Rezervisanja u toku godine	83,024	0
<b>III. Ostala dugoročna rezervisanja na kraju godine (1+2)</b>	<b>96,944</b>	<b>13,920</b>
<b>DUGOROČNA REZERVISANJA (I do III)</b>	<b>1,037,647</b>	<b>848,064</b>

Prema članu 23. Računovodstvenih politika Preduzeća a u skladu sa MRS – 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i članom 1. i 4. Pravilnika o rezervisanjima za obnovu - reprodukciju šuma rezervisanja za obnavljanje šuma, rezervisanja se utvrđuju u visini stvarne obaveze Preduzeća ili delova Preduzeća (šumskih gazdinstava) na datum bilansa za radove koje je Preduzeće ili deo Preduzeća (šumsko gazdinstvo) dužno da u narednom ili narednim obračunskim periodima po osnovu Zakona o šumama, Programu poslovanja Preduzeća, usvojenog od strane nadležnog organa i ostalim relevantnim zakonskim propisima izvrši u okviru proste reprodukcije šuma.

**Rezervisanja za troškove proste reprodukcije** šuma prema planiranom poslovnom rashodu gajenja šuma u 2012. godini utvrđene su na nivou šumskih gazdinstva u ukupnom iznosu od 778,571 hiljadu dinara.

#### **Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih**

Preduzeće je na osnovu aktuarskog obračuna društva za reviziju »LB REV« d.o.o. i člana 1. i 6. Pravilnika o rezervisanjima po osnovu primanja zaposlenih izvršilo rezervisanja za isplatu otpremnina kod odlaska u penziju u skladu sa MRS 19 – Naknade zaposlenih u ukupnom iznosu od 90,491 hiljadu dinara.

U okviru **ostalih dugoročnih rezervisanja** Preduzeće evidentira rezervisanja po osnovu sudskih sporova u kojima je Preduzeće tuženo u skladu sa MRS – 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina u iznosu od 96,944 hiljade dinara. Za iznos izvršenih rezervisanja za sudska sporove u iznosu od 83,024 hiljade dinara, Preduzeće je korigovalo oporezivu osnovicu poreza na dobit (r.br. 30 PB-1).

### **D15. DUGOROČNE OBAVEZE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Ostale dugoročne obaveze	575	736
<b>DUGOROČNE OBAVEZE (1)</b>	<b>575</b>	<b>736</b>

Ostale dugoročne obaveze odnose se na obaveze prema fizičkim licima po osnovu novčane naknade za oduzeto a ne vraćeno zemljište. Nadležni organi su odredili da zemljište treća da se vrati vlasnicima ili njihovim naslednicima, ali kako tim zemljištem gazduje Preduzeće (ŠG Sremska Mitrovica) i nalazi se u velikom kompleksu šuma određena je novana naknada za zemljište. Rok za isplatu je 10 godina.

### **D16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Kratkoročne finansijske obaveze – obaveze po kreditnim viza karticama	19	16
<b>UKUPNO (1)</b>	<b>19</b>	<b>16</b>

## D17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Primitveni avansi, depoziti i kaucije	31,269	37,603
2. Dobavljači u zemlji	177,862	170,261
3. Dobavljači u inostranstvu	373	1,090
4. Ostale obaveze iz poslovanja	5,341	29,497
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 4)</b>	<b>214,845</b>	<b>238,451</b>

Preduzeće je shodno članu 20. Zakona o računovodstvu i reviziji (»Sl. Glasnik RS« br. 46/2006 i 111/2009) obaveze iz poslovanja usaglašavalo na nivou šumskih gazdinstava. Iznosi usaglašanih salda obaveza iz poslovanja ne predstavljaju zadovoljavajući revizijski dokaz na osnovu koga bismo potvrdili da su obaveze iz poslovanja usaglašene. Takođe, na osnovu dobijenih potvrda poslatih u postupku revizije nismo stekli odgovarajući stepen uveravanja u istinitost i objektivnost obaveza iz poslovanja i u tom delu ne izražavamo mišljenje.

U okviru **dobavljača u inostranstvu** Preduzeće, evidentira devizne obaveze u iznosu od 3,277,84 EUR (dinarska protivvrednost 373 hiljade dinara prema srednjem kursu strane valute na dan 31.12.2012. godine).

Obračunati negativni efekti promene deznog kursa strane valute na dan bilansa obaveza prema dobavljačima u inostranstvu, evidentirani su u okviru finansijskih rashoda (vidi Napomenu D25 uz finansijske izveštaje).

## D18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	66,752	64,412
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	27,724	27,317
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	19,038	18,495
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	3,703	2,836
5. Obaveze prema članovima upravnog odbora	511	512
6. Obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu	4,560	4,879
7. Ostale obaveze (obustavljene neto zarade, obaveze za članarine i sl.)	6,986	9,569
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 7)</b>	<b>129,274</b>	<b>128,020</b>

## D19. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	<b>3,948</b>	<b>8,066</b>
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1. do 2.3.)	<b>19,289</b>	<b>152,626</b>
2.1. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	16,273	17,073
2.2. Obaveze za doprinose koji terete troškove	464	1,834
2.3. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	2,552	133,719
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1. do 3.7)	<b>251,973</b>	<b>299,124</b>
3.1. Odloženi prihodi i primljene donacije	248,188	290,565
3.2. Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja	-	5,453
3.3. Razgraničeni porez na dodatu vrednost	357	431
3.4. Ostala pasivna vremenska razgraničenja (3.4.1.)	3,428	2,675
3.4.1 Ostala pasivna razgraničenja	3,428	2,675
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)</b>	<b>275,210</b>	<b>459,816</b>

**Odloženi prihodi po osnovu primljene donacije** u ukupnom iznosu od 248,188 hiljada dinara, dobijeni su po osnovu primljenih donacije na nivou Direkcije i šumskih gazdinstava kao delova Preduzeća, za izgradnju i rekonstrukciju građevinskih objekata, donacije Autonomne pokrajine Vojvodine za radove na održavanju šuma, izgradnju šumskih puteva i dr. kao i druge namene.

Po utrošku dobijenih sredstava (pravdanjem utošenih sredstava ili obračunom amortizacije) pasivna vremenska razgraničenja se ukidaju u korist prihoda od primljenih donacija. Odloženi prihodi po osnovu donacija za izgradnju građevinskih objekata, šumskih puteva i opreme evidentiraju se u korist prihoda u iznosu koji je jednak troškovima amortizacije tih sredstava u skladu sa paragrafom 17 MRS 20 – Računovodstvo državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći.

## D20. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2012.	31. decembra 2011.
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	3,775	1,273

## D21. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

u hiljadama dinara	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Tuđa roba	302
Tuđa roba	11
<b>Ukupno:</b>	<b>313</b>

u hiljadama dinara	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Tuđa roba	302
Tuđa roba	11
<b>Ukupno:</b>	<b>313</b>



## D22. POSLOVNI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	2,199	5,595
2. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	751
<b>I. Prihodi od prodaje robe (1 + 2)</b>	<b>2,199</b>	<b>6,346</b>
3. Prihodi od prodaje proiz. i usluga na domaćem tržištu	2,625,212	2,629,595
4. Prihodi od prod. proiz. i usluga na inostranom tržištu	84,642	77,934
<b>II Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (3 + 4)</b>	<b>2,709,854</b>	<b>2,707,529</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I+II)</b>	<b>2,712,053</b>	<b>2,713,875</b>
<b>b) Prihodi od aktiviranja i potrošnje</b>		
5. Prihodi od aktiv. ili potrošnje učinaka za sopst. potrebe	763,695	696,882
6. Prihodi od aktiv. ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	3	-
<b>B. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ILI POTROŠNJE UČINAKA I ROBE (5+6)</b>	<b>763,698</b>	<b>696,882</b>
<b>c) Promena vrednosti zaliha učinaka</b>		
7. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	29,281	13,135
<b>d) Ostali prihodi</b>		
8. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	125,271	34,027
9. Prihodi od zakupnine	15,659	25,059
10. Ostali poslovni prihodi	6,076	6,889
<b>C. OSTALI PRIHODI (8 do 10)</b>	<b>147,006</b>	<b>65,975</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B+C-7)</b>	<b>3,593,476</b>	<b>3,463,597</b>

## D23. POSLOVNI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Nabavna vrednost prodate robe	2,078	6,067
<b>I. Nabavna vrednost prodate robe (1)</b>	<b>2,078</b>	<b>6,067</b>
2. Troškovi materijala za izradu	123,681	157,969
3. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	102,734	98,987
4. Troškovi goriva i energije	264,124	242,030
<b>II. Troškovi materijala (2 do 4)</b>	<b>490,539</b>	<b>498,986</b>
5. Troškovi zarada i naknada (bruto)	1,182,396	1,091,821
6. Troš. poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	220,680	202,877
7. Troškovi naknada po ugovoru o delu	4,440	2,900
8. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	509	113
9. Troš. naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	69,663	36,118
10. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3,500	15,216
11. Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	12,596	11,556
12. Ostali lični rashodi i naknade	47,346	41,930
<b>III. Troš. zarada, naknada zarada i ost. ličnih primanja (5 do 12)</b>	<b>1,541,130</b>	<b>1,402,531</b>
13. Troškovi amortizacije	178,344	156,785
14. Troškovi rezervisanja	883,641	908,236
<b>IV. Troškovi amortizacije i rezervisanja - ukupno (13+14)</b>	<b>1,061,985</b>	<b>1,065,021</b>
15. Troškovi usluga na izradi učinaka	132,055	165,834
16. Troškovi transportnih usluga	33,272	25,762
17. Troškovi usluga na održavanju	55,722	45,736
18. Troškovi zakupnina	1,940	2,307
19. Troškovi sajmovi	4,784	4,287
20. Troškovi reklame i propagande	2,033	2,742
21. Troškovi istraživanja	13,350	4,040
22. Troškovi ostalih usluga	23,292	26,677
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (15 do 22)</b>	<b>266,448</b>	<b>277,385</b>
23. Troškovi neproizvodnih usluga	39,691	35,651
24. Troškovi reprezentacije	21,330	9,071
25. Troškovi premije osiguranja	16,424	14,784
26. Troškovi platnog prometa	3,938	3,789
27. Troškovi članarina	8,098	7,635
28. Troškovi poreza	114,334	118,250
29. Troškovi doprinosa	-	81
30. Ostali nematerijalni troškovi	26,290	26,023
<b>b) Nematerijalni troškovi (23 do 30)</b>	<b>230,105</b>	<b>215,284</b>
<b>V Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>496,553</b>	<b>492,669</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do V)</b>	<b>3,592,285</b>	<b>3,465,274</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>1,191</b>	<b>-</b>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>	<b>-</b>	<b>1,677</b>

## D24. FINANSIJSKI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Prihodi od kamata	84,329	81,260
2. Pozitivne kursne razlike	42,185	7,232
3. Prihodi od efekata valutne klauzule	1,388	-
4. Ostali finansijski prihodi	1	4
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)</b>	<b>127,903</b>	<b>88,496</b>

## D25. FINANSIJSKI RASHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Rashodi kamata	20,978	38,555
2. Negativne kursne razlike	13,272	7,812
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1 + 2)</b>	<b>34,250</b>	<b>46,367</b>

## D26. OSTALI PRIHODI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, rashodovane opreme u ranijim periodima	5,075	2,226
2. Dobici od prodaje bioloških sredstava	27	-
3. Dobici od prodaje materijala	315	370
4. Viškovi	335	477
5. Prihodi od efekata ugovorene zaštite od rizika	198	1,397
6. Prihodi od smanjenja obaveza	1,397	2,643
7. Ostali nepomenuti prihodi	16,606	34,192
8. Prihodi od usklađivanja vred. bioloških sredstava	27,952	10,091
9. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme	3,532	56
10. Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	-	20
11. Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	-	10,323
12. Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	16,776	11,820
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 12)</b>	<b>72,213</b>	<b>73,615</b>

U okviru prihoda od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava evidentirani su prihodi po usklađivanja vrednosti šuma u iznosu od 27,799 hiljade dinara i usklađivanja vrednosti osnovnog stada u iznosu od 153 hiljade dinara, ukupno 25,952 hiljade dinara.

<b>Ostali nepomenuti prihodi</b>	<b>u hiljadama dinara</b> 31. decembra 2012.
Prihodi po osnovu naknade štete	2,019
Prihodi po osnovu naknadno odobrenih popusta	3,074
Prihodi ranijih godina	1,230
Prihodi po osnovu naknada za korišćenje puteva	3,780
Prihodi od stanarina	1,006
Ostali nepomenuti prihodi	5,497
<b>Ostali nepomenuti prihodi, ukupno:</b>	<b>16,606</b>

## **D27. OSTALI RASHODI**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	01.01-31.12. 2012.	01.01-31.12. 2011.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	1,264	3,186
2. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje bioloških sredstava	-	32
3. Gubici od prodaje materijala		115
4. Manjkovi	430	1,141
5. Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	540	1,269
6. Rashodi po osn. rashod. zaliha materijala i robe	801	114
7. Ostali nepomenuti rashodi	75,119	31,066
8. Obevređenje bioloških sredstava	619	-
9. Obevređenje nekretnina, postrojenja i opreme	429	2,060
10. Obevređenje dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih hartija od vrednosti namenjenih prodaji (vidi Nap. D5 i D13d)	300	-
11. Obevređenje zaliha materijala i robe	30	5
12. Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	38,041	34,714
<b>OSTALI RASHODI (1 do 12)</b>	<b>117,573</b>	<b>73,702</b>

Na osnovu Odluke o usvajanju rezultata popisa o rashodovanju građevinskih objekata i opreme Preduzeće je ostvarilo kapitalni gubitak po osnovu rashodovanja građevinskih objekata u iznosu od 269 hiljada dinara, kapitalni gubitak po osnovu rashodovanja opreme u iznosu od 716 hiljada dinara, ukupno 985 hiljada dinara. Pored toga, Preduzeće je prodajom osnovnog stada ostvarilo kapitalni gubitak u iznosu od 264 hiljade dinara i prodajom opreme kapitalni gubitak u iznosu od 15 hiljada dinara, ukupno 279 hiljada dinara.

<b>Ostali nepomenuti rashodi</b>	<b>u hiljadama dinara</b>	
	31. decembra 2012.	
Rashodi po osnovu naknade štete		18,733
Rashodi sudskih sporova		4,432
Rashodi ranijih godina – isnjiženje nematerijalnih ulaganja u pripremi – klonovi topole		46,019
Ostali nepomenuti rashodi		5,935
<b>Ostali nepomenuti rashodi, ukupno:</b>		<b>75,119</b>

## **D28. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Preduzeće vodi sudske sporove na nivou šumskih gazdinstava kao tužilac radi naplate potraživanja, naknade štete i deobnog bilansa u iznosu od 77,590 hiljada dinara i kao tuženi radi izmirenja obaveza, naknade štete i utvrđivanja prava svojine i neosnovanog bogaćenja u ukupnom iznosu od 96,944 hiljade dinara.

Za sudske sporove u kojima je Preduzeće tužilac izvršeno je indirektno obezvređenje u skladu sa MRS 36 – Umanjenje imovine.

Konačan ishod sporova koji se vode protiv Preduzeća nije moguće predvideti sa sigurnošću, pa su u ovim finansijskim izveštajima (na nivou pojedinih šumskih gazdinstava) izvršena dodatna rezervisanja za potencijalne gubitke koji iz okončanja ovih sporov mogu nastati, u skladu sa MRS 37 – Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva (vidi Napomenu D14 uz finansijske izveštaje).

Preduzeće nema hipoteka ni drugih potencijalnih obaveza.

## **D29. JAVNE NABAVKE**

Izraženo mišljenje ne odnosi se na procese javnih nabavki za 2012. godinu i ranije niti su one bile predmet ove revizije.

## **D30. FINANSIJSKA STABILNOST**

	<b>u hiljadama dinara</b>	
	<b>Tekuća godina</b>	<b>Prethodna godina</b>
1. Stalna imovina	8,661,795	8,497,887
2. Zalihe i dati avansi	374,373	341,124
3. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva obustavljenog poslovanja	356	450
<b>I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)</b>	<b>9,036,524</b>	<b>8,839,461</b>
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala i otkupljene sopstvene akcije	8,563,641	8,543,148
5. Dugoročna rezervisanja	1,037,647	848,064
6. Dugoročne obaveze	575	736
<b>II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)</b>	<b>9,601,863</b>	<b>9,391,948</b>
<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>0.94</b>	<b>0.94</b>

Koeficijent finansijske stabilnosti je niži od jedan, trajni i dugoročni kapital su veći od dugoročno vezane imovine, što znači da u okviru dugoročnog finansiranja postoji sigurnost za održavanje likvidnosti.

### D31. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA

	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	3,593,476	3,463,597
2. Varijabilni rashodi	1,272,783	1,244,463
<b>3. Marža pokrića (1-2)</b>	<b>2,320,693</b>	<b>2,219,134</b>
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	2,319,502	2,220,811
5. Neto finansijski rashodi	(93,653)	(42,129)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	94,844	40,452
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.6458	0.6407
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	3,446,615	3,400,460
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	146,861	63,137
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti $9/1 \times 100$	4.09%	1.82%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 4.09%. (Što je ovaj procenat viši rizik od ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti je manji).