

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
MLEKARA AD LOZNICA

za 2014. godinu

SADRŽAJ:

- 1) FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
 - BILANS STANJA,
 - BILANS USPEHA,
 - IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU,
 - IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE,
 - IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU,
 - STATISTIČKI IZVEŠTAJ.
- 2) NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE,
- 3) IZVEŠTAJ O REVIZIJI,
- 4) IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA,
- 5) IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA,
- 6) ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA,
- 7) ODLUKA O RASPODELI DOBITI.

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 2 9 9 1 4 1 Шифра делатности 1 0 5 1 ПИБ 1 0 1 5 6 1 9 2 6

Назив МЛЕКАРА АД ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		44323	47571	46891
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		261	314	219
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		261	314	219
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		44062	47257	46672
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		11670	11670	11670
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		20484	21804	23002
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		11908	13783	12000
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		1368	828	294

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРЉНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		94506	99620	65662
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		24287	25785	19116
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		7938	10895	7617
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		539	961	54
12	3. Готови производи	0047		4475	5260	3635
13	4. Роба	0048		8598	6688	7187
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2737	1981	623
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		38931	46415	30196
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		37955	45752	29877
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		976	663	319
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		8792	8342	5728
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062				
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		19078	16556	8594
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2501	1650	1219
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		917	872	809
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		140197	148019	112847
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		74277	66566	61288
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		86394	86394	86394
300	1. Акцијски капитал	0403		86394	86394	86394
301	2. Удели друштвава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		7711	5278	5348
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		7711	5278	5348
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		19828	25106	30454
350	1. Губитак ранијих година	0422		19828	25106	30454
351	2. Губитак текуће године	0423				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		1854	3436	3080
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		1854	3436	3080
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		1854	3436	3080
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		64066	78017	48479
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		6500	6160	11110
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		6500	6160	11110
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		42096	53977	28521
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		18367	16182	20670
436	6. Добављачи у иностранству	0457		19	19	19
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		23710	37776	7832
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		6278	3209	2968
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		415	31	311
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		132		264
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		8645	14640	5305

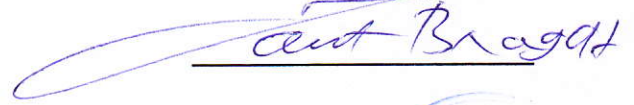
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		140197	148019	112847
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У Лозници

Законски заступник

М.П.

дана 28.03 20 15 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 2 9 9 1 4 1 Шифра делатности 1 0 5 1 ПИБ 1 0 1 5 6 1 9 2 6

Назив МЛЕКАРА АД ЛОЗНИЦА

Седиште ЛОЗНИЦА

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		550918	472901
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		2201	1309
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		2201	1309
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		548717	471592
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		541238	452728
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		7479	18864
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		542832	468818

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		72975	58022
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			2532
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		1207	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		324372	295792
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		40187	33701
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		51359	43520
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		37627	26644
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		4506	5950
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			356
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		10599	7365
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		8086	4083
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		1077	1784
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1027	
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		155	203
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		872	1548
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		50	33
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		369	129
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		13	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		356	127
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		708	1655
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		2590	969
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		2997	1327
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		8387	5380
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		8387	5380
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1215	637
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		539	535
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		7711	5278
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Лозници

Законски заступник

дана 28.03 2015 године

М.П.

Ant Bradt

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 2 9 9 1 4 1 Шифра делатности 1 0 5 1 ПИБ 1 0 1 5 6 1 9 2 6

Назив Млекара АД Лозница

Седиште Лозница, Првог Маја бб Лозница

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2014 до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		7711	5278
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		7711	5278
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Лозници

Законски заступник

М.П.

дана 28.03 2015 године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 2 9 9 1 4 1 Шифра делатности 1 0 5 1 ПИБ 1 0 1 5 6 1 9 2 6

Назив Млекара АД Лозница

Седиште Лозница, Првог Маја бб Лозница

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	656353	508697
1. Продаја и примљени аванси	3002	655700	505881
2. Примљене камате из пословних активности	3003	155	203
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	498	2613
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	657531	491352
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	582428	442419
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	52111	43315
3. Плаћене камате	3008	13	2
4. Порез на добитак	3009	1092	2326
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	21887	3290
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		17345
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	1178	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	3668	2330
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3513	2330
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	155	
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019		6669
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		6669
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	3668	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		4339
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	339	
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	339	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031		4950
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		4950
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	339	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		4950
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	660360	511027
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	657531	502971
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	2829	8056
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	16556	8594
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	49	33
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	356	127
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19078	16556

У Лозници

Законски заступник

М.П.

дана 28.05. 2015 године

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 2 9 9 1 4 1 Шифра делатности 1 0 5 1 ПИБ 1 0 1 5 6 1 9 2 6

Назив Млекара АД Лозница

Седиште Лозница, Првог Маја бб Лозница

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		АОП	30	АОП	31	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал	
1	2		3		4	5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____					
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019	4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	86394	4020	4038	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021	4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022	4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____					
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	86394	4024	4042	
	Промене у претходној _____ години					
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025	4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026	4044	
	Стање на крају претходне године 31.12._____					
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027	4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	86394	4028	4046	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029	4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030	4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____					
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031	4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	86394	4032	4050	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	86394	4036		4054	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	30454	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	5348
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	30454	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	5348
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	5348
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	5348	4080		4098	5278
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	25106	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	5278
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	25106	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	5278

8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	5278
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	5278	4088		4106	7711
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	19828	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	7711

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330		331		332
			Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						

	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	
	Промене у текућој _____ години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године						
	31.12.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

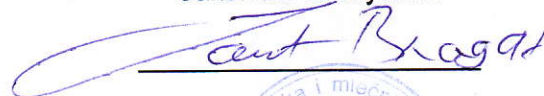
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	61288	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0	4221		4237	61288	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0	4222				
4.	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	5278	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5.	Стање на крају претходне године 31.12.					
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0	4225		4239	66566	4248
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0	4226				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0	4229		4241	66566	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0	4230				
8.	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	7711	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232				
9.	Стање на крају текуће године 31.12.					
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0	4233		4243	74277	4252
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0	4234				

У Лозници

Законски заступник

дана 28.03 2015 године

М.П.



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број: 0 7 2 9 9 1 4 1 Шифра делатности: 1 0 5 1 ПИБ: 1 0 1 5 6 1 9 2 6

Назив Млекара АД Лозница

Седиште Првог Маја бб 15300 Лозница

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ
за 2014. годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

Општи подаци	Одговори	Бруто	Баланс
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9000	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9000	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9000	-	-
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9000	-	-
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9000	98	91

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Општи подаци	Општи подаци	Бруто	Баланс	Баланс	
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9000	785	471	314
	1.2. Повећања (набавке) у току године	9000	-	-	-
	1.3. Смањења у току године	9000	53	-	53
	1.4. Ревалоризација	9000	-	-	-
	1.5. Стање на крају године (9006 + 9007 - 9008 + 9009)	9000	732	471	261
02	2. Некретнине, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9000	57035	9778	47257
	2.2. Повећања (набавке) у току године	9000	6583	-	6583
	2.3. Смањења у току године	9000	9778	-	9778
	2.4. Ревалоризационе резерве	9000	-	-	-
	2.5. Стање на крају године (9011 + 9012 - 9013 + 9014)	9000	53840	9778	44062
03	3. Биолошка средства				
	3.1. Стање на почетку године	9000			
	3.2. Повећања (набавке) у току године	9000			
	3.3. Смањења у току године	9000			
	3.4. Ревалоризација	9000			
	3.5. Стање на крају године (9016 + 9017 - 9018 + 9019)	9000			

III. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	Део	Износ	Промена
300	1. Акцијски капитал	300	86394	86394
	у томе: страни капитал			
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	301		
	у томе: страни капитал			
302	3. Улози	302		
	у томе: страни капитал			
303	4. Државни капитал	303		
304	5. Друштвени капитал	304		
305	6. Задружни удели	305		
306	7. Емисиона премија	306		
309	8. Остали основни капитал	309		
30	9. СВЕГА (9021 + 9023 + 9025 + 9027 + 9028 + 9029 + 9030 + 9031 = 0402)	30	86394	86394

IV. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-
-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	Део	Износ	Промена
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	300	30799	30799
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	300	86394	86394
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	300		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	300		
300	3. СВЕГА - номинална вредност акција (9034 + 9036 = 9021)	300	86394	86394

V. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	Део	Износ	Промена
	1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	300		
	2. Физичка лица	300		
	3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	300		
	4. Финансијске институције	300		
	5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	300		
	6. Страна физичка лица	300		
	7. Страна правна лица	300		
	8. Европске финансијске и развојне институције	300		
	9. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 + 9044 + 9045 = 3037)	300		

VI. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	Део	Износ	Износ
226	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9047	-	-
450	2. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9048	26186	23027
451	3. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9049	2420	2271
452	4. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9050	8353	6038
461, 462 и 723	5. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична примања послодавца (потражни промет без почетног стања)	9051	-	-
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9052	4668	4243
	7. Контролни збир (од 9047 до 9052)	9053	41627	35579

VII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	Део	Износ	Износ
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	9054	36959	31336
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9055	6620	5620
522, 523, 524 и 525-	3. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9056	7198	6531
526	4. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9057	-	--
529	5. Остали лични расходи и накнаде	9058	582	33
део 525, 533, и део 54	6. Трошкови закупнина	9059		
део 525, део 533, и део 54	7. Трошкови закупнина земљишта	9060		
536 и 537	8. Трошкови истраживања и развоја	9061		
552	9. Трошкови премија осигурања	9062	1284	1196
553	10. Трошкови платног промета	9063	1176	804
554	11. Трошкови чланарина	9064	204	181
555	12. Трошкови пореза	9065	1960	1272
556	13. Трошкови доприноса	9066	-	-
део 560, део 561 и 562	14. Расходи камата и део финансијских расхода	9067	13	2
део 560, део 561 и део 562	15. Расходи камата по кредитима од банака и других финансијских институција (укупно):	9068		
	15.1. Расходи камата по краткорочним кредитима у земљи	9069		
	15.2. Расходи камата по краткорочним кредитима у иностранству	9070		
	15.3. Расходи камата по дугорочним кредитима у земљи	9071		
	15.4. Расходи камата по дугорочним кредитима у иностранству	9072		
део 579	16. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9073		
579	17. Остали непоменути расходи	9074	779	178
	18. Контролни збир (од 9054 до 9074)	9075	56775	47153

VIII. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	АДП	Износ - динари	Промена - динари
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9075		
део 641	2. Приходи по основу условљених донација	9076		
део 650	3. Приходи од закупнина за земљиште	9077		
651	4. Приходи од чланарина	9078		
део 660, део 661 и 662	5. Приходи од камата	9079	155	203
део 660, део 661 и део 662	6. Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама и осталим финансијским институцијама	9080		
део 660, део 661 и део 669	7. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9081		
	8. Контролни збир (од 9076 до 9082)	9082	155	203

IX. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	АДП	Износ - динари	Промена - динари
	1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9083		
	2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9084	586	558
	3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9085		
	4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9086	41256	32836
	5. Остала државна додељивања	9087		
	6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или природи од иностраних правних и физичких лица	9088		
	7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9089		
	8. Контролни збир (од 9084 до 9090)	9090	41842	33394

X. РАЗГРАНИЧЕНИ НЕГАТИВНИ НЕТО ЕФЕКТИ УГОВОРЕНЕ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ И КУРСНИХ РАЗЛИКА

-износи у хиљадама динара-

Код	Опис	АДП	Износ - динари	Промена - динари
	1. Почетно стање разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле	9091		
	2. Разграничени нето ефекат уговорене валутне клаузуле	9092		
	3. Сразмерни део укинутог разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле	9093		
	4. Преостали износ разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле (ред. бр. 1. + ред. бр. 2. - ред. бр. 3.)	9094		
	5. Почетно стање разграниченог нето ефекта курсних разлика	9095		
	6. Разграничени нето ефекат курсних разлика	9096		
	7. Сразмерни део укинутог разграниченог нето ефекта курсних разлика	9097		
	8. Преостали износ разграниченог нето ефекта курсних разлика (ред. бр. 5. + ред. бр. 6. - ред. бр. 7.)	9098		

XI. РАЗГРАНИЧЕНИ ПОЗИТИВНИ НЕТО ЕФЕКТИ УГОВОРЕНЕ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ И КУРСНИХ РАЗЛИКА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	КОД	ПОСРЕДСТВО	УКУПНО
1. Почетно стање разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле	9101		
2. Разграничени нето ефекат уговорене валутне клаузуле	9102		
3. Сразмерни део укинутог разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле	9103		
4. Преостали износ разграниченог нето ефекта уговорене валутне клаузуле (ред. бр. 1. + ред. бр. 2. - ред. бр. 3.)	9104		
5. Почетно стање разграниченог нето ефекта курсних разлика	9105		
6. Разграничени нето ефекат курсних разлика	9106		
7. Сразмерни део укинутог разграниченог нето ефекта курсних разлика	9107		
8. Преостали износ разграниченог нето ефекта курсних разлика (ред. бр. 5. + ред. бр. 6. - ред. бр. 7.)	9108		

XII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

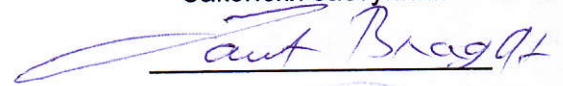
ОПИС	КОД	БРУТО	ИМПОРТНО БРАТНОСТ	УКУПНО
23, осим 236 и 237	9109			
део 232, део 234, део 238 и део 239	9110			
део 230, део 231, део 232, део 234, део 238 и део 239	9111			
део 230 и део 239	9112			
део 230, део 231, део 232, 233, део 234, 235, део 238 и део 239	9113			
део 04 и део 05	9114			
део 048 и део 049	9115			
део 043, део 045, део 048, део 049, део 050, део 051 и део 059	9116			
део 043, 044, део 045, 048, део 049, део 050, део 051 и део 059	9117			
016, део 019, 028, део 029, 038 део 039, 052, 053, 055, део 059, 15, 159 200, 202, 204, 206 и део 209	9118	44429	3737	40692
део 016, део 019, део 028, део 029, део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059, део 202, део 204, део 206 и део 209	9119			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028 део 029, део 038, део 039, део 052, део 053 део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9120			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9121			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9122			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9123			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9124			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9125			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9126			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9127			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9128			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9129			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9130	44429	3737	40692
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9131			
део 15, део 159 део 016, део 019 део 028, део 029 део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	9132			

019, део 028 део 029, део 038, део 039 део 052, део 053, део 055, део 059 део 204, део 206 и део 209	3.5. Продати производи, роба и услуге и дати аванси јединицама локалне самоуправе				
део 15, део 159, део 016, део 019, део 028, део 029, део 038 део 039, део 052, део 053, део 055 део 059 део 200, део 202, део 204, део 206 и део 209	3.6. Остала потраживања по основу продаје и остали аванси	9123			
054, 056, део 059, 21, 22	4. Друга потраживања (9125 + 9126 + 9127 + 9128 + 9129 + 9130)	9124	8792	-	8792
део 054, део 056, део 059, део 220, 221, део 228 и део 229	4.1. Потраживања од физичких лица	9125	87	-	87
део 054, део 056, део 059, део 21 део 220, део 228 и део 229	4.2. Потраживања од јавних предузећа	9126			
део 054, део 056, део 059, део 21, део 220, део 228 и део 229	4.3. Потраживања од домаћих правних лица и предузетника	9127			
део 056, део 059, део 220, 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229	4.4. Потраживања од републичких органа и организација	9128	8646	-	8646
део 056 део 059, део 220, део 222, део 223, део 224, део 225, део 228 и део 229	4.5. Потраживања од јединица локалне самоуправе	9129	-	-	-
део 054, део 056, део 059, део 21 део 220, део 224, део 225, део 226, део 228 и део 229	4.6. Остала потраживања	9130	59	-	59

у Лозници

Законски заступник

М.П.



дана 28.03 2015 године

Образац прописан Правилником о облику и садржају Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 127/2014)



NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

- **OPŠTE INFORMACIJE**

Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ a.d. Loznica osnovana je 09.09.1980. godine kao Društvo u društvenoj svojini. Kasnije posluje kao Deoničarsko društvo Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ d.d. Loznica. Rešenjem Privrednog suda u Valjevu Fi 1020/00 upisuje se novi naziv firme: Industrija mleka i mlečnih proizvoda „Mlekara“ a.d. Loznica.

U toku 2004. godine Društvo je privatizovano tako da većinski paket akcija imaju četiri akcionara ukupne vrednosti 79,185 hiljade dinara ili 91,65% osnovnog kapitala.

Društvo je izvršilo prevođenje kod Agencije za privredne registre dana 07.03.2007. godine pod br. BD. 237162/2007 godine i izvršilo registraciju promene osnovnog kapitala tako da upisani i uplaćeni kapital umesto 86,394 hiljada dinara iznosi 1.472.415,85 EUR.

Šifra delatnosti: 1051 – Prerada mleka i proizvodnja sireva.

Sedište društva je u Loznici, u ulici Prvog maja bb.

Matični broj: 07299141

PIB: 101561926

Društvo poseduje Rešenje Ministarstva poljoprivrede i vodoprivrede RS br. 323-07-00769/2004-05 od 17.02.2004. godine kojim se potvrđuje da Društvo ispunjava propisane veterinarsko – sanitarne uslove za izvoz mleka i proizvoda od mleka na tržištu van zemalja E.U. i S.A.D.

Prosečan broj zaposlenih za 2014. godinu na osnovu stanja krajem svakog meseca je 98 zaposlenih radnika.

- **OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

-

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda,

sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2013. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodi prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

- **PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

- **Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

- **Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

- **Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika**

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31.12.2014.	31.12.2013.
1 EUR	120,9583	114,6421
1 USD	99,4641	83,1282
1 CHF	100,5472	93,5472

- **Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):**

Mesec	2014.	2013.
Januar	1,4	0,6
Februar	1,5	1,1
Mart	1,2	1,1
April	1,8	1,9
Maj	1,8	2,9
Jun	2,0	3,0
Jul	1,8	2,0
Avgust	1,7	2,5
Septembar	2,3	2,5
Oktobar	2,2	2,6
Novembar	2,2	2,0

Decembar	1,7	2,2
----------	-----	-----

- **Nematerijalna ulaganja**

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, franšize, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (u okviru kojih su dugoročno plaćeni troškovi zakupa, pravo korišćenja državnog zemljišta). Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MRS 38).

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

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom u roku od 5 godina, osim ulaganja koji imaju ograničen vek trajanja i ulaganje čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom.

- **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini faktorna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Grupe sredstava	Stope amortizacije
1. Građevinski objekti	2%
2. Komjuterska oprema	15%
3. Kancelarijska oprema	12,5%
4. Automobil	20%
5. Kamioni	20%
6. Ostala osnovna sredstva	15% – 30%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

- **Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

- **Finansijski instrumenti**

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kreditni i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 60 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

- **Porez na dobitak**

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava na osnovu razlike između obračunate amortizacije za računovodstvene i poreske svrhe. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

- **Primanja zaposlenih**

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

- **Prihodi i rashodi**

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

• **NEMATERIJALNA ULAGANJA**

• **U hiljadama dinara**

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna bruto vrednost na početku godine	205	526	731
Povećanje:			
Nabavke u toku godine			
Revalorizacija u toku godine			
Smanjenje:			
Prodato			
Rashodovano			
Nabavna bruto vrednost na kraju godine	205	526	731
Kumulirana ispravka na početku godine	205	212	417
Povećanje:		53	53
Amortizacija u toku godine		53	53
Obezvredenje u toku godine			
Smanjenje:			
Kumulirana ispravka u prodaji			
Kumulirana ispravka u rashodovanju			
Stanje ispravke na kraju godine	205	265	470
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2014. godine		261	261
Neto sadašnja vrednost:			
31.12.2013. godine		314	314

Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunata je proporcionalnom metodom i evidentirana na rashodima u iznosu od 53 hiljada dinara.

• **NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ukupno
--	-----------	------------------------	-------------------------	--------

Nabavna vrednost na početku godine	11,670	68,666	166,120	246,456
Povećanje:			1,419	1,419
Nabavka, aktiviranje i prenos			1,419	1,419
Revalorizacija odnosno procena u toku godine				
Viškovi utvrđeni popisom				
Smanjenje:			5,324	5,324
Prodaja u toku godine			5,324	5,324
Rashod u toku godine				
Prenos na sredstva namenjena prodaji				
Manjkovi utvrđeni popisom				
Nabavna vrednost na kraju godine	11,670	68,666	162,215	242,551
Kumulirana ispravka na početku godine		46,862	152,337	199,199
Povećanje:		1,319	3,134	4,453
Amortizacija		1,318	3,135	4,453
Ostalo				0
Smanjenje:			5,163	5,163
Prodaja u toku godine			5,163	5,163
Rashod u toku godine				0
Prenos na sredstva namenjena prodaji				0
Manjkovi utvrđeni popisom				0
Stanje na kraju godine		48,181	150,308	198,489
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2014. godine	11,670	20,484	11,908	44,062
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2013. godine	11,670	21,804	13,783	47,257

Zemljište je u vlasništvu društva što pokazuje izvodi iz lista nepokretnosti.

Nabavljeno sredstvo	Nabavna vrednost
1	2
Štampač	417
Putničko vozilo marke Fiat Punto Klasik	328
Laktofriz	397
Teretno vozilo marke Mercedes	277
Ukupno:	1,419

Prodana sredstva	Prodajna vrednost	Nabavna vrednost	Ispravka vrednosti	Sadašnja vrednost (3-4)	Dobitak / (gubitak) (2-5)
-------------------------	--------------------------	-------------------------	---------------------------	--------------------------------	----------------------------------

1	2	3	4	5	6
Printer Videojet	186	457	296	161	25
Polovno putničko vozilo marke Zastava Koral	15	292	292		15
Cisterna PVC	14	33	33		14
Polovno putničko vozilo marke Zastava turbo zeta	77	1,982	1,982		77
Polovno vozilo marke TAM	135	2,560	2,560		135
Ukupno:	427	5,324	5,163	161	266

Dobici po osnovu prodaje postrojenja i opreme evidentirani su u okviru ostalih prihoda na računu dobici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 266 hiljada dinara (napomena 23).

Obračun amortizacije je izvršen primenom proporcionalne metode amortizacije (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnina, postrojenja i oprema). Amortizacija je evidentirana na rashodima.

Na osnovu Rešenja Opštinskog suda u Loznici I.broj 788/03 od 11.07.2013. godine izvršen je upis založnog prava hipoteke prvog reda na sve nepokretnosti Društva u korist poverioca Josić Božidara, a radi obezbeđenja potraživanja po ugovoru o zajmu broj 235 do 07.03.2013. godine u iznosu od 10,045 hiljada dinara.

•

- **ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

-

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a + b)	1,368	828
a) odložene poreske obaveze – početno stanje	828	294
b) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	540	534

-

U skladu sa odredbama MRS 12 – Porezi iz dobitka obračunata su odložena poreska sredstva po osnovu obračunate razlike između računovodstvene i poreske amortizacije u iznosu od 540 hiljada dinara.

-

-

- **ZALIHE**

Starosna struktura plaćenih avansa za zalihe i usluge

u hiljadama dinara

Starost plaćenih avansa za zalihe i usluge u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Plaćeni avansi, bruto	2,670	67	2,737
Ispravka vrednosti			
Plaćeni avansi, neto	2,670	67	2,737

-

-

-

- **POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE**

u hiljadama dinara

Opis	Kupci u zemlji	Kupci u inostranstvu	Ukupno
1	6	7	9
Bruto potraživanje na početku godine	69,001	717	69,718
Bruto potraživanje na kraju godine	61,204	1,030	62,234
Ispravka vrednosti na početku godine	23,249	54	23,303
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu direktnog otpisa			
Smanjenje ispravke vrednosti u toku godine po osnovu naplate			

Povećanje ispravke vrednosti u toku godine			
Ispravka vrednosti na kraju godine	23,249	54	23,303
NETO STANJE			
31.12.2014. godine	37,955	976	38,931
31.12.2013. godine	45,752	663	46,415

U skladu sa poslovnom politikom, svoje proizvode i usluge Društvo prodaje na odloženi rok plaćanja koji u proseku iznosi do 60 dana. Starosna struktura potraživanja na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine predstavljena je na sledeći način:

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	38,674	23,530	61,204
Ispravka vrednosti	719	23,530	23,249
Neto potraživanja	37,955		37,955
Kupci u inostranstvu (bruto)	976	54	1,030
Ispravka vrednosti		54	54
Neto potraživanja	976		976

Na dospela nenaplaćena potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Potraživanja nisu obezbeđena hipotekom, bankarskim garancijama ili menicama.

Društvo je usaglašavalo kratkoročna potraživanja, shodno članu 18 Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS broj 62/2013"). Potraživanja od kupaca u inostranstvu nisu usaglašena. Usaglašena potraživanja od kupaca u zemlji iznose 55,750 hiljada dinara.

• **DRUGA POTRAŽIVANJA**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Potraživanja od zaposlenih	87	674
Potraživanja od državnih organa i organizacija	8,646	7,093
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak		528
Ostala kratkoročna potraživanja	59	47
DRUGA POTRAŽIVANJA:	8,792	8,342

U okviru drugih potraživanja u iznosu od 8,792 hiljada dinara evidentirana su sledeća potraživanja i to:

- potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova u iznosu od 87 hiljade dinara,
- potraživanja od Ministarstva poljoprivrede i šumarstva za isplatu za premije za mleko za IV kvartal u iznosu od 8,646 hiljada dinara, i
- ostala potraživanja u iznosu od 59 hiljadu dinara.

• **GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dinarski poslovni račun	16,891	15,068
2. Dinarska blagajna	2,187	1,488
UKUPNO (1 + 2)	19,078	16,556

• **AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Unapred plaćeni troškovi	917	872
UKUPNO (1)	917	872

• **KAPITAL**

Akcijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 86,394 hiljada RSD (2013. godine – 86,394 hiljada RSD) čini 172,788 običnih akcija (2013. godine – 172,788 običnih akcija).

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	2014.		2013.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Josić Božidar	147,977	85,64%	147,977	85,64%

Josić Milan	17,394	10,07%	17,394	10,07%
Ostala fizička lica	7,417	4,29%	7,417	4,29%
	172,788	100.00%	172,788	100.00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 500 dinara.
Knjigovodstvena vrednost jedne akcije je 430 dinara.

- DUGOROČNA REZERVISANJA**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2012.
1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenim u početnom bilansu	3,436	3,081
2. Rezervisanja u toku godine		355
3. Iskorišćena rezervisanja u toku godine		
4. Ukinuta rezervisanja u korist prihoda	1,582	
I. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima na kraju godine (1+2-3-4)	1,854	3,436
DUGOROČNA REZERVISANJA (I)	1,854	3,436

- KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

Kreditor	Obezbeđenje	Iznos hiljada dinara
1	2	3
Pozajmica vlasnika Josić Božidara	Hipoteka na nekretnine	6,500
1) Ostale kratkoročne finansijske obaveze		6,500
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1)		6,500

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 6,500 hiljada RSD (2012. godine – 6,160 hiljada RSD) odnose na pozajmice osnivača radi održavanja tekuće likvidnosti, bez roka vraćanja i bez kamate.

- OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2,340	1,889
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog		717
3. Obaveze za porez i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca		487
4. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	2,319	0
5. Ostale obaveze	1,619	116
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 5)	6,278	3,209

- **OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE**

-

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Obaveze za porez iz rezultata	124	
2. Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	8	
<ul style="list-style-type: none"> • OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE (1 + 2) 	132	

-

- **PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

-

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Ostala pasivna vremenska razgraničenja	8,645	14,640
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1)	8,645	14,640

Ostala pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 8,645 hiljada dinara odnose se na obaveznu isplatu premije individualnim proizvođačima mleka po osnovu primljenih premija od Ministarstva šumarstva i poljoprivrede

- **TROŠKOVI MATERIJALA**

-

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.

1. Troškovi materijala za izradu	276,615	258,306
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	44,640	37,486
3. Troškovi rezervnih delova	3,117	
TROŠKOVI MATERIJALA (1 do 3)	324,372	295,792

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

- **TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	36,959	31,336
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	6,620	5,620
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	77	421
4. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	7,121	6,110
5. Ostali lični rashodi i naknade	582	33
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 5)	51,359	43,520

- **TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

-

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Troškovi usluga na izradi učinaka		625
2. Troškovi transportnih usluga	7,033	6,291
3. Troškovi usluga na održavanju	5,663	2,984
4. Troškovi zakupnina	17	14
5. Troškovi sajmovi	4	2
6. Troškovi reklame i propagande	1,569	1,027
7. Troškovi ostalih usluga	23,341	15,701

TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 7)	37,627	26,644
---	---------------	---------------

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

• **NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	5,038	3,080
2. Troškovi reprezentacije	407	381
3. Troškovi premije osiguranja	1,284	1,196
4. Troškovi platnog prometa	1,176	804
5. Troškovi članarina	204	181
6. Troškovi poreza	1,960	1,272
7. Ostali nematerijalni troškovi	530	451
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	10,599	7,365

-
-

• **OSTALI PRIHODI**

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	266	97
2. Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	1,582	
3. Ostali nepomenuti prihodi	742	872
OSTALI PRIHODI (1 do 3)	2,590	969

-

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 266 hiljada dinara ostvareni su po osnovu prodaje opreme (cistern, automobili i džet štampač)(napomena 6).

Ostali nepomenuti prihodi u iznosu od 742 hiljade dinara odnose se na:

- prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata u iznosu od 541 hiljada dinara,
- prihodi po osnovu komunalne takes za isticanje firme u iznosu od 127 hiljade dinara,
- prihodi po osnovu sudskih sporova u iznosu od 59 hiljade dinara, i
- ostali prihodi po osnovu isknjižavanja u iznosu od 15 hiljada dinara.

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

• **OSTALI RASHODI**

u hiljadama dinara

	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Gubici po osnovu rashodavanja i prodaje nemater. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme		13
2. Manjkovi	1,318	758
3. Rashodi po osnovu rashodavanja zaliha materijala i robe	900	378
4. Ostali nepomenuti rashodi	779	178
OSTALI RASHODI (1 do 4)	2,997	1,327

Ostali nepomenuti rashodi u iznosu od 779 hiljade dinara odnose se na:

- rashodi po osnovu sudskih sporova u iznosu od 9 hiljada dinara,
- rashodi po osnovu ugovorenih kazni i penala u iznosu od 724 hiljada dinara,
- rashodi po osnovu humanitarne pomoći u iznosu od 6 hiljade dinara,
- izdaci po osnovu humanitarnih, kulturnih i drugih namena u iznosu od 35 hiljade dinara
- rashodi po osnovu odobrenog rabata u iznosu od 1 hiljade dinara, i
- ostali rashodi po osnovu isknjižavanja u iznosu od 4 hiljada dinara.

• **POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Društvo u svojstvu tužioca vode nekoliko sporova protiv fizičkih lica u iznosu od 1,447 hiljada dinara, protiv pravnih lica u iznosu od 641 hiljada dinara.

• **UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjeanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemske rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima koji se javlja kao devizni rizik i rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja nominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

u hiljadama dinara

	Imovina			Obaveze		
	2014		2013	2014		2013
EUR	1,030		717	19		19

	1,030		717		19		19
--	--------------	--	------------	--	-----------	--	-----------

Na osnovu obelodanjene strukture imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

Osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na pomenute strane valute, predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

u hiljadama dinara

	2014			2013		
	10%		-10%	10%		-10%
EUR	101		(101)	70		(70)
	101		(101)	70		(70)

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na plasmanima i obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura plasmana i obaveza na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

u hiljadama dinara

Finansijska sredstva			
Nekamatonosna	66,801		71,313
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	-		-
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	-		-
	66,801		71,313
Finansijske obaveze			
Nekamatonosne	54,874		63,346
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	-		-
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-		-
	54,874		63,346

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne

finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospеле obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

u hiljadama dinara

2014. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti	-			
Obaveze iz poslovanja	42,096			42,096
Krat. finan. obaveze	6,500			6,500
Ostale krat. obaveze	6,278			6,278
	54,874			54,874
2013. godina	do 1 godine	od 1 do 2 godine	od 2 do 5 godina	Ukupno
Dugoročni krediti				
Obaveze iz poslovanja	53,977			53,977
Krat. finan. obaveze	6,160			6,160
Ostale krat. obaveze	3,209			3,209
	63,346			63,346

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri (aktuelni anuitetni plan).

INDIKATORI OPŠTE LIKVIDNOSTI		2014. godina	2013. godina
1	OBRTNA IMOVINA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.48	1.28

INDIKATORI UBRZANE LIKVIDNOST			
2	OBRTNA IMOVINA BEZ ZALIHA / KRATKOROČNE OBAVEZE	1.10	0.95
INDIKATORI TRENUTNE LIKVIDNOSTI			
3	GOTOVINA I GOT. EKVIVALENTI/ DOSPELE KRATKOROČNE OBAVEZE	0.30	0.21

Koeficijent ispod 1 pokazuje prisustvo rizika likvidnosti.

• UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu odnosa dugova i kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto obaveza (zaduženosti) i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

Pokazatelji zaduženosti na dan 31. decembra 2014. i 2013. godine su bili sledeći:

		u hiljadama dinara	
1. Ukupne obaveze (dugoročne i kratkoročne)	6,500		6,160
2. Ukupan sopstveni kapital	86,394		86,394
Pokazatelj zaduženosti (koeficijent 1/2)	0,0752		0,0713

Ako je koeficijent zaduženosti iznad 1 prisutan je rizik zaduženosti jer su ukupne obaveze veće od ukupnog sopstvenog kapitala kao garatne supstance poveriocima.

• NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

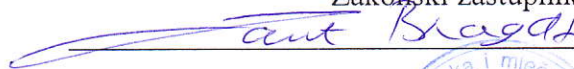
Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

U Loznici, 28.03.2015. godine

Zakonski zastupnik





ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA
"MLEKARA" a.d. Loznica

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "MLEKARA" a.d. Loznica (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim 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.

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. 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.

Skretanje pažnje

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

1) Na osnovu Rešenja Opštinskog suda u Loznici I.broj 788/03 od 11.07.2013.godine izvršen je upis založnog prava hipoteke prvog reda na sve nepokretnosti Društva u korist poverioca Josić Božidara, a radi obezbeđenja potraživanja po ugovoru o zajmu broj 235 od 07.04.2013. godine u iznosu od 10,045 hiljada dinara.

Ostala pitanja

1. Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju. U skladu sa zahtevom Zakona o tržištu kapitala Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 31/2011), naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su sprovedeni u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – »Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije«, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 22.04.2015. godine

Licencirani ovlašćeni revizor,



mr. Jelena Krpić

Beograd: 22.04.2015. godine
Broj: 169/2015

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2014. godinu

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između »Mlekare« a.d. Loznica i "Euroaudit" d.o.o. o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2014. godinu društva „Mlekara“ a.d. Loznica.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakona o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR -ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2014. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01. – 31.12.2014. godine smo obavili u periodu od januara – aprila 2015. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2014. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2014. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

II NEDOSTACI UOČENI U POSTUPKU VRŠENJA REVIZIJE

Shodno Međunarodnim standardima revizije, obaveza revizora je da izrazi mišljenje sa rezervom ukoliko su efekti neslaganja u finansijskim izveštajima od takvog značaja da navode na krive zaključke ili su nepotpuni. U slučaju vašeg Društva, nema grešaka koje imaju materijalnog značaja na iskazani finansijski rezultat, tako da je izraženo mišljenje bez rezerve.

Ovom prilikom skrećemo pažnju na sledeće:

1) Na osnovu Rešenja Opštinskog suda u Loznici I.broj 788/03 od 11.07.2013.godine izvršen je upis založnog prava hipoteke prvog reda na sve nepokretnosti Društva u korist poverioca Josić Božidara, a radi obezbeđenja potraživanja po ugovoru o zajmu broj 235 od 07.04.2013. godine u iznosu od 10,045 hiljada dinara.

2) Obaveze iz poslovanja nisu usaglašene u potpunosti što nije u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu prema kome se usaglašavanje potraživanja i obaveza vrši pre sastavljanja finansijskih izveštaja.

4) Članom 86. Osnivačkog akta Društva navedeno je da se formira komisija za reviziju. Nadzorni odbor je preneo poslove interne revizije na internog revizora čiji je zadatak unapređenje poslovanja društva, kao i poboljšanje efikasnosti upravljanja rizicima, internim kontrolama i procesom upravljanja. Na osnovu testiranja aktivnosti koje je obavljala interna revizija, mišljenja smo da funkcionisanje interne revizije zadovoljava postavljene ciljeve i preventivno deluje u smislu otklanjanja mogućih nepravilnosti u poslovanju i nepoštovanju zakonskih propisa.

5) U poslovanju Društva prisutni su valutni i likvidacioni rizik. Valutni rizik je prisutan na pozicijama potraživanja iskazanim u valuti dok je likvidacioni rizik prisutan jer je koeficijent finansijske stabilnosti blizu 1.

Društvo u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu društva, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima društva odgovara strategiji ukupnog rizika. Upravljanje rizicima je definisano podelom jasnih pojedinačnih zaduženja i odgovornosti zaposlenih zaduženih za upravljanje rizicima

III ZAVRŠNE NAPOMENE

Pored toga, sve prethodno navedene sugestije treba uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2015. godinu, kako bi izveštaj revizora o finansijskim izveštajima za 2015. godinu, u delu prethodno navedenih sugestija bio bez kvalifikacija.

S poštovanjem,

Ovlašćeni licencirani revizor,
Jelena Krpić
mr Jelena Krpić



KOMISIJI ZA HARTIJE OD VREDNOSTI I ORGANIMA UPRAVLJANJA
„MLEKARA“ AD., LOZNICA

Beograd: 22.04.2015. godine
Broj 169/2015

Pismo o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistema upravljanja rizicima i sistema interne kontrole

Predmet: Revizija finansijskih izveštaja za 2014. godinu

I UVOD

U skladu sa ugovorom zaključenim između „Mlekare“ a.d. Loznica (u daljem tekstu „Društvo“) i „Euroaudit“ d.o.o. Beograd o obavljanju poslova revizije, vršimo završne poslove revizije finansijskih izveštaja za 2014. godinu Društva.

Reviziju vršimo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Reviziju smo izvršili na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da računovodstvene evidencije ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija je uključila ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, koji potkrepljuju iznose u računovodstvenim evidencijama za period 01. januar – 31. decembar 2014. godine. Takođe, smo izvršili ocenu korišćenih računovodstvenih načela i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva.

Vreme obavljanja revizije

Reviziju finansijskih izveštaja za period 01.01.2014-31.12.2014. godine smo obavili u periodu od zaključenja ugovora do aprila 2015. godine. U toku revizije, usredsredili smo se na ispitivanje valjanosti iznosa koji su iskazani u finansijskim izveštajima na dan 31.12.2014. godine.

Naša ispitivanja vršimo na bazi uzoraka. Uočene nepravilnosti tokom obavljanja posla revizije, navedene u ovom pismu ne isključuju eventualno postojanje i drugih slabosti i nepravilnosti u sistemu Vašeg Društva.

Prema stavu 6. člana 54. Zakona o tržištu kapitala revizor je dužan da dostavi Komisiji za hartije od vrednosti i organima upravljanja mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola i da svoje zaključke i nalaze uvrsti u obavezan sadržaj pisma rukovodstvu.

Obim ispitivanja

Obim ispitivanja sveli smo na nivo koji smo, u datim okolnostima, smatrali dovoljnim da izrazimo mišljenje o objektivnosti i istinitosti finansijskih izveštaja za 2014. godinu Vašeg Društva i mišljenje o efikasnosti funkcionisanja unutrašnje revizije, sistemu upravljanja rizicima i sistemu unutrašnjih kontrola.

II OCENA SISTEMA FUNKCIONISANJA UNUTRAŠNJE REVIZIJ, SISTEMA UPRAVLJANJA RIZICIMA I SISTEMA INTERNE KONTROLE

a) Članom 86. Osnivačkog akta Društva navedeno je da se formira komisija za reviziju. Nadzorni odbor preneo je poslove interne revizije na internog revizora. Interni revizor je podneo izveštaj o svom radu Nadzornom odboru u kojem je navedeno da je predmet kontrole bila usklađenost internih akata sa Zakonom o računovodstvu i drugim propisima iz oblasti računovodstva i primena MSFI i Zakona o računovodstvu prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja. U svom mišljenju interni revizor nije naveo materijalno značajne greške.

b) Društvo je u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanilo vrste rizika kojima je izloženo, a u skladu sa MSFI 7 Finansijski instrumenti obelodanjivanje.

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na minimiziranje mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Identifikovani rizici su definisani za period za koji je i vršena revizija finansijskih izveštaja tj. od 01.01.do 31.12.2014. godine. Kao dinamička kategorija oni su podložni promenama tako da postoji mogućnost da se u narednom periodu oni mogu promeniti i samim time mogu imati i značajniji uticaj na poslovanje Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Društvo u razumnom roku identifikuje, meri i ceni rizik u svakom organizacionom delu društva, kako bi osiguralo konzistentan, integralni pogled na rizik na nivou celog Društva, vodeći računa da zbir rizika u organizacionim delovima društva odgovara strategiji ukupnog rizika.

U poslovanju Društva prisutni su valutni i likvidacioni rizik. Valutni rizik je prisutan na pozicijama potraživanja iskazanim u valuti dok je likvidacioni rizik prisutan jer je koeficijent finansijske stabilnosti blizu 1.

c) Sistem internih kontrola sastoji se od specifičnih politika, postupaka, pravila i zadataka u okviru postavljenih ciljeva organa upravljanja. Sistem inretnih kontrola Društva je osmišljen, primenjuje se i koristi da blagovremeno spreči ili otkrije i ispravi pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima.

III ZAVRŠNE NAPOMENE

U ovom pismu nisu izneta manje značajna pitanja, koja su prodiskutovana sa nadležnim licima tokom obavljanja revizije. Ovo pismo je namenjeno isključivo za informisanje Komisije za hartije od vrednosti i uprave Društva i u druge svrhe se ne može koristiti.

S poštovanjem,

Ovlašćeni licencirani revizor,

Jelena Krpić
im Jelena Krpić



GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Mlekara AD Loznica osnovana 1980. godine.

Od 2002.godine preduzeće je privatizovano.

Osnovna delatnost preduzeća je 1051 - prerada mleka i proizvodnja sireva.

Prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, finansijsko stanje i relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:

I) Prikaz razvoja poslovanja društva i zaposleni:

- u 2013. godini Mlekara AD Loznica je u proseku imala 91 zaposlenih radnika.
- u 2014. godini Mlekara AD Loznica je u proseku imala 98 zaposlenih radnika.

II) Prikaz rezultata poslovanja društva i finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda	
učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	$550918/553378 * 100 = 99,56\%$
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	$1077/553378 * 100 = 0,19\%$
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	$542832/544991 * 100 = 99,60\%$
Učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	$369/544991 * 100 = 0,07\%$

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja	
odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	$553378/544991 = 1,01$
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	$550918/542832 = 1,01$
Odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	$1077/369 = 2,92$

Pokazatelji finansijske stabilnosti	
Pokriće osnovnih sredstava kapitalom	$44062/74277 = 0,59$
Pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	$44062/86394 = 0,51$

Indikatori opšte likvidnosti	
Obrtna imovina prema kratkoročnim obavezama	$94506/64066 = 1,48$

Stepen zaduženosti društva	
Odnos dugoročnih rezervisanja i obaveza prema ukupnoj pasivi	$1854/140197 = 0,01$

III) Relevantni podaci za procenu stanja imovine

STALNA IMOVINA

(000 din.)	2014	2013	Index 2014/2013
Nematerijalna imovina	261	314	0,83
Nekretnine,postrojenja i oprema	44062	47257	0,93
UKUPNA STALNA IMOVINA	44323	47571	0,93

OBRтна IMOVINA

(000 din.)	2014	2013	Index 2014/2013
Zalihe	24287	25785	0,94
potraživanja	47723	54757	0,87
Kratk.finans.plasmani			
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	19078	16556	1,15
Porez na dodadu vrednost i AVR	3418	2522	1,36
UKUPNA OBRтна IMOVINA	94506	99620	0,95

POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2014	2013	Index 2014/2013
Stalna imovina	44323	47571	0,93
Obrtna imovina	94506	99620	0,95
Odložena poreska sredstva	1368	828	1,65
UKUPNA POSLOVNA IMOVINA	140197	148019	0,95

KAPITAL

(000 din.)	2014	2013	Index 2014/2013
Osnovni kapital	86394	86394	1,00
Neraspoređeni dobitak	7711	5278	1,46
Gubitak	19828	25106	0,79
UKUPNI KAPITAL	74277	66566	1,12

OBAVEZE

(000 din.)	2014	2013	Index 2014/2013
Dugoročna rezervisanja i obaveze	1854	3436	0,54
Odložene poreske obaveze	-	-	-
Kratkoročne obaveze	64066	78017	0,82

I. Opšti podaci – organizaciona struktura

1.Poslovno ime	Mlekara a.d. Loznica
Sedište i adresa	Loznica, 1. Maja bb
Matični broj	7299141
PIB	101561926
2.Web site i e-mail adresa	mlekaraloz@open.telekom.rs
3.Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 26907 od 27.06.2005.
4.Delatnost(šifra i opis)	1051- Prerada mleka i proizvodnja sireva
5.Broj zaposlenih	98

7. Deset najvećih akcionara		
Ime i prezime-poslovno ime	Broj akcija	Učešće u osnovnom kapitalu u %
Bozidar Josic	147 977	85.64
Milan Josic	17 394	10.07
Đurđević Dejanka	511	0.29
Mitrović Dragomir	491	0.28
Vragolić Dragoljub	488	0.28
Isailović Zdravko	485	0.28
Ivanić Radmila	484	0.28
Čirić Marica	484	0.28
Stakić Milutin	480	0.27
Pavlović Josip	461	0.26

8.Vrednost osnovnog kapitala u hilj.RSD	86 394
---	--------

9.Broj izdatih akcija	Obicne	172 788
CIF kod	ESVUFR	
ISIN broj	RSMLLOE18649	

10.Podaci o zavisnim društvima:	Nema zavisnih preduzeća
---------------------------------	-------------------------

11.Naziv sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj	EUROAUDIT D.O.O. , Bul.Despota Stefana 12/5, Beograd
12.Naziv organizovanog tržišta na koje su uključene akcije	Beogradska berza, a.d. Beograd

II.Podaci o upravi društva

1.Članovi uprave:			
Upravni odbor:			
Ime,prezime i prebivalište	Sadašnje zaposlenje i radno mesto	Broj akcija koje poseduje u AD	Isplaćeni neto iznos naknade
Vladan Josic	Mlekara a.d. , generalni direktor		
Milan Josic	Mlekara a.d., zamenik direktora	17394	
Gradimir Knezevic	Mlekara a.d., rukovodilac proizvodnje		
Zivadin Nikolic			

Organizaciona struktura

Svi poslovi koji se obavljaju u društvu sistematizuju se i grupišu po organizacionim delovima: pogon, službe.

Organizaciona jedinica je zaokružena tehnološko-organizaciona celina u kojoj se može precizno identifikovati nivo obavljenih poslova i ujedno može ekonomski izraziti.

U cilju kvalitetnog i stručnog obavljanja utvrđenih i poverenih poslova, svaki organizacioni deo u društvu ima optimalni broj zaposlenih.

Radom organizacionih jedinica rukovode rukovodioci koji imaju posebna ovlašćenja i odgovornosti.

Odnosi između organizacionih jedinica zasnivaju se na međusobnoj saradnji i sinhronizaciji poslovnih aktivnosti.

Direktor Društva koordinira rad svih organizacionih jedinica preko zamenika direktora i njihovih rukovodilaca, izdavajući im usmene ili pismene naloge, u skladu sa usvojenom poslovnom politikom, programom rada i sl.

Rukovodioci organizacionih jedinica su odgovorni direktoru Društva za organizovanje poslova, stručno i blagovremeno obavljanje poslova, u okviru poslova organizacione jedinice kojom rukovode, i koordinaciju sa drugim organizacionim jedinicama.

Rukovodioci organizacionih jedinica imaju pravo da daju radne naloge zaposlenima koji u njima rade za obavljanje poslova u organizacionim jedinicama.

Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

- 1)Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:
 - cilj društva je da u uslovima krize održi kontinuitet poslovanja.
- 2)Opis promena u poslovnim politikama društva:
 - nije bilo značajnijih promena u poslovnim politikama društva.
- 3)Opis glavnih rizika u pretnji kojima je poslovanje izloženo:
 - rizici opšteg stanja u društvu.
- 4)Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:
 - nije bilo važnijih poslovnih događaja za prvo tromesečje 2015: godine.
- 5)Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:
 - Nema ih.
- 6)Otkup sopstvenih akcija
 - U prethodnom periodu nije bilo otkupa sopstvenih akcija.
- 7)Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:
 - Nema posebnih aktivnosti.

U Loznici

dana 28.03.2015

Zakonski zastupnik



Ant. B. Kragić

MLEKARA A.D. LOZNICA
PRVOG MAJA BB
25.03.2015. godine

industrija mleka i mlečnih
proizvoda

"MLEKARA" a.d.

Broj

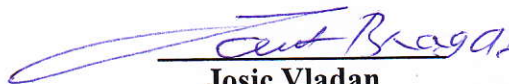
Datum

13511
26.03.2015
LOZNICA

IZJAVA

Izjavljujem da je prema mom najboljem saznanju, godisnji finansijski izveštaj za 2014.godinu sastavljen uz primenu odgovarajucih Medjunarodnih standarda finansijskog izvestavanja, i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom pološanu i poslovanju, dohicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Mlekare a.d. Loznica.

Direktor



Josic Vladan



industrija mleka i mlečnih
proizvoda

"MLEKARA" a.d.

Broj. 133

Datum 26.03.2015

LOZNICA

Na sednici Upravnog odbora održanoj 26.03.2015 godine doneta je sledeća

ODLUKA

Da preduzeće „Mlekara“ a.d. Loznica, usvaja u celosti redovni godišnji Finansijski izveštaj za 2014. godinu.

Loznica, 26.03.2015 godine

„MLEKARA“ a.d. LOZNICA



MLEKARA A.D. LOZNICA

1 MAJA BB LOZNICA

SKUPSTINA AKCIONARA DRUSTVA

OD 25.03.2015.

Industrija mleka i mlečnih
proizvoda

"MLEKARA"

a.d.

LOZNICA

134/
26.03/2015

Na osnovu člana 26. Osnivackog akta Društva i člana 290. stav. 1 tačka. 4 Zakona o privrednim društvima, Skupština akcionara je donela sledeću

ODLUKU

Da se ostvarena dobit po finansijskom izveštaju za 2014. godinu iskoristi za pokriće gubitka prethodnih godina.

Predsedavajući Skupštine



