

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ**  
**“ PROLETER “ AD FABRIKA ČARAPA IVANJICA**  
**ZA 2014. GODINU**

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava, PROLETER AD FABRIKA ČARAPA IVANJICA, MB: 07190409 objavljuje:

## **GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2014. GODINU**

### **SADRŽAJ:**

1. Finansijski izveštaji PROLETER AD FABRIKA ČARAPA IVANJICA za 2014. godinu (Bilans stanja, Bilans uspeha, Napomene uz finansijske izveštaje, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Izveštaj o ostalom rezultatu)
2. Izjava direktora da izveštaj o reviziji nije završen
3. Izjava direktora da Godisnji finansijski izveštaj za 2014. godinu nije usvojen i da Odluka o raspodeli dobiti nije doneta
4. Izjava lica odgovornih za sastavljanje finansijskih izveštaja

**Прилог 1**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	07190409	Шифра делатности	1431	ПИБ	100932244
Назив	PROLETER AO FАВRИКА САВАРА, IVAЊICA				
Седиште	IVAЊICA, Милинка Кустић 108				

**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 _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		391 938	359 415	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003				
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				
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	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)</b>	0010		391 921	359 397	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		58 302	58 302	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		155 166	156 602	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		159 300	140 288	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		3022	3076	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		16 131	1 129	
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				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	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	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)</b>	0024		17	18	
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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		17	18	
05	<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)</b>	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. Потраживања 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	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)</b>	0043				
Класа 1	<b>I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)</b>	0044		464254	467829	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		182474	167200	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		96567	84557	
12	3. Готови производи	0047		61159	55928	
13	4. Роба	0048		23266	24014	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050				
20	<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)</b>	0051		1482	2701	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		249373	272760	
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		483	928	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		248890	271832	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>	0059				
22	<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	0060		4209	2202	
236	<b>V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	0061				
23 осим 236 и 237	<b>VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)</b>	0062		10		
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		10		
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		16875	11832	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		11040	12902	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		273	933	
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)</b>	0071		856.192	827.244	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		2700	7492	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		239.019	236.279	
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		91.597	91.597	
300	1. Акцијски капитал	0403		90002	90002	
301	2. Удели друштва са 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		1.595	1.595	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		3709	3709	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		182.999	182.999	
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				
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		37743	35003	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		35003	35003	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2740		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		77029	77029	
350	1. Губитак ранијих година	0422		77029	77029	
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)</b>	0424		15983	15489	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		12094	15489	
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		12094	15310	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			179	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		3889		
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 лана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		3889		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441		29 244	25 835	
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)</b>	0442		571.946	549.641	
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		227.511	216.564	
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		204 178	113 266	
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		23 333	103 298	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		311 838	295.449	
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		172.775	216.332	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		139.063	79.117	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		32 231	32 620	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460			4 991	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		335	17	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		31		
	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		856 192	827.244	
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		2 700	7 492	

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

М.П.

Законски заступник

**Прилог 2**

Попуњава правно лице- предузетник

Матични број	07190409	Шифра делатности	1431	ПИБ	100932244
Назив	PROLETAR AD FАВРИКА САРАЈА, IVАNJICA				
Седиште	IVАNJICA, MILINKA KUJICA 102				

**БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01.01 до 31.12 2014. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)</b>	1001		1.210.489	1.394.573
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
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			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)</b>	1009		1.205.322	1.386.747
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		2469	16594
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		1.202.853	1.370.153
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016		4870	7.773
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017		297	53
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0</b>	1018		1.191.134	1.348.513
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		568	2.316
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		5.231	12.873
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		748	35.952

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		641 159	744.587
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		75 249	73 635
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		370 313	406.854
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		77 717	68 405
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		11 634	10 810
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			2 916
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		20 113	20 543
	<b>V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		19 355	46 060
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)</b>	1032		15 407	23 168
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
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			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		234	24
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		15 173	23 144
56	<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)</b>	1040		29 975	29 510
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			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8524	6768
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		21 451	22 742
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 -1032)</b>	1049		14 568	6 342
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	II. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052		2 645	28 713
57 и 58, осим 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053		1 283	32 746



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)</b>	1054		6149	35685
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057			
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)</b>	1058		6149	35685
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	<b>I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>	1060			
део 722	<b>II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА</b>	1061		3409	682
део 722	<b>III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>	1062			
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064		2740	35003
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065			
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066			
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067			
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068			
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069			
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	<b>1. Основна зарада по акцији</b>	1070			
	<b>2. Умањена (разводњена) зарада по акцији</b>	1071			

У \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

М.П.

Законски заступник

**Прилог 3**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	07190409	Шифра делатности	1431	ПИБ	100932244
Назив	Proleter AD ФАБРИКА САРАРА, ИВАЊИЦА				
Седиште	ИВАЊИЦА, Милена Ђукић 108				

**ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

за период од 01.01 до 31.12 2014 године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	-у хиљадама динара-	
				И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		2740	35 003
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	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			
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		2740	35003
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		2740	35003
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

М.П.

Законски заступник

\_\_\_\_\_

**Прилог 4**

<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>			
Матични број	04190409	Шифра делатности	143A ПИБ 100932244
Назив	Proletec AD ФАБРИКА СТАРА ИВАЊИЦА		
Седиште	ИВАЊИЦА, Милинка КУЏИЌА 108		

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 01.01 до 31.12 2014 године

-у хиљадама динара-

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1 239 081	1 314 248
1. Продаја и примљени аванси	3002	1 235 628	1 301 848
2. Примљене камате из пословних активности	3003	234	24
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3 219	12 276
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1 213 792	1 315 362
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	819 048	885 762
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	370 696	407 300
3. Плаћене камате	3008	8 532	6 471
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	15 516	15 829
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	25 289	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		1.114
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	462	277
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	462	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		277
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	29 566	35 125
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	29 566	35 125
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	10	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	28 804	34 848
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	27 222	76 239
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	27 222	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		76 239
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	12 386	38 829
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	12 386	38 829
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	14 836	37 410
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1 267 065	1 390 764
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1 255 744	1 389 316
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	11 321	1 498
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	11 832	9 260
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	15 173	6 474
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	21 451	5 350
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	16 875	11 832

у \_\_\_\_\_

дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

М.П.

Законски заступник

Прилог 5

Матични број	07190409	Погођава правно лице - предузетник
Назив	PROLETAR AD FABRIKA SARAJEVA IVANJICA	Шифра делатности 1431
Седиште	IVANJICA, MIHINKA KUŠICA 108	ЛИБ 100932244

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ  
у периоду од 01.01. до 31.12. 2014. године

Ред број	ОПИС	Компоненте капитала										
		30 Основни капитал		31 Уписани а неуплаћени капитал		32 Резерве		35 Губитак		047 н 237 Откупљене сопствене акције		34 Нераспорте- ђени добитак
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
1	2											
1	Почетно стање на дан 01.01. 2013	4001	4019	4037	4039	4055	4073	4091	4092	4093	4094	4095
	а) дуговни салдо рачуна											
	б) потражни салдо рачуна	4002	4020	4038	4040	4056	4074	4092				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	4021		4039							
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	4022		4040							
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013	4005	4023	4041	4041	4059	4077	4095				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4006	4024	4042	4042	4060	4078	4096				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0											
4	Промене у претходној 2013 години	4007	4025	4043	4043	4061	4079	4097				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4008	4026	4044	4044	4062	4080	4098				
	б) промет на потражној страни рачуна											
5	Стање на крају претходне године 31.12. 2013	4009	4027	4045	4045	4063	4081	4099				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4010	4028	4046	4046	4064	4082	4100				
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0											
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика											
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	4029	4047	4047	4065	4083	4101				
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	4030	4048	4048	4066	4084	4102				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2014	4013	4031	4049	4049	4067	4085	4103				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4014	4032	4050	4050	4068	4086	4104				
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0											
8	Промене у текућој 2014 години	4015	4033	4051	4051	4069	4087	4105				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4016	4034	4052	4052	4070	4088	4106				
	б) промет на потражној страни рачуна											
9	Стање на крају текуће године 31.12. 2014.	4017	4035	4053	4053	4071	4089	4107				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4018	4036	4054	4054	4072	4090	4108				
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0											

у дана \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата																
		330	331	332	333	334 и 335	336	337	330	331	332	333						
		АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП	АОП
1	2	9	10	11	12	13	14	15										
1	<b>Почетно стање на дан 01.01.</b>																	
	а) дуговни салдо рачуна	4109																
	б) потражни салдо рачуна	4110																
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>																	
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111																
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112																
3	<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.</b>																	
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4113																
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4114																
4	<b>Промене у претходној години</b>																	
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115																
	б) промет на потражној страни рачуна	4116																
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12.</b>																	
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4117																
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4118																
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>																	
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119																
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120																
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.</b>																	
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4121																
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4122																
8	<b>Промене у текућој години</b>																	
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123																
	б) промет на потражној страни рачуна	4124																
9	<b>Стање на крају текуће године 31.12.</b>																	
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$	4125																
	б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$	4126																

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ Σ(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2 Почетно стање на дан 01.01.		16		17
1	а) дуговни салдо рачуна	4235			
	б) потражни салдо рачуна		201.276	4244	
2	Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4236			
	б) исправке на потражној страни рачуна			4245	
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4237	201.276		4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0				
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4238			
	б) промет на потражној страни рачуна		35.003	4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12.				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4239	236.279		4248
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0				
6	Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4240			
	б) исправке на потражној страни рачуна			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4241	236.279		4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0				
8	Промене у текућој години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4242			
	б) промет на потражној страни рачуна		2.740	4251	
9	Стање на крају текуће године 31.12.				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4243	239.019		4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0				

Законски заступник

М.П.

**„PROLETER“ AD, IVANJICA**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE**

**ZA 2014. GODINU**



## **1. OSNIVANJE I DELATNOST**

Proleter“ a.d. Ivanjica je akcionarsko društvo, (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je osnovano 23. jula 1991. godine. Društvo je pre prevođenja u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre Republike Srbije bilo registrovano kod Trgovinskog suda u Užicu u registarskom ulošku broj 1-49-00 (datum upisa rešenja registracije je 13.07.2000. godine). Prevođenje u Registar privrednih subjekata Agencije za privredne registre Republike Srbije izvršeno je rešenjem BD 21612/2005 od 17.06.2005. godine. Usaglašavanje sa Zakonom o privrednim društvima (upis osnovnog kapitala u EUR) i registracija promene podataka o privrednom subjektu izvršeno je rešenjem BD 190151/2006 od 04.12.2006. godine kada je i izvršeno prevođenje upisanog i uplaćenog novčanog kapitala u iznosu od CSD 3.871.000,00 i CSD 80.995.000,00 na iznos od EUR 983.190,72.

Društvo se bavi proizvodnjom pletenih i kukičanih čarapa (šifra delatnosti 1431).

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srednja pravna lica.

Sedište Društva je Milinka Kušića 108, Ivanjica.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100932244.

Matični broj Društva je 07190409.

Prosečan broj zaposlenih tokom 2014. godine iznosio je 630 (tokom 2013. godine 625 )

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013 godine), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj 401-00-1380/2010 -16 od 25. oktobra 2010 godine) utvrđen je prevod osnovnih tekstova MRS, odnosno MSFI, koji su izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde do 1. januara 2009. godine, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda do 1. januara 2009. godine. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena MRS, odnosno MSFI i tumačenja standarda na finansijske izveštaje. Izmene i dopune postojećih MRS, odnosno MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2009. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2010. godine, nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MRS i MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

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

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Sl. glasnik RS“,br.95/2014), i Pravilnikom o sadržini pozicija u obrascu Statistički izveštaji za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. Glasnik RS 118/13). Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji finansijski izveštaji obuhvataju: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu, napomene uz finansijske izveštaje i statistički izveštaj društva, zadruga i preduzetnika.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Korišćenje procenjivanja**

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

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

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

#### **3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule**

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

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

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

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

#### **3.3. Uperedni podaci**

Uperedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2013. godinu, koji su bili predmet revizije.

#### **3.4. Poslovni prihodi**

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

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

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

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

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

/d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i  
/e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

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

### **3.5. Poslovni rashodi**

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

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

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

### **3.6. Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji sredstva koje se kvalifikuje čine deo nabavne vrednosti/cene koštanja tog sredstva. Drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod.

### **3.7. Finansijski prihodi i rashodi**

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

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

### **3.8. Dobici i gubici**

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, zatim nerealizovane dobitke po osnovu prodaje tržišnih hartija od vrednosti (u slučaju kada se vrednovanje hartija od vrednosti vrši po njihovim tržišnim vrednostima), kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

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

### **3.9. Operativni lizing**

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

### **3.10. Finansijski lizing**

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

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

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

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

### **3.11. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patenti, licence i slična prava; ostala nematerijalna ulaganja; nematerijalna ulaganja u pripremi i avansi za nematerijalna ulaganja.

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost.

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

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

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

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

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

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

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

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

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost nematerijalnog ulaganja, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 38 – „Nematerijalna imovina“, (paragraf 21).

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

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

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

### **3.12. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

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

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

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

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

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

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se u revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštnoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

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

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

Gradsko zemljište se iskazuje odvojeno od vrednosti nekretnine po nabavnoj vrednosti (*ili kao rezidualna vrednost nekretnine koja se nalazi na tom zemljištu*), a naknadno vrednovanje se vrši na isti način kao i za nekretnine, postrojenja i opremu.

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

### **3.13. Investicione nekretnine**

Investiciona nekretnina je nekretnina koju Društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanja usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja, ili prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja. Procenu investicione nekretnine nije vršio nezavisni procenitelj.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

### 3.14. Amortizacija

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

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

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

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

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

	<u>Stope amortizacije (%)</u>
Građevinski objekti	1,30 – 10,00
Oprema	3,33 – 25,00

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

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima (Napomena 8.23.).

### 3.15. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

Goodwill se testira na umanjenje vrednosti jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili promene okolnosti ukazuju da bi neto knjigovodstvena vrednost mogla biti umanjena.

### 3.16. Zalihe

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

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

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

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

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

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

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

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

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi rada osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluge, amortizacija i održavanje opreme koja se koristi prilikom pružanja usluge i sl.



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

### **3.17. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo odmerava stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) klasifikovanu kao imovina koje se drži za prodaju, po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednost umanjenoj za troškove prodaje.

### **3.18. Finansijski instrumenti**

Finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja mere po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Za potrebe merenja finansijskog sredstva nakon početnog priznavanja, finansijska sredstva se klasifikuju u četiri kategorije:

- (a) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- (b) ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- (c) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- (d) finansijska sredstva koja su raspoloživa za prodaju.

Finansijsko sredstvo se klasifikuje kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju ukoliko sasvim ne pripada ni jednoj od ostale tri gore navedene kategorije finansijskih sredstava.

Finansijsko sredstvo klasifikuje se kao finansijsko sredstvo koje se drži radi trgovanja, a ne kao finansijsko sredstvo koje je raspoloživo za prodaju, ukoliko je to sredstvo deo portfelja sličnih sredstava za koje postoji obrazac trgovanja radi ostvarivanja dobitka iz kratkoročnih kolebanja cena ili marže dilera.

Posle početnog priznavanja, društvo meri finansijska sredstva, (uključujući i derivate koji su sredstva) po njihovim poštenim vrednostima, bez bilo kakvog umanjivanja za transakcione troškove koje može načiniti prilikom prodaje ili drugog otuđenja, osim:

- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- Ulaganja u vlasničke hartije koje se ne kotiraju na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može pouzdano izmeriti, koja se mere po nabavnoj ceni.

U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost kod kupovine i prodaje finansijskih sredstava i zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, poštenu (fer) vrednost najčešće nije moguće pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta, kako to zahtevaju MSFI.

Priznati dobitak ili gubitak koji proizilazi iz promene u poštenoj vrednosti finansijskog sredstva ili obaveze (koja nije deo odnosa zaštite) početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak, priznaje se kao dobitak ili gubitak u bilansu uspeha, a kod finansijske imovine raspoložive za prodaju na revalorizacionim rezervama.

Finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti, uvećanoj za troškove transakcija (izuzev finansijskih sredstava ili finansijskih obaveza koje se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha), koji su direktno pripisivi nabavci ili emitovanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze. Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva od momenta kada je Društvo ugovornim odredbama vezano za instrument.

Rukovodstvo vrši klasifikaciju finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijski instrumenti u skladu sa MRS 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje, obuhvataju sledeće kategorije finansijskih instrumenata:

- (a) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) Investicije koje se drže do dospeća;
- (c) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- (d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju;

#### 3.18.1. *Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha*

U ovu kategoriju spadaju finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza čije se promene fer vrednosti evidentiranju kroz prihode ili rashode u bilansu uspeha. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza klasifikovana u ovu kategoriju treba da ispune bilo koji od sledećih uslova:

(a) klasifikovano je kao ono koje se drži radi trgovanja. Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza se klasifikuje kao ono koje se drži radi trgovanja ako je:

- /i/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;
- /ii/ deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili
- /iii/ derivat (osim derivata koji je instrument hedžinga).

(b) posle početnog priznanja naznačen je od strane Društva po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Entitet može vršiti ovo naznačavanje samo kada to rezultira pouzdanijim i relevantnijim informacijama, budući da se

/i/ eliminiše ili u značajnoj meri otklanja nedoslednost odmeravanja ili priznavanja koja bi inače nastala usled odmeravanja sredstava ili obaveza ili priznavanja dobitaka ili gubitaka po različitim osnovama; ili

/ii/ grupom finansijskih sredstava, finansijskih obaveza ili oboma se upravlja i njihove performanse se procenjuju na osnovu fer vrednosti, u skladu sa dokumentovanim strategijom upravljanja rizikom ili investiranja, i informacije o grupi se interno sačinjavaju prema toj osnovi za ključne rukovodioce Društva (kao što je definisano u MRS 24 Obelodanjivanja povezanih strana, na primer za upravni odbor ili generalnog direktora Društva).

#### 3.18.2. *Investicije koje se drže do dospeća*

Investicije koje se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- (a) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- (b) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i
- (c) onih koja zadovoljavaju definiciju zajmova i potraživanja.

Društvo ne klasifikuje neko finansijsko sredstvo kao ono koje se drži do dospeća ako je Društvo, tokom tekuće finansijske godine ili tokom dve prethodne finansijske godine prodalo ili reklasifikovalo više od beznačajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego beznačajan iznos u odnosu na ukupni iznos investicija koje se drže do dospeća), osim prodaja ili reklasifikacija koje:

(i) su toliko blizu dospeća ili datuma poziva na plaćanje finansijskog sredstva (na primer manje od tri meseca pre dospeća) da promene tržišne kamatne stope ne bi imale značajan uticaj na fer vrednost finansijskog sredstva;

(ii) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnica finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili

(iii) se mogu pripisati izolovanom događaju koji je van kontrole Društva, koji se ne ponavlja i koje Društvo nije moglo sa sigurnošću predvideti.

#### 3.18.3. *Kredit (zajmovi) i potraživanja*

Zajmovi (kredit) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplata koja nisu kotirana na aktivnom tržištu osim:

(a) sredstva koja Društvo namerava da proda odmah ili u kratkom roku i koja bi onda bila klasifikovana kao sredstva koja se drže radi trgovanja i ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;

(b) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili

(c) ona za koja imalac ne može u značajnoj meri povratiti svoju celokupnu početnu investiciju, osim ako to nije zbog pogoršanja kredita, i koja će biti klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Učešće stečeno u paketu sredstava koja nisu zajmovi (kredit) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

#### 3.18.4. *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi(kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

### 3.19. **Kratkoročna potraživanja i plasmani**

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

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

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

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

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

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

Potraživanja se indirektno otpisuju po proceni rukovodstva Društva.

### 3.20. **Gotovinski instrumenti i gotovina**

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

### 3.21. **Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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

Rezervisanja za otpremnine nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene (Napomena 8.14.).

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

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

### **3.22. Naknade zaposlenima**

#### *3.22.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

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

### **3.23. Porez na dobitak**

#### *3.23.1. Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/10). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit pravnih lica obvezniku koji izvrši ulaganja u osnovna sredstva priznaje pravo na poreski kredit u visini od 20% izvršenog ulaganja (za velika i srednja pravna lica), s tim što poreski kredit ne može biti veći od 50% obračunatog poreza, odnosno u visini od 40% izvršenog ulaganja (za mala pravna lica), a najviše do 70% obračunatog poreza, u godini u kojoj je izvršeno ulaganje. Neiskorišćeni deo poreskog kredita može se preneti na račun poreza na dobit iz budućih obračunskih perioda, najviše do 50% (za velika i srednja pravna lica), odnosno 70% (za mala pravna lica) obračunatog poreza u tom poreskom periodu, ali ne duže od 10 godina. Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina. Zatečeni poslovni gubici u poreskim bilansima, pre donošenja pomenutog zakona, mogu se prenositi na račun budućih dobiti u rokovima koji su važili u vreme njihovog iskazivanja.

#### *3.23.2. Odloženi porez*

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

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

### **3.24. Raspodela dividendi**

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

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

### **3.25. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena 9).

### **3.26. Pravična (fer) vrednost**

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

### **3.27. Državna davanja**

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

## **4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

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

- kreditni rizik,

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

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

#### **4.1. Kreditni rizik**

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

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

#### **4.2. Tržišni rizik**

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

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

##### *4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta*

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

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

##### *4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa*

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

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

##### *4.2.3. Rizik od promene cena*

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

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

#### **4.3. Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

## **5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE**

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređne dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom ili kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 3% ukupnih prihoda.

## 6. BILANS USPEHA

### 6.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Domaće tržište</b>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.469	16.594
<b>Svega</b>	<b>2.469</b>	<b>16.594</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.202.853	1.370.153
<b>Svega</b>	<b>1.202.853</b>	<b>1.370.153</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1.205.322</b>	<b>1.386.747</b>

### 6.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za period 01.01. – 31.12.2014. godine iznose RSD 568 hiljada i odnose se na Prihode od aktiviranja ili potrosnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe. U 2013. godini za isti period (01.01. – 31.12.) Društvo je ostvarilo RSD 2.316 hiljada navedenih prihoda.

### 6.3. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	61.159	55.928
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	23.266	24.014
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	55.928	91.880

Nedovršene usluge na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	24.014	11.141
<b>Ukupno</b>	<b>4.483</b>	<b>23.079</b>

Na dan 31.12.2014. godine zabeleženo je povećanje stanja zaliha nedovršene proizvodnje za RSD 5.231 hiljada u odnosu na 01.01.2014. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2014. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je smanjeno za RSD 748 hiljada u odnosu na stanje zaliha gotovih proizvoda na dan 01.01.2014. godine.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su se 31.12.2014. godine u neto efektu povećale za RSD 4.483 hiljada u odnosu na 01.01.2014. godine.

Vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda proizvod su stvarnih (popisanih) količina na dan 31.12.2014. godine i cene koštanja koja u sebi sadrži elemente definisane računovodstvenom politikom Društva.

#### 6.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	4870	7.773
Prihodi od zakupnina	297	53
Ostali poslovni prihodi	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>5.167</b>	<b>7.826</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina se odnose na prihode od subvencija poreza na zarade i doprinosa za PIO koje društvo dobija po osnovu zapošljavanja lica mlađih od 30 i starijih od 45 godina.

#### 6.5. TROŠKOVI MATERIJALA

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	640.000	743.217
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.159	1.370
Troškovi goriva i energije	75.249	73.635
<b>Ukupno</b>	<b>715.408</b>	<b>818.222</b>



## 6.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	307.893	321.552
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	53.730	56.206
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	473	526
Ostali lični rashodi i naknade	8.217	28.570
<b>Ukupno</b>	<b>370.313</b>	<b>406.854</b>

## 6.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 11.634 hiljada (za period 01.01. – 31.12.2013. godine, RSD 10.810 hiljada) odnose se na tekuću obračunatu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja, opreme.

Društvo na dan 31.12.2014. godine nije vršilo uklakulisavanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih na bazi aktuarskog proračuna.

## 6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga</i></b>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.686	18.583
Troškovi transportnih usluga	35.011	33.429
Troškovi usluga održavanja	5.491	6.422
Troškovi zakupnina	4.858	1.656
Troškovi reklame i propagande	0	743
Troškovi ostalih usluga	23.671	7.572
<b>Svega</b>	<b>77.717</b>	<b>68.405</b>
<b><i>Nematerijalni troškovi</i></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.111	3.117
Troškovi reprezentacije	3.640	3.841
Troškovi premija osiguranja	3.992	4.172
Troškovi platnog prometa	1.871	2.145
Troškovi članarina	569	606
Troškovi poreza	1.704	1.406
Ostali nematerijalni troškovi	5.226	5.256
<b>Svega</b>	<b>20.113</b>	<b>20.543</b>
<b>Ukupno</b>	<b>97.830</b>	<b>88.948</b>

U strukturi ostalih rashoda najznačajniji iznosi troškova nastali tokom 2014. godine odnose se na troškove prevoza, troškove uslužne dorade poluproizvoda i troškove premija osiguranja.

## 6.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Finansijski prihodi</i></b>		

Prihodi od kamata	234	24
Pozitivne kursne razlike	15.173	23143
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>Svega</b>	<b>15.407</b>	<b>23.167</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
Rashodi kamata	8.524	6.768
Negativne kursne razlike	21.451	22.742
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>Svega</b>	<b>29.975</b>	<b>29.510</b>

#### 6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali prihodi</b>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	187	
Dobici od prodaje materijala	254	1.462
Ostali nepomenuti prihodi	2.204	27.251
<b>Svega</b>	<b>2.645</b>	<b>28.713</b>

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali rashodi</b>		
Manjkovi	0	18.714
Ostali nepomenuti rashodi	1.283	2.890
Obezvredenje zaliha materijala i robe		1.344
Rashodi, efekti promena račun.politika i ispravka greške		9.798
<b>Ukupno</b>	<b>1.283</b>	<b>32.746</b>

#### 6.11. POREZ NA DOBITAK

Društvo u 2014. godini po Poreskom bilansu nema obavezu poreza na dobitak (celokupna osnovica je je umanjena na bazi poreskih gubitaka iz ranijih godina). Ista situacija bila je i po Poreskom bilansu za 2013. godinu.

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

#### 7. BILANS STANJA

O P I S	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	Ukupno
	Kto (020)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (024)	Kto (027)	

#### NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2014.	58.302	164.368	161.738	3.238	1.129	388.775
Direktna povećanja (nabavke)			9		44.471	44.471
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		1.393	28.076		(29.469)	0
Ostala povećanja / (smanjenja)			1.186			1.186
<b>Saldo 31. Decembra 2014.</b>	<b>58.302</b>	<b>165.761</b>	<b>191.009</b>	<b>3.238</b>	<b>16.131</b>	<b>434.432</b>

#### ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2014.		7.766	22.338	162		30.266
Amortizacija za tekuću godinu	-	2.829	9.371	54		12.254
<b>Saldo 31. Decembra 2014.</b>	<b>-</b>	<b>10.595</b>	<b>31.709</b>	<b>216</b>		<b>42.520</b>

<b>SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2014.</b>	<b>58,302</b>	<b>155.166</b>	<b>159.300</b>	<b>3.022</b>	<b>16.131</b>	<b>391.921</b>
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

<b>SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2013.</b>	<b>58,302</b>	<b>156.602</b>	<b>140.288</b>	<b>3.076</b>	<b>1.129</b>	<b>359.397</b>
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Na dan 31.12.2014. godine vrednost baze osnovnih sredstava u potpunosti je usaglašena sa bilansnim stanjem vrednosti osnovnih sredstava.

Nabavke opreme izvršene tokom 2014. godine odnose se najvećim delom na opremu koja se koristi u procesu proizvodnje.

Po osnovu kredita Komercijalne banke a.d. Beograd, sa saldonom na dan 31.12.2014. godine od EUR 1.413.057,23 ili dinarske protivvrednosti u iznosu od RSD 170.921 hiljada uspostavljene su hipoteke na sledećim nepokretnostima:

- hipoteka I reda na katastarskoj parceli 551 KO Ivanjica, list nepokretnosti 1106 Ko Ivanjica, površine 2.22,05 ha;
- hipoteka na Upravnoj zgradi površine 957 m<sup>2</sup>- kat. Parcela 551 Ko Ivanjica
- hipoteka na Proizvodnoj hali – površine 3.676 m<sup>2</sup>, kat.parcela 551 KO Ivanjica
- hipoteka II reda na katastarskoj parceli 551 KO Ivanjica površine 2.22,05 h – list nepokretnosti broj 1106 KO Ivanjica.

Osim uspostavljenih hipoteka po osnovu odobrenih kredita Komercijalne banke instrumenti obezbeđenja se odnose i na ovlašćenja po tekućem računu koji se vodi kod Komercijalne banke, blanko sopstvene menice, korporativna garancija matične kuće Atair GmbH i zalogu na budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za Atair GmbH.

U cilju obezbeđenja kratkoročnog kredita odobrenog u dinarskoj protivvrednosti u iznosu od EUR 500.000,00 od strane Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza Republike Srbije uspostavljeni su sledeći instrumenti obezbeđenja:

Deset blanko potpisanih i overenih sopstvenih menica korisnika kredita plativih po vidjenju i ručna zaloga na opremi u svojini korisnika kredita u vrednosti EUR 651.600.00.

#### 7.1. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada

Ostale dugoročne plasmane	17	18
<b>Ukupno</b>	<b>17</b>	<b>18</b>

## 7.2. ZALIHE

	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2013.</b>
	<b>RSD hiljada</b>	<b>RSD hiljada</b>
Materijal	89.002	80.685
Rezervni delovi	7.287	3.620
Alat i inventar	278	252
Nedovršena proizvodnja	61.159	55.928
Gotovi proizvodi	23.266	24.014
Roba		
Dati avansi	1.482	2.701
<b>Svega</b>	<b>182.474</b>	<b>167.200</b>
Minus: Ispravka vrednosti		
<b>Ukupno</b>	<b>182.474</b>	<b>167.200</b>

Društvo je na dan 31.12.2014. godine količine u materijalnim evidencijama materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda svelo na realna popisna stanja.

Cena po kojoj se vrednuju zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda sadrže sve elemente definisane računovodstvenim politikama Društva.

Na dan Bilansa cena koštanja po jedinici učinka na bazi koje su vrednovane zalihe niže su od neto prodajne vrednosti.

## 7.3. POTRAŽIVANJA

	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2013.</b>
	<b>RSD hiljada</b>	<b>RSD hiljada</b>
<i><b>Potraživanja po osnovu prodaje</b></i>		
Kupci u zemlji	483	928
Kupci u inostranstvu	248.890	271.832
<b>Svega</b>	<b>249.373</b>	<b>272.760</b>
<i><b>Druga potraživanja</b></i>		
Druga potraživanja	4.209	2.201
<b>Svega</b>	<b>4.209</b>	<b>2.201</b>
<b>Ukupno</b>	<b>253.582</b>	<b>274.961</b>

Najznačajniji kupac Društva je Atair GmbH, Nemačka (matično pravno lice). Navedno ukazuje da postoji koncentracija potraživanja na jednog kupca.

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2014. Neusaglašenih potraživanja nema. Neusaglašenih obaveza nema.

## 7.4. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	10	0
<b>Svega</b>	<b>10</b>	<b>0</b>

#### 7.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	3.564	11.352
<b>Svega</b>	<b>3.564</b>	<b>11.352</b>
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	13.311	480
<b>Svega</b>	<b>13.311</b>	<b>480</b>
<b>Ukupno</b>	<b>16.875</b>	<b>11.832</b>

Na dan 31.12.2014. godine Društvo ima tekuće (poslovne) račune otvorene kod: Komercijalne banke, banke Intesa i Volks banke.

Tokom 2014. godine nisu postojale blokade tekućih računa Društva.

#### 7.6. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	11.040	12.902
<b>Svega</b>	<b>11.040</b>	<b>12.902</b>
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	273	50
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	883
<b>Svega</b>	<b>273</b>	<b>933</b>
<b>Ukupno</b>	<b>11.313</b>	<b>13.835</b>

#### 7.7. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2014.	31.09.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		
- obične akcije	90.002	90.002

<b>Ukupno</b>		<b>90.002</b>	<b>90.002</b>
---------------	--	---------------	---------------

Akcionari Društva su:

	Vrsta akcija	%	<b>31.12.2014.</b> <b>RSD</b> <b>hiljada</b>	<b>31.12.2013</b> <b>RSD</b> <b>hiljada</b>
Atair Gmbh, Nemačka	Obične akcije	71,40%	64.258	64.258
Akcijski Fond Republike Srbije	Obične akcije	6,35%	5.719	5.719
Fizička lica	Obične akcije	22,25%	20.025	20.025
<b>Ukupno</b>		<b>100%</b>	<b>90.002</b>	<b>90.002</b>

Akcijski kapital čini 180.003 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 500,00 dinara.

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

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre. Ukupan upisani uplaćeni novčani kapital Društva iznosi EUR 983.190,72. Ukupan upisani uplaćeni nenovčani kapital iznosi EUR 152.092,42.

#### 7.8. OSTALI (OSNOVNI) KAPITAL

Ostali osnovni kapital iznosi RSD 1.595 hiljada i nastao je na bazi namenskih izvora zajedničke potrošnje, prenet iz ranijih godina.

#### 7.9. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	<b>31.12.2014.</b> <b>RSD hiljada</b>	<b>31.12.2013.</b> <b>RSD hiljada</b>
Zakonske rezerve	0	0
Statutarne i druge rezerve	3.709	3.709
<b>Ukupno</b>	<b>3.709</b>	<b>3.709</b>

Statutarne i druge rezerve predstavljaju rezerve koje se formiraju u skladu sa opštim aktima Društva.

#### 7.10. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	<b>31.12.2014.</b> <b>RSD hiljada</b>	<b>31.12.2013.</b> <b>RSD hiljada</b>

Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	182.999	182.999
<b>Ukupno</b>	<b>182.999</b>	<b>182.999</b>

### 7.11. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	-	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	2.740	35.003
<b>Ukupno</b>	<b>2.740</b>	<b>35.003</b>

### 7.12. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	77.029	77.029
Gubitak tekuće godine		
<b>Ukupno</b>	<b>77.029</b>	<b>77.029</b>

### 7.13. DUGOROČNI KREDITI

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

#### 7.13.1. Struktura obaveza po kreditima

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti</b>		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	3.889	-
<b>Ukupno</b>	<b>3.889</b>	<b>-</b>

#### 7.13.2. Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			31.12.2014.	31.12.2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>U dinarima:</b>				
Komercijalna banka	EUR	5,45%	3.889	-
<b>Svega</b>			<b>3.889</b>	<b>-</b>
<b>U valuti:</b>			<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Komercijalna banka	EUR	5,45%	32	-
<b>Svega</b>			<b>32</b>	<b>-</b>

## 7.14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

		31.12.2014.	31.12.2014.	31.12.2013.
	Oznaka valute	Iznos u EUR	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Kratkoročne kredite u zemlji</b>			<b>204.178</b>	<b>113.266</b>
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR	500	60.480	57.321
Komercijalna banka	EUR	1.381	143.698	55.945
<b>Tekuće dospeće dugoročnih kredita</b>			<b>23.333</b>	<b>103.298</b>
Komercijalna banka	EUR	193	23.333	103.298
AOFI	EUR		-	-
<b>Ukupno kratkoročni krediti</b>		<b>2.074</b>	<b>227.511</b>	<b>216.546</b>

Po osnovu ugovora Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza instrumenti obezbeđenja su sledeći:  
Deset blanko potpisanih i overenih sopstvenih menica korisnika kredita plativih po viđenju i ručna zaloga na opremi u svojini korisnika kredita u vrednosti EUR 651.600.

Sa Komercijalnom bankom na dan 31.12.2014. godine postoje četiri kredita sadržana u saldu na dan 31.12.2014. godine (tri kredita prikazana kao kratkoročni – RSD 143.698 hiljada i jedan kredit prikazan kao tekuće dospeće dugoročnih kredita u ukupnom iznosu od RSD 23.333 hiljada).

Sredstva obezbeđenja kredita uzetih od Komercijalne banke slede u nastavku:

Kredit od Komercijalne banke odobren u iznosu od EUR 300.000,00 (saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi EUR 225.054,60 ili RSD 27.222 hiljada) ima sledeće instrumente obezbeđenja:

- ovlašćenja na tekućem računu kod Komercijalne banka;
- 19 blanko sopstvenih menica;
- korporativna garancija ATAIR Gmbh;
- obezbeđeni opis zaloge na budućim novčanim potraživanjima po osnovu zaključenog ugovora o isporuci robe za ATAIR Gmbh, a za krajnjeg kupca Ernsting Nemačka, u iznosu 155.000 eura

Po osnovu kredita sa Komercijalnom bankom odobrenog na iznos od EUR 700.000 (saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi EUR 700.000,00 ili RSD 84.671 hiljada) uspostavljeni su sledeći instrumenti obezbeđenja:

- ovlašćenja na tekućem računu kod Komercijalne banka
- 13 blanko sopstvenih menica
- hipoteka na zgradi poslovnih usluga Upravna zgrada na katastarskoj parceli broj 551
- hipoteka na zgradi tekstilne industrije Proizvodna hala na katastarskoj parceli broj 551
- hipoteka na katastrskoj parceli broj 551
- korporativna garancija ATAIR Gmbh

Po osnovu kredita sa Komercijalnom bankom na iznos od EUR 488.000 (saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi EUR 488.000 ili RSD 59.028 hiljada) uspostavljeni su sledeći instrumenti obezbeđenja:

- ovlašćenja na tekućem računu kod Komercijalne banka
- 13 blanko sopstvenih menica
- hipoteka na katastrskoj parceli broj 551
- korporativna garancija ATAIR Gmbh

## 7.15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA



	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2013.</b>
	<b>RSD hiljada</b>	<b>RSD hiljada</b>
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Dobavljači u zemlji	172.775	216.332
Dobavljači u inostranstvu	139.063	79.117
<b>Ukupno</b>	<b>311.838</b>	<b>295.449</b>

Pregled najznačajnijih domaćih dobavljača po saldu u zemlji na dan 31.12.2014.godine prikazan je u narednoj tabeli:

	<b>RSD hiljada</b>
FULGAR EAST DOO	126.686
ETITEX DOO	20.475
MIVEX DOO	4.325
HEMAG DOO	3.646
MERIT DOO	1.139
EPS SNABDEVANJE	3.814
AUTOPREVOZNIK NEBOJSA ILIC	926
ALGRAFA DOO	1.644
STICKERPRINT DOO	621
MS- PAK	1.312

Pregled najznačajnijih ino dobavljača po saldu na dan 31.12.2014. godine dat je u tabeli kao što sledi:

	<b>EUR</b>	<b>RSD hiljada</b>
GLOTEX	329.160,38	39.815
ATAIR GMBH	223.323,73	27.013
R.M.C.SRL	18.451,71	2.232
NUOVA PLASTELINE	6.589,83	797
CALZIFICIO LADY	13.137,89	1.589
DITTA BOGIANI RENATO	5.056,93	612
	<b>CHF</b>	<b>RSD hiljada</b>
BEZEMA	85.361,60	8.582

Stepen usaglašenosti sa ostalim dobavljačima na dan 31.12.2014. godine je zadovoljavajući

#### 7.16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2013.</b>
	<b>RSD hiljada</b>	<b>RSD hiljada</b>
<i>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</i>		

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	19.458	19.715
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.037	2.042
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	5.180	5.244
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	4.660	4.717
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	87	87
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	36	36
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	18	18
<b>Svega</b>	<b>31.476</b>	<b>31.859</b>
<b>Druge obaveze</b>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	665	673
Ostale obaveze	90	88
<b>Svega</b>	<b>755</b>	<b>761</b>
<b>Ukupno</b>	<b>32.231</b>	<b>32.620</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan 31.12.2014. godine odnose se na obaveze za zarade za decembar koje su isplaćene u januaru mesecu, ( Izvod br.7 Komercijalna banka, datum 15.01.2015. godine).

#### 7.17. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost na dan 31.12.2014. godine iznose RSD 0 hiljada, dok ostale obaveze za poreze i doprinose (konto 489) iznose RSD 335 hiljada (31.12.2013. RSD 17 hiljada)

#### 7.18. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Društvo na dan 31.12.2014. godine nema obavezu za porez na dobit.

#### 7.21. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2014. godine formirane su na bazi razlike između revalorizovane knjigovodste vrednosti i poreske osnovice na dan Bilansa stanja kao što sledi:

Računovodstvena sadašnja vrednost građevinskih objekata iznosi RSD 155.165 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost opreme iznosi RSD 159.300 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost investicione nekretnine iznosi RSD 3.022 hiljada

Ukupna računovodstvena sadašnja vrednost iznosi RSD 317.487 hiljada

Poreska sadašnja vrednost I grupe iznosi RSD 39.604 hiljada

Poreska sadašnja vrednost od II i V grupe iznosi RSD 82.925 hiljada

Ukupna poreska sadašnja vrednost iznosi RSD 122.529 hiljada

Razlika iznosi RSD 194.959 hiljada

Primenom procenta od 15% dobija se iznos od RSD 29.244 hiljada koliko iznose odložene poreske obaveze na dan 31.12.2014. godine.

## **8. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA**

Transakcije sa povezanim licima odnose se na transakcije sa društvom Atair Gmbh, Nemačka koji poseduje 71,4% vlasništva kapitala Proleter a.d., Ivanjica.

Sa povezanim pravnim licem Društvo je tokom 2014. godine ostvarivalo transakcije prodaje.

Po osnovu prodaje prodajnog asortimana Atair Gmbh, Nemačka Društvo je tokom 2014. godine ostvarilo promet od RSD 1.476.485.723,70 ili EUR 12.206.568,08.

Sa povezanim pravnim licem Društvo ostvaruje i transakcije operativnog lizinga (privremeni zakup opreme za obavljanje delatnosti)

## **9. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Stavke iz vanbilansne aktive se odnose na robu koja je vraćena od ino kupca radi popravke (zamena ambalaže, promena bar kodova, itd) i iznosi 22.318,66 EUR odnosno RSD 2.700 hiljada

## **10. CILJEVI I POLITIKE UPRAVLJANJA RIZICIMA**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kursa stranih valuta, kamatni rizik i rizik od promene cena), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko stanje i poslovanje Društva svedu na minimum. Dnevnom nadzorom nad svim aktivnostima u skladu sa sistemom unutrašnje kontrole i procedurama upravljanja rizicima, kao i pažljivim nadgledanjem trendova razvoja na tržištu, Društvo procenjuje buduće novčane tokove, redovne i potencijalne obaveze i obezbeđuje sredstva za tekuću likvidnost.

### **Tržišni rizik**

Tržišni rizik obuhvata rizik da će fer vrednost budućih gotovinskih priliva po osnovu finansijskih instrumenata varirati zbog promena tržišnih uslova, poput kamatne stope i deviznih kursa.

Izuzev izloženosti riziku od promena kursa valuta, Društvo nije materijalno značajno izloženo ostalim tržišnim rizicima.

### **Kreditni rizik**

Kreditni rizik obuhvata rizik da dužnici neće izmiriti svoje obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, dovodeći do finansijskih gubitaka. Društvo nije izloženo kreditnom riziku iz redovnog poslovanja

### **Rizik likvidnosti**

Cilj Društva je da održi ravnotežu između kontinuiteta finansiranja i fleksibilnosti kroz upotrebu bankarskih pozajmica kao i kroz stalno praćenje predviđenih i stvarnih novčanih tokova. Pomenuti cilj Društvo ostvaruje.

## **11. STALNOST POSLOVANJA**

Na dan 31.12.2014. godine Društvo ima nepovoljne finansijske pokazatelje. Kratkoročne obaveze Društva iznose RSD 571.946 hiljadu i veće su od obrtno imovine za RSD 107.692 hiljada. Navedeni pokazatelj ukazuju na postojanje značajnih neizvesnosti koje mogu da izazovu sumnju u sposobnost Društva da posluje u skladu sa

načelom stalnosti poslovanja. Sa druge strane smatramo da ova sumnja nije opravdana obzirom da finansijska podrška matičnog društva ne bi izostala ukoliko bi se društvo našlo situaciji u kojoj se dovodi u pitanje stalnost poslovanja.

## 12. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Ne postoje korektivni i nekorektivni događaji nakon 31.12.2014. godine

## 13. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	<b>31.12.2014.</b>	<b>31.12.2013.</b>
EUR	120,9583	114,6421
USD	99,4641	83,1282
CHF	100,5472	93,5472
GBP	154,8365	136,9679

M.P.

\_\_\_\_\_  
(Direktor)



**Proleter** A.D.

Proizvodnja svih vrsta čarapa, trgovina  
na veliko i malo, uvoz – izvoz prevoz  
robe u drumskom saobraćaju.

FABRIKA ČARAPA  
32250 IVANJICA

Tekući račun : 205-10101-49 kod Komercijalne banke Ivanjica, Telefoni: Centrala (032) 662-518, Direktor 661-725,  
Kom. direktor 661-681 Fin.direktor 662-242, Nabavka 662-508, Prodaja 663-216, Telex 13-853, Telefax 663-289,  
Žel.stanica Požega–Srbija Mat.broj: 07190409 Reg.broj: 04207190409, Šifra delatnosti: 1431,  
PIB: 100932244

Direktor Društva daje sledeću

### IZJAVU


Do isteka roka propisanog za objavljivanje Godišnjeg izveštaja, Izveštaj ovlašćenog revizora nije završen.

Izveštaj ovlašćenog revizora za 2014. godinu će biti dostavljen i objavljen naknadno po izvršenoj reviziji, u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala.

Ivanjica, 30.04.2015.



Direktor

  
Katarina Mandić



**Proleter** A.D.

Proizvodnja svih vrsta čarapa, trgovina  
na veliko i malo, uvoz – izvoz prevoz  
robe u drumskom saobraćaju.

FABRIKA ČARAPA  
32250 IVANJICA

Tekući račun : 205-10101-49 kod Komercijalne banke Ivanjica, Telefoni: Centrala (032) 662-518, Direktor 661-725,  
Kom. direktor 661-681 Fin.direktor 662-242, Nabavka 662-508, Prodaja 663-216, Telex 13-853, Telefax 663-289,  
Žel.stanica Požega–Srbija Mat.broj: 07190409 Reg.broj: 04207190409, Šifra delatnosti: 1431,  
PIB: 100932244

U skladu sa članom 51. Zakona o tržištu kapitala Direktor Društva daje sledeću

### IZJAVU


Godišnji finansijski izveštaj za 2014. godinu javnog društva **PROLETER a.d.** fabrika čarapa Ivanjica  
( u daljem tekstu: Društvo), nije usvojen od strane nadležnog organa Društva.

Odluka o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja, Odluka o usvajanju izveštaja o reviziji, Odluka o  
usvajanju izveštaja o poslovanju i Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka nisu usvojene.  
APR-u su podneti Izveštaji za statističke potrebe u zakonskom roku.  
Konačni Finansijski izveštaji će biti objavljeni u celosti u skladu sa odredbama Zakona o tržištu  
kapitala, nakon održane redovne Skupštine akcionara Društva.

Ivanjica, 30.04.2015.



Direktor

  
Katarina Mandić



**Proleter** A.D.

Proizvodnja svih vrsta čarapa, trgovina  
na veliko i malo, uvoz – izvoz prevoz  
robe u drumskom saobraćaju.

FABRIKA ČARAPA  
32250 IVANJICA

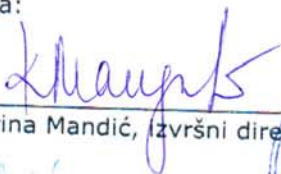
Tekući račun : 205-10101-49 kod Komercijalne banke Ivanjica, Telefoni: Centrala (032) 662-518, Direktor 661-725,  
Kom. direktor 661-681 Fin.direktor 662-242, Nabavka 662-508, Prodaja 663-216, Telex 13-853, Telefax 663-289,  
Žel.stanica Požega–Srbija Mat.broj: 07190409 Reg.broj: 04207190409, Šifra delatnosti: 1431,  
PIB: 100932244

U skladu sa članom 50. stav 2, tačka 3. Zakona o tržištu kapitala lica odgovorna za sastavljanje  
godišnjeg izveštaja daju sledeću:

### IZJAVU

Izjavljujemo prema našem najboljem saznanju, da je godišnji finansijski izveštaj javnog društva  
PROLETER AD fabrika čarapa Ivanjica ( u daljem tekstu : Društvo), sastavljen uz primenu  
odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne  
podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima  
gotovine i promenama na kapitalu Društva.

Odgovorna lica:

1.   
( Katarina Mandić, izvršni direktor)

2.   
(Ivanka Raić, knjigovodja)



Ivanjica, 30.04.2015.