

PROLETER AD IVANJICA

**Godišnji izveštaj
PROLETER AD IVANJICA
za 2014. godinu**

(dopunjen)

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 31/2011) i odredbama Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 14/2012), **PROLETER AD Ivanjica, MB: 07190409 objavljuje:**

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2014. GODINU

S A D R Ž A J

1. **FINANSIJSKI IZVEŠTAJI PROLETER AD Ivanjica za 2014. godinu**
(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje)
2. **IZVEŠTAJ O REVIZIJI (u celini)**
3. **GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA**
4. **IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA**
5. **ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**
6. **ODLUKA O RASPODELI DOBITI I POKRIĆU GUBITKA IZ RANIJIH GODINA**

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		392437	359415	335525
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7.1	3682	0	0
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	7.1	3682		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7.1	388738	359397	335507

020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7.1	58302	58302	58302
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7.1	155165	156602	147167
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.1	159300	140288	125406
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7.1	3022	3076	3130
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7.1	12449	1129	1502
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	7.1	500		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7.2	17	18	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				
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				
		0029				

део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима					
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	7.2	17	18	18
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		463474	467829	409529
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.3	181694	167200	229924
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	7.3	78443	84557	122943
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	7.3	67735	55928	91880
12	3. Готови производи	0047	7.3	34534	24014	11141

13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	7.3	982	2701	3960
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7.4	249374	272760	155151
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	7.4	200935	233518	128544
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	7.4	483	928	1264
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	7.4	47956	38314	25343
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.4	4528	2202	1268
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.5	10	0	277
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239		0065		10		277

	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		7.5			
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	7.6	16555	11832	9260
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.7	11040	13733	12650
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7.7	273	102	999
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		855911	827244	745054
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	9	2700	7492	7810
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		236673	236279	201276
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		91597	91597	91597
300	1. Акцијски капитал	0403	7.8	90002	90002	90002
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	7.9	1595	1595	1595

31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.10	3709	3709	11476
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	7.11	182999	182999	182999
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	7.12	645		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	7.13	1039	35003	10393
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				5797
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	7.13	1039	35003	4596
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.14	42026	77029	95189
350	1. Губитак ранијих година	0422	7.14	42026	77029	95189
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		16129	15489	13364
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	7.15	12240	15489	5664
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	7.15	12240	15310	4888
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			179	776
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		3889	0	7700
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	7.16	3889		7700
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	7.22	29222	25835	25153
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		573887	549641	505261
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.17	227511	216564	132625
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	7.17	204178	113266	56859
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	7.17	23333	103298	75766
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.18	311838	295449	334278
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	7.18	27282	3615	3026
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	7.18	172775	216332	227070
436	6. Добављачи у иностранству	0457	7.18	111781	75502	104182
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	32231	32620	32851
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	1941	4991	4940
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.20	335	17	567

49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.20	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		855911	827244	745054
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	9	2700	7492	7810
у _____		Законски заступник				
дана _____ 20____ године		М.П. _____				

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

Katarina

Mandić

266738-060797

3715056

Digitally signed by Katarina
Mandić 266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD,
cn=Katarina Mandić
266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.r
s
Date: 2015.06.30 20:59:00 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1210488	1394573
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
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	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	1205321	1386747
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	6.1	200935	233518

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	6.1	2469	16594
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	6.1	1001917	1136635
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.4	4870	7773
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.4	297	53
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ I (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1197635	1348513
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	568	2316
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.3	25911	12873
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.3	3584	35952
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	665504	744587
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	75249	73635
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	370313	406854
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.8	77717	68405
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	11634	10810
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.7		2916
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	20113	20543
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		12853	46060

	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.9	15407	23168
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
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	6.9	234	24
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.9	15173	23144
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.9	29975	29510
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
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	6.9	8524	6768
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.9	21451	22742
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		14568	6342

683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.10	13310	28713
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	7169	32746
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4426	35685
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4426	35685
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		3387	682
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	7.13	1039	35003
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	И. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
		1067			

II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ				
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
1. Основна зарада по акцији	1070			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____		Законски заступник		
дана _____ 20____ године		М.П. _____		

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

Katarina Mandić
266738-06079737
15056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD, cn=Katarina
Mandić 266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 21:12:04 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ		
			Напомена број	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1039	35003
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		645	
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				

332	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
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			

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		645	
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		645	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		394	35003
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____

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

**Katarina
Mandić**
**266738-060
7973715056**

Digitally signed by Katarina
Mandić 266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD,
cn=Katarina Mandić
266738-0607973715056,
sn=Mandić,
givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@prolet
er.rs
Date: 2015.06.30 18:28:01
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

ИЗВЕШТАЈ ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1215930	1314248
1. Продаја и примљени аванси	3002	1212855	1301948
2. Примљене камате из пословних активности	3003	234	24
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2841	12276
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1182971	1315362
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	785341	885762
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	370696	407300
3. Плаћене камате	3008	8530	6471
4. Порез на добитак	3009	4818	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	13586	15829
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	32959	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (III-IV)	3012		1114

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	763	277
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	762	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1	277
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	34162	35125
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	34152	35125
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	33399	34848
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	14836	76239
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	3889	7700
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	10947	68539
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
	3031	3305	38870

		3030	30029
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)			
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		29003
4. Остале обавезе (одливи)	3035	3395	9826
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	11441	37410
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1231529	1390764
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1220528	1389316
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	11001	1448
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	11832	9260
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	15173	6474
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	21451	5350
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	16555	11832
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		_____	
		М.П.	

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

Katarina Mandić
266738-06079737
15056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD, cn=Katarina
Mandić 266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 18:28:55 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	91597	4020		4038	11476
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	91597	4024		4042	11476
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	7767

	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	91597	4028		4046	3709
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	91597	4032		4050	3709
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	91597	4036		4054	3709
Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	95189	4073		4091	

	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	10393
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	95189	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	10393
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	22756
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	18160	4080		4098	47366
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	77029	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35003
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	77029	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	35003

Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	35003
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	35003	4088		4106	1039
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	42026	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1039
Компоненте осталог резултата							
Редни број	ОПИС	330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	182999	4128		4146	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	182999	4132		4150	
Промене у претходној _____ години							
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151	

	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	182999	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	182999	4140		4158	
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	645	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	645	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	182999	4144		4162	
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						

1	а) дуговни салдо рачуна	4163	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	
Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [∑(ред 16 кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [∑(ред 1а кол 3 до кол 15) - ∑(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дугови салдо рачуна	4217		4235	201276	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	201276	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238			

	б) промет на потражној страни рачуна	4224			35003	4247	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	236279	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	236279	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	394	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	236673	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20____ године						М.П. _____	

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

Katarina Mandić
266738-060797
3715056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD, cn=Katarina
Mandić 266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 18:27:09 +02'00'

„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 Društva za 2014. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije, koje je objavljeno u Službenom glasniku broj 35/2014, i kojim se stavlja van snage prethodno Rešenje Ministra Finansija broj 401-00-380/2010. od 25. 10. 2010. godine, utvrđeni su i objavljeni Okvir i prevod MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2014. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena MRS, novih MSFI, kao i tumačenja standarda u vezi izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2014. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2014. godine (odnosno tačnije od 31. jula 2013. godine, obzirom da je gore navednim rešenjem izvršeno usvajane samo prevedenih standarda zaključno sa 31. julom 2013. godine), nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Kao što je navedeno u tekstu iznad, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova, modifikovanom za revalo-rizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, kao i finansijskih sredstava i obaveza čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane

Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “Prikazivanje finansijskih izveštaja.”

2. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja i za 2014. godinu i kao uporedni podataka za 2013. godinu. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

3. U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru pasive, iskazuje se stavka “Gubitak iznad visine kapitala”.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Teme koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u okviru svake relevantne tačke ovih Napomena.

U daljem tekstu navodimo standarde koji su prvi put primenjeni od strane Društva u finansijskim izveštajima za godinu koja počinje na dan ili nakon 1. januara 2014. godine:

– Izmene i dopune MRS 32 – Finansijski instrumenti – Prikazivanje – odnose se na prebijanje finansijskih sredstava i obaveza. Ova dopuna pojašnjava da pravo poravnanje / prebijanje ne sme da zavisi od (nastanka) potencijalnog budućeg događaja. Osim pomenutog, pravo na prebijanje mora biti sprovodivo za sve strane u toku redovnog poslovanja, kao i u slučaju kašnjenja u ispunjavanju obaveza ili u slučaju stečaja;

– Izmene i dopune MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine – odnosi se na obelodanjivanje nadoknadivih iznosa nefinansijske imovine;

– IFRIC 21 - Državni nameti - ustanovljava način računovodstvenog obuhvatanja obaveze plaćanja poreza koji nije porez na dobit. Tumačenje standarda daje odgovor na pitanje koji događaji povlače obavezu plaćanja poreza i u kom trenutku treba priznati tu obavezu. Društvo trenutno ne podleže plaćanju materijalno značajnih poreza i shodno tome standard nema materijalno značajan uticaj na Društvo.

Novi standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni

Određeni broj novih standarda, izmena i dopuna i tumačenja standarda važeći su za godišnje periode koji počinju nakon 1. januara 2014. godine te nisu primenjeni prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja. Ne očekuje se da će i jedan od pomenutih standarda imati materijalno značajan uticaj na ove finansijske izveštaje Društva:

– MSFI 9 - Finansijski instrumenti - I deo: Klasifikacija i merenje. MSFI 9, objavljen novembra 2009. godine, zamenjuje one delove MRS 39 koji se odnose na klasifikovanje i merenje finansijskih sredstava. MSFI 9 je dodatno izmenjen i dopunjen oktobra 2010. godine sa ciljem da se razmotri pitanje klasifikovanja i odmeravanja finansijskih obaveza. U daljem tekstu prikazani su osnovni elementi standarda:

♣ Finansijska sredstva se klasifikuju u dve kategorije načina odmeravanja: kao sredstva koja se naknadno odmeravaju po fer vrednosti ili kao sredstva koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti. Odluka o klasifikaciji sredstava donosi se prilikom njihovog početnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od poslovnog modela koji Društvo koristi za potrebe upravljanja svojim finansijskim instrumentima, kao i od karakteristika instrumenta u vezi sa ugovornim novčanim tokom;

♣ Instrument se naknadno odmerava po amortizovanoj vrednosti samo ukoliko je reč o dužničkom instrumentu i (a) ako je cilj poslovnog modela Društva da drži sredstvo za potrebe naplate ugovornih tokova gotovine, te (b) ako se kod ugovornih tokova gotovine sredstva radi samo o plaćanju glavnice i kamate (tj. samo ima "osnovna obeležja kredita"). Svi ostali dužnički instrumenti odmeravaju se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha;

♣ Svi instrumenti kapitala odmeravaju se naknadno po fer vrednosti. Instrumenti kapitala koji se drže radi trgovanja odmeravaju se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. Za sva ostala učešća u kapitalu može se, prilikom početnog priznavanja, doneti neopoziva odluka da se nerealizovani i realizovani dobiti i gubici po osnovu fer vrednosti priznaju u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu umesto u Bilansu uspeha. Po donetoj odluci dobiti i gubici po fer vrednosti ne mogu se naknadno priznati u bilansu uspeha. Odluka se može doneti za svaki instrument posebno. Dividende se priznaju u bilansu uspeha ukoliko predstavljaju prinos na investicije;

♣ U MRS 39, najveći broj zahteva za klasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza prenet je u MSFI 9 u neizmenjenom obliku. Osnovna izmena ogleda se u tome da će Društvo biti u obavezi da efekte promena u vlastitom kreditnom riziku finansijskih obaveza klasifikovanih po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha prikaže u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu.

♣ Primena MSFI 9 obavezna je od 1. januara 2015. godine, s time što je njegovo ranije usvajanje dopušteno;

Kao što smo već naveli, osim ukoliko u tekstu iznad nije drugačije objašnjeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje 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 144/2014). Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o ostalom rezultatu i napomene uz finansijske izveštaje.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u okviru tačke 3. Napomena uz finansijske izveštaje, 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. Uporedni podaci

Uporedne 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 prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

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

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

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

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; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

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 kontrolira 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 pošteni 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 umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

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

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 poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

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

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je 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 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.

Nadoknadiivi 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. Nadoknadiivi 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 nadoknadiivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadiivog 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 dodatu vrednost, obračunatih na prosečnoj osnovi, na vrednost zaliha u stanju na kraju godine i nabavnu vrednost prodate 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 poštnu 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, pošteni (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 značajnog iznosa investicija koje se drže do dospeća pre njihovog dospeća (više nego značajan 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 glavnici 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. *Kreditni (zajmovi) i potraživanja*

Zajmovi (kreditni) i potraživanja su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim isplatama 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 (kreditni) 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 (kreditni) 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 značajan 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.

3.22.2. Obaveze po osnovu otpremnina

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

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 umanjjenja 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 umanjjenje 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 neraspoređene 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
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.469	16.594
Svega	2.469	16.594
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.202.852	1.370.153
Svega	1.202.852	1.370.153
Ukupno	1.205.321	1.386.747

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	67.735	55.928
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	34.534	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
Ukupno	22.327	23.079

Na dan 31.12.2014. godine zabeleženo je povećanje stanja zaliha nedovršene proizvodnje za RSD 11.807 hiljada u odnosu na 01.01.2014. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2014. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je povećanje za RSD 10.520 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 22.327 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	4.870	7.773
Drugi poslovni prihodi	297	53
Ukupno	5.167	7.826

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	652.958	743.217
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.159	1.370
Troškovi goriva i energije	75.249	73.635
Utroseni rezervni delovi	11.387	
Ukupno	740.753	818.222

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
Ukupno	370.313	406.854

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 vršilo uklakulisavanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih na bazi aktuarskog proračuna.

6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.688	18.583
Troškovi transportnih usluga	35.012	33.429
Troškovi usluga održavanja	5.490	6.422
Troškovi zakupnina	4.521	1.656
Troškovi reklame i propagande	336	743
Troškovi ostalih usluga	23.670	7.572
Svega	77.717	68.405
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.111	3.117
Troškovi reprezentacije	3.641	3.841
Troškovi premija osiguranja	3.992	4.172
Troškovi platnog prometa	2.439	2.145
Troškovi članarina	569	606
Troškovi poreza	1.336	1.406
Ostali nematerijalni troškovi	5.025	5.256
Svega	20.113	20.543
Ukupno	97.830	88.948

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
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	234	24
Pozitivne kursne razlike	15.173	23.144
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	15.407	23.168
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	8.524	6.768
Negativne kursne razlike	21.451	22.742
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	29.975	29.510

6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	187	
Dobici od prodaje materijala	254	1.462
Viskovi	10.165	
Prihod od ukidanja dug.i kratk. rezervisanja	499	
Ostali nepomenuti prihodi	2.205	27.251
Svega	13.310	28.713

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	44	224
Manjkovi	5.570	18.714
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	316	1.344
Ostali nepomenuti rashodi	1.233	12.464
Ukupno	7.169	32.746

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. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (ulaganja u osnovna sredstva...).

7. BILANS STANJA

7.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

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 (026)	

NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2014.	58.302	164.368	162.626	3,238	1.129	387.646
Direktna povećanja (nabavke)			88		40.789	42.006
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		1.393	28.076		(29.469)	0
Ostala povećanja / (smanjenja)			(620)			(620)
Saldo 31. Decembra 2014.	58.302	165.761	189.282	3,238	12.449	429.032

ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2014.		7.766	22.338			29.378
Amortizacija za tekuću godinu	-	2.829	8.532	54		11.415
Saldo 31. Decembra 2014.	-	10.595	29.982			40.793

162

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2014.	58,302	155.165	159.300	3.022	12.449	388.239
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2013.	58,302	156.602	140.288	3.076	1.129	359.397
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Na dan 31.12.2014. javlja se i nematerijalna imovina u pribavljanju (softver) u iznosu od 3.682 hiljada dinara. Takođe na dan 31.12.2014 na kontu grupe 028 se nalazi avans za osnovna sredstva u iznosu od 500 hiljada dinara.

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 m²- kat. Parcela 551 Ko Ivanjica
- hipoteka na Proizvodnoj hali – površine 3.676 m², 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, 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.

7.2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane	17	18
Ukupno	17	18

7.3. ZALIHE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	65.244	80.685
Rezervni delovi	12.922	3.620
Alat i inventar	277	252
Nedovršena proizvodnja	67.735	55.928
Gotovi proizvodi	34.534	24.014
Roba		
Dati avansi	982	2.701
Svega	181.694	167.200
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	181.694	167.200

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 definiasne računovodstvenim politikama Društva.

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

7.4. POTRAŽIVANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	483	928
Kupci u inostranstvu	248.891	271.832
Svega	249.374	272.760
<i>Druga potraživanja</i>		
Druga potraživanja	4.528	2.202
Svega	4.528	2.202
Ukupno	253.902	274.962

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.

7.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

7.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	3.244	11.352
Svega	3.244	11.352
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	13.311	480
Svega	13.311	480
Ukupno	16.555	11.832

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.

7.7. 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	13.733
Svega	11.040	13,733
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	273	50
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	52
Svega	273	102
Ukupno	11.313	13.835

7.8. 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
Ukupno	90.002	90.002

Akcionari Društva su:

			31.12.2014.	31.12.2013
	Vrsta akcija	%	RSD hiljada	RSD hiljada
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
Ukupno		100%	90.002	90.002

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.

7.9. OSTALI (OSNOVNI) KAPITAL

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

7.10. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	0	0
Statutarne i druge rezerve	3.709	3.709
Ukupno	3.709	3.709

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

7.11. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacije rezerve obuhvataju:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacije rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	182.999	182.999
Ukupno	182.999	182.999

7.12. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	645	-
Ukupno	645	-

7.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.039	35.003
Ukupno	1.039	35.003

7.14. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	42.026	77.029
Gubitak tekuće godine		
Ukupno	42.026	77.029

7.15. REZERVISANJA

Na dan 31.12.2014 . se javljaju rezervisanja po osnovu MRS 19 na grupi 404 i iznose 12.240 hiljada dinara.

7.16. DUGOROČNI KREDITI

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

7.16.1. Struktura obaveza po kreditima

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

7.16.2. Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			31.12.2014.	31.12.2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
Komercijalna banka	EUR	5,45%	3.889	-
Svega			3.889	-

7.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			31.12.2014.	31.12.2014.	31.12.2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	Iznos u EUR	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite u zemlji				204.178	113.266
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR	3%	500.000	60.480	57.321
Komercijalna banka		5.11%	700.000	84.670	
Komercijalna banka	EUR	5.25%	488.000	59.028	55.945
Komercijalna banka	EUR				55.945
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				23.333	103.298
Komercijalna banka	EUR		-	23.333	103.298
Ukupno kratkoročni krediti				227.511	216.546

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 dva 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:

Po osnovu dugoročnog kredita sa Komercijalnom bankom na iznos od RSD 35.000.000,00 (saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi RSD 27,222 (dugoročni kredit u iznosu od RSD 3.889 hiljada i deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od RSD 23.333 hiljada) uspostavljeni su sledeći instrumenti obezbeđenja:

- Potraživanja zalagodavca iz Ugovora o isporuci robe za ATAIR GmbH, a za krajnjeg kupca EDEKA Nemačka, zaključenog dana 27.12.2012. godine, na ukupan iznos od 2.051.075,00 EUR-a, sa kupcem ATAIR GmbH, Republika Nemačka Wilmsberger Weg 12, 48565 Steinfurt, Nemačka

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

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

7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	27.282	3.615
Dobavljači u zemlji	172.775	216.332
Dobavljači u inostranstvu	111.781	75.502
Ukupno	311.838	295.449

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

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

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

	EUR	RSD hiljada
FULGAR SPA	395.286,8	47.813
GLOTEX	340.710,1	41.212
"BEZEMA"	89.188	8.968
NILITALIJA SRL	60.881,86	7.364
M.R..SRL	18.406,17	2.226
CALZIFICIO LADY SCIC ,VIA SPAGNA 5,	13.884,88	1.679
	CHF	RSD hiljada
BEZEMA	89.188	8.968

Obaveze iz poslovanja prema matičnom pravnom licu Atair GMBH iznose u eurima 225.545.90 (27.282 hiljada dinara).

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

7.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<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
Svega	31.476	31.859
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	665	673
Ostale obaveze	90	88
Svega	755	761
Ukupno	32.231	32.620

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).

7.20. 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 1.941 hiljada, dok ostale obaveze za poreze i doprinose (konto 489) iznose RSD 335 hiljada (31.12.2013. RSD 17 hiljada)

7.21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

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

7.22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na racunu 490 na dan 31.12.2014 se javlja saldo od 31 hiljada dinara koji se odnosi na ukalkulisane troskove.

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2014. godine formirane su na bazi razlike između revalorizovane knjigovodstvene 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 29.222 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) kao i finansijski konsalting od strane Atair GmbH i kupovina opreme.

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 571.579 hiljadu i veće su od obrtne imovine za RSD 108.084 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 u 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:

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

M.P.

(Direktor)

Katarina Mandić
266738-060797
3715056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD,
cn=Katarina Mandić
266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 20:44:56 +02'00'

PROLETER AD IVANJICA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

PROLETER AD IVANJICA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora

PRILOZI:

Izjava o nezavisnosti

Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima PROLETER AD IVANJICA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva PROLETER AD IVANJICA (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

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

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

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

Osnove za mišljenje sa rezervom

Zalihe prikazane u bilansu stanja (AOP 0044) iznose RSD 181.694 hiljada, a efekti utvrđeni po osnovu obračuna cene koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje su prikazani u bilansu uspeha, kao prihod po osnovu povećanja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga u iznosu od RSD 25.911 i kao rashod po osnovu smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga u iznosu od RSD 3.584 hiljada. Postupcima revizije konstatovali smo sledeće:

- Društvo nije postupilo u skladu sa MRS 2 – zalihe, u delu koji se odnosi na test obezvređenja zaliha, odnosno nije izvršilo svođenje nabavne vrednosti zastarelih i nekurentnih zaliha materijala na njihovu neto prodajnu vrednost i shodno tome priznavanje nastalih efekata obezvređenja na teret rashoda u bilansu uspeha;

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Akcionarima PROLETER AD IVANJICA**

- Sistem praćenja nastalih utrošaka i shodno tome priznavanja direktnih i indirektnih troškova nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda nastalih po fazama obavljanja proizvodnje nema adekvatno postavljeno softversko rešenje koje omogućava utvrđivanje precizne cene koštanja po jedinici gotovog proizvoda i nedovršene proizvodnje. Nismo bili u mogućnosti da utvrdimo efekte po gore navedenim osnovama, ali smo mišljenja da isti mogu imati materijalno značajan uticaj na realno iskazivanje vrednosti zaliha na dan 31. decembra 2014. godine, kao i na rezultat poslovanja Društva za godinu koja se završava na taj dan.

Putem primljenih odgovora na poslate nezavisne potvrde za potvrdu stanja obaveza i potraživanja na dan 31. decembra 2014. godine, utvrdili smo da su potraživanja od matičnog pravnog lica u knjigama Društva više iskazana za RSD 130.983 hiljada (EUR 1.082.881,33), a obaveze prema matičnom pravnom licu su u knjigama Društva manje iskazane za RSD 13.205 hiljada (EUR 109.170,09), u odnosu na iznose koje je matično pravno lice navelo na konfirmaciji. Alternativnim revizorskim postupcima nismo bili u mogućnosti da utvrdimo uzroke gore navedenih neslaganja, odnosno da kvantifikujemo efekte, ali smo mišljenja da isti mogu imati materijalno značajan uticaj na vrednost iskazanih potraživanja i obaveza Društva prema matičnom pravnom licu na dan 31. decembra 2014. godine.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za moguće efekte iznetog u pasusima Osnove za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva PROLETER AD IVANJICA na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Skretanje pažnje

Kratkoročne obaveze Društva su na dan 31. decembra 2014. godine veće od njegove obrtno imovine za RSD 110.413 hiljada, dok racio ukupnog dugovanja prema kapitalu iznosi 2,49. Većinski vlasnik, Atair GmbH, se obavezao da će obezbediti finansijsku podršku potrebnu za neometano poslovanje Društva u periodu od najmanje godinu dana od momenta izdavanja ovog Izveštaja. Naše mišljenje ne sadrži rezervu po ovom pitanju.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Proleter ad Ivanjica na dan 31. decembra 2013. godine su revidirani od strane drugog revizora koji je o njima izrazio mišljenje sa rezervom po osnovu ne sprovođenja testa obezvređenja kod vrednovanja zaliha i neusaglašenosti potraživanja / obaveza prema matičnom pravnom licu, dana 15. aprila 2014. godine.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima PROLETER AD IVANJICA

IZVEŠTAJ O DRUGIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM USLOVIMA

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentaciju godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, br. 62/2013) i Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS“, br. 31/2011). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2014. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju s godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome, naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije. Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene s finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2014. godine.

Zrenjanin, 29. juna 2015. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



PROLETER AD IVANJICA
Milinka Kušića 108, Ivanjica

Zrenjanin, 29. juna 2015. godine

Predmet: IZJAVA O NEZAVISNOSTI

Poštovani,

U skladu sa članom 42. stav 2. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, br. 62/2013) i članom 453. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, br. 36/2011 i 99/2011) kao zakonski zastupnik Privrednog društva za reviziju, računovodstvo i konsalting „Vizura invent revizija“ doo Zrenjanin, Narodne Omladine 9 (u daljem tekstu: Društvo za reviziju), ovim potvrđujem nezavisnost Društva za reviziju i angažovanih licenciranih ovlašćenih revizora u skladu sa odredbama člana 34. i 35. Zakona o reviziji, IFAK-ovog etičkog kodeksa za profesionalne računovođe i posebnim zahtevima Zakona o privrednim društvima i Zakona o tržištu kapitala, u odnosu na privredno društvo PROLETER AD IVANJICA.

Dalje, obaveštavam Vas da Društvo za reviziju tokom prethodnog perioda (godine za koju se vrši revizija), pored revizije finansijskih izveštaja, privrednom društvu PROLETER AD IVANJICA nije pružalo druge usluge.

Branislav Gavranic
Branislav Gavranic
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: 17710,
PIB: 100932244

Naš znak i broj:

Vaš znak i broj:

Datum :

PISMO RUKOVODSTVA O PREZENTACJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

30. jun 2015. godine

Vizura Invent revizija d.o.o.
Narodne omladine 9
23000 Zrenjanin

Ova izjava se daje za potrebe revizije finansijskih izveštaja privrednog društva Proleter a.d., Ivanjica (u daljem tekstu "Društvo") za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2014. godine, u kojima je iskazan dobitak Društva za 2014. godinu u iznosu od 1,039 hiljada dinara, dok stanje kapitala na navedeni dan iznosi 236,673 hiljade dinara. Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, a u vezi sa pitanjima koja mogu imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje Društva, sledeće činjenice:

1. Ispunili smo svoju odgovornost definisanu u uslovima revizijskog angažmana iz septembra 2014. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije; pre svega, finansijski izveštaji (bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostvarenom rezultatu izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine, neophodna obelodanjivanja) su pripremljeni tako da objektivno i istinito prikazuju finansijski položaj i poslovne rezultate Društva u skladu sa pomenutim propisima.
2. Prihvatamo odgovornost za izradu, primenu i održavanje sistema interne kontrole u cilju otkrivanja i sprečavanja kriminalne radnje.
3. Za računovodstvene procene koristili smo razumne pretpostavke, uključujući i značajne pretpostavke vezane za vrednovanje po poštenoj (fer) vrednosti.
4. Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su na osnovu načela o stalnosti poslovanja. Potvrđujemo svoje uverenje da ne postoje nikakve okolnosti ili događaji koji izazivaju sumnju u sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja u periodu od najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.
5. Stavka u finansijskim izveštajima se smatra materijalno značajnom bez obzira na obim ako sadrži propust ili pogrešnu informaciju koja, u svetlu datih okolnosti, predstavljaju verovatnoću da bi sud razumne osobe zasnovan na takvim podacima bio izmenjen ili bi na njega uticali takav propust ili pogrešna informacija.
6. Efekti neispravljenih grešaka u finansijskim izveštajima nisu materijalno značajni, bilo pojedinačno ili kumulativno, za finansijske izveštaje u celini. Spisak neispravljenih grešaka nalazi se u prilogu ovom pismu o prezentaciji.
7. Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju, sledeće:



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: 17710,
PIB: 100932244

- (a) Sve transakcije Društva su istinito i u potpunosti prikazane u računovodstvenoj evidenciji. Sve postojeće poslovne aktivnosti Društva obavljaju se u skladu sa odgovarajućom poslovnom praksom, potpuno su zakonite u formi i suštini i u vezi su sa poslovnom delatnosti Društva. Svi rashodi i troškovi, svi prilivi i prihodi, prilivi i odlivi gotovine istinito i objektivno su prikazani u našoj finansijskoj evidenciji, i za sve imamo adekvatnu dokumentaciju u skladu sa važećim zakonima. Društvo nema nikakvih sredstava, obaveza, rashoda ili prihoda koji nisu prikazani u finansijskim izveštajima.
- (b) Stavili smo vam na raspolaganje:
- celokupnu finansijsku evidenciju i relevantne podatke;
 - sve zapisnike sa sastanaka akcionara i Upravnog odbora kao i rezimee aktivnosti sa nedavno održanih sastanaka za koje zapisnici još uvek nisu sačinjeni;
- (c) Nisu nam poznati nikakvi ugovori, pisani ili usmeni dogovori, preuzete obaveze, dopunski ugovori ili transakcije osim onih koji su obelodanjeni i na odgovarajući način prikazani u finansijskim izveštajima.
- (d) Odgovorni smo za primenu i održavanje sistema interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem a u cilju otkrivanja i sprečavanja kriminalne radnje i/li značajnih pogrešnih informacija.
- (e) Nisu nam poznati bilo kakvi slučajevi kriminalne radnje ili sumnji u takve radnje koje se odnose na Društvo a u koje su umešani:
- rukovodstvo,
 - zaposleni koji imaju značajne uloge u internoj kontroli finansijskog izveštavanja;
 - drugi, gde bi kriminalna radnja ili navodna kriminalna radnja mogle imati značajan uticaj na istinitost finansijskih izveštaja.
- (f) Nisu nam poznati bilo kakvi navodi u vezi sa kriminalnim radnjama ili sumnjama u takve radnje koje se odnose na Društvo iz komunikacije sa zaposlenima, bivšim zaposlenima, analitičarima, članovima regulatornih organa ili drugim osobama.
- (g) Obelodanili smo sve nama poznate slučajeve neusaglašenosti ili slučajeve sumnje u neusaglašenost sa zakonima i propisima čije efekte je trebalo uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.
- (h) Dostavili smo vam rezultate analize rukovodstva u vezi sa rizikom da finansijski izveštaji mogu sadržati materijalne greške nastale usled kriminalne radnje. Potvrđujemo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalne greške nastale usled kriminalne radnje.
- (i) Poznato nam je da se termin "kriminalna radnja" odnosi na namerno iznete pogrešne informacije u finansijskim izveštajima ili neosnovano prisvajanje sredstava. Kriminalna radnja obuhvata namerno učinjene greške ili propuste u iznosima ili u obelodanjivanjima kako bi se obmanuli korisnici finansijskih izveštaja. Neosnovano prisvajanje sredstava podrazumeva krađu sredstava ili netačno ili pogrešno knjiženje stavki ili dokumenata da bi se sakrila činjenica da sredstva nedostaju ili su prodana ili založena bez urednog ovlašćenja.
8. Uvereni smo da utvrđena fer vrednost određenih sredstava, obaveza i specifičnih stavki kapitala, predstavlja našu najbolju procenu fer vrednosti.
- a) Pri utvrđivanju fer vrednosti koristili smo odgovarajuće razumne metode vrednovanja i dosledno smo ih primenjivali.
- b) Obelodanjivanja u vezi sa fer vrednosti su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije u smislu potpunosti i adekvatnosti.
- c) Nakon datuma bilansa stanja nije bilo događaja koji bi zahtevali korekcije fer vrednosti i obelodanjivanja o fer vrednosti u finansijskim izveštajima.
- d) Finansijski izveštaji na odgovarajući način odražavaju namere i sposobnosti rukovodstva Društva da preduzme i izvrši specifične mere u ime Društva kada je relevantna upotreba fer vrednosti i obelodanjivanja u vezi sa fer vrednosti.
9. Uvereni smo da površina izražena u kvadratnim metrima upotrebljena u utvrđivanju fer vrednosti za vrednovanje nekretnina na razuman i adekvatan način odražava tehnička svojstva nekretnina.
10. Nije bilo nikakvih:
- Nepravilnosti u koje su umešani direktori, rukovodioci ili zaposleni koji imaju značajne uloge u računovodstvu ili sistemu interne kontrole u Društvu
 - Nepravilnosti u koje su umešani drugi zaposleni u Društvu;
 - Obaveštenja od strane regulatornih organa koja se odnose na neusaglašenost sa važećim zakonskim propisima;
 - Kršenja ili mogućih kršenja zakona ili propisa;
 - Neusaglašenosti sa odredbama ugovora;



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: 17710,
PIB: 100932244

11. Društvo vam je dostavilo sve podatke o sledećim pitanjima:
- Investicijama kroz investicione kompanije/fondove;
 - Preuzetim obavezama ili sklopljenim ugovorima koji se odnose na kupovinu ili prodaju potraživanja, akcija, delatnosti ili drugih sredstava i garancija po stopi prinosa na sredstva koja su prodana ili ugovorima o repo transakcijama otkupa prethodno prodatih sredstava;
 - Preuzetim obavezama ili sporazumima u vezi sa derivativnim instrumentima vezanim za stranu valutu, kamatnu stopu, sredstva (na primer, zalihe ili akcije) ili indekse;
 - Obavezama o kupovini ili prodaji tehničkih sredstava, preuzetih obaveza ili bilo kakvoj vrsti vanredne aktivnosti po značajnim iznosima;
 - Gubicima i zateznim kamatama po osnovu kupoprodajnih ugovora ili ugovora koji su u toku;
 - Preuzetim obavezama po osnovu tekućih poreskih ili dopunskih odloženih poreskih olakšica prema zaposlenima, zastupnicima i drugim licima;
 - Sadašnjim obavezama po osnovu ugovora o zakupu ili lizingu;
 - Kreditnim linijama i ugovorenim kamatnim stopama;
 - Menicama, izdatim i primljenim garancijama;
 - Popustima odobrenim trećim licima kod plaćanja koja još nisu dospela;
 - Ugovorima o otkupu sopstvenih akcija, opcijama u repo transakcijama kapitalom, varantima, konvertibilnim obveznicama ili drugim sličnim finansijskim instrumentima.
- Obavljene transakcije i sadašnje stanje u vezi sa gore navedenim pitanjima su uredno evidentirani u finansijskim izveštajima.
12. Društvo neće snositi nikakve gubitke ili zatezne kamate u vezi sa izvršenjem ili nemogućnosti izvršenja preuzetih obaveza ili drugih štetnih ugovora u smislu definicije štetnih ugovora u MRS 37, osim onih koji su prikazani u finansijskim izveštajima.
13. Dostavili smo vam sve neophodne informacije za identifikaciju "povezanih lica" a sve značajne transakcije iz odnosa sa povezanim licima su prikazane u finansijskim izveštajima u skladu sa MRS 24.
14. Nije bilo nikakvih:
- Događaja nakon 31. decembra 2014. godine koji bi doveli do toga da se sadašnji finansijski položaj Društva znatno razlikuje od finansijskog položaja koji je odobrilo rukovodstvo Društva i koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima;
 - Aranžmana sa finansijskim institucijama koji uključuju kompenziranje stanja, ograničenja raspolaganja gotovinom i gotovinskih ekvivalentima ili aranžmane o kreditnim linijama ili slične aranžmane;
 - Aranžmana o otkupu prethodno prodatih sredstava (repo transakcije), osim onih koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima;
 - Gubitaka ili zateznih kamata u izvršenju preuzetih obaveza ili u vezi sa nemogućnošću da se izvrše preuzete obaveze osim onih koji su obelodanjeni u finansijskim izveštajima;
 - Gubitaka koje Društvo treba da snosi kao posledicu preuzetih obaveza kupovine zaliha u količinama većim od normalnih potreba ili po cenama višim od tržišnih ili u vezi sa vrednovanjem zaliha osim onih koji su prikazani u finansijskim izveštajima;
 - Planova koji se odnose na obustavljanje određenih kategorija proizvoda ili drugih planova i namera koji bi doveli do gomilanja ili zastarelosti zaliha. Zalihe robe se vrednuju po nabavnoj ceni ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.
 - Preuzetih obaveza po terminskim ugovorima o kupovini ili prodaji hartija od vrednosti, robe ili drugih sredstava osim onih koji su obelodanjeni u finansijskim izveštajima;
 - Ograničenja dostupnosti kapitala i neraspoređenog dobitka osim onih koji su prikazani u finansijskim izveštajima i vama obelodanjeni.
15. Potraživanja od kupaca u finansijskim izveštajima predstavljaju validne zahteve za plaćanjem na osnovu izvršene prodaje do datuma isteka roka za plaćanje. Društvo je odgovorno za utvrđivanje i održavanje adekvatne ispravke vrednosti sumnjivih zapisa, zajmova i potraživanja, kao i za procene koje koristi u utvrđivanju iznosa ispravke vrednosti. Uvereni smo da su iznosi ispravke vrednosti adekvatni da pokriju sadašnje procene spornih dugovanja prema Društvu.



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: 17710,
PIB: 100932244

16. Uvereni smo da su svi izdaci koji su razgraničeni na buduće periode nadoknadivi.

17. Nismo ustanovili promene ili okolnosti koje bi ukazivale na to da je knjigovodstvena vrednost nematerijalnih ulaganja sa ograničenim korisnim vekom upotrebe obezvređena. Tokom godine nismo identifikovali znake obezvređenja nematerijalnih ulaganja.

Rukovodstvo Društva je ponovo razmotrilo primenjivost termina "neograničeni korisni vek upotrebe" za određena nematerijalna sredstva i zaključilo da takva sredstva na dan 31. decembra 2014. godine i dalje ispunjavaju kriterijume sredstava sa "neograničenim korisnim vekom upotrebe".

18. Društvo je izvršilo formalnu analizu obezvređenja u skladu sa zahtevima MRS 36 "Obezvređenje sredstava", koristeći najbolje moguće procene zasnovane na razumnim i potkrepljivim pretpostavkama i projekcijama, te rukovodstvo Društva smatra da je vrednost sredstava sa dugim korisnim vekom upotrebe utvrđena na dan zatvaranja bilansa stanja odgovara njihovoj poštenoj (fer) vrednosti.

19. Sve nabavke materijalne imovine i sredstava po ugovorima o lizingu u tekućoj godini predstavljaju stvarne investicije; nismo teretili prihode troškovima koji po svom karakteru treba da budu kapitalizovani. U vrednovanje nabavne vrednosti materijalne imovine uključili smo eventualne troškove demontaže i uklanjanja sredstava. Amortizacija je obračunata primenom odgovarajućih stopa amortizacije koje odražavaju korisni vek upotrebe i nadoknadivu vrednost sredstava. Na kraju godine, ponovo smo procenili korisni vek upotrebe i rezidualnu vrednost osnovnih sredstava i nismo uočili situacije gde bi bilo neophodno modifikovati početne procene.

20. Identifikovali smo i izdvojeno amortizovali svaku komponentu materijalne imovine sa značajnom nabavnom vrednosti u odnosu na ukupnu nabavnu vrednost sredstva.

Društvo ima mogućnost i nameru da dugoročno održava sredstva sa dugim korisnim vekom upotrebe.

Nema značajnih materijalnih sredstava koja nisu u upotrebi osim onih koja smo vam obelodanili.

21. Svi prihodi priznati u finansijskim izveštajima su ostvareni (ili su ostvarivi) i efektivno stečeni. Nema dopunskih ugovora sa kupcima ili drugih odredbi koje bi omogućile kupcima da izvrše povraćaj robe osim u skladu sa uobičajenim odredbama vezanim za povraćaj u garantnom roku.

22. Društvo nema planova ni namera koji bi mogli imati materijalan efekat na neto sadašnju vrednost imovine i obaveza, kao i njihovu klasifikaciju. Društvo nema stalnu imovinu ili grupu imovine, koja bi zahtevala reklasifikaciju na stalna sredstva namenjena prodaji u skladu sa MSFI 5 "Stalna sredstva namenjena prodaji i obustavljenno poslovanje", izuzev one imovine koja je prikazana u finansijskim izveštajima.

23. Društvo ima urednu dokumentaciju o vlasništvu nad sredstvima prikazanim u finansijskim izveštajima. Nema obaveza i ograničenja korišćenja tih sredstava jer nisu predmet hipoteke ili zaloge u materijalnom iznosu. Nijedno sredstvo Društva nije predmet zaloge u cilju obezbeđenja otplate osim onih za koja je to navedeno u finansijskim izveštajima. Poznato nam je da određene nekretnine tek treba da budu legalizovane i da zakonski dokumentacija o vlasništvu nije potpuna za sve nekretnine, ali smo uvereni da ćemo biti u mogućnosti da takvu dokumentaciju pribavimo za imovinu koja je prikazana u bilansu stanja kada započne proces legalizacije.

24. Nije bilo materijalno značajnih preuzetih obaveza u vezi sa izgradnjom i sticanjem nekretnina, postrojenja i opreme ili drugih stalnih sredstava, kao što su investicije ili nematerijalna imovina, osim onih koje su prikazane u finansijskim izveštajima.

25. Iznos poreza na dobit utvrđen je tumačenjem važećih poreskih propisa i smatramo da je tačan. Takođe smo razmotrili potencijalne poreske efekte u vezi sa neslaganjima sa poreskim vlastima čiji je krajnji ishod neizvestan.

Nisu predviđene isplate dividendi ili druge transakcije u Društvu koje bi zahtevale plaćanje poreza za koje nije formirano rezervisanje na teret revalorizacionih rezervi ili neraspoređene dobiti zavisnih društava.

26. Odložena poreska sredstva ("OPS") priznata su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije a na osnovu procene budućeg oporezivog prihoda Društva. Ispravka vrednosti utvrđena je prema odredbama MSFI na osnovu procene budućeg oporezivog prihoda Društva i očekivanih ulaganja u osnovna sredstva, i adekvatna je za svođenje vrednosti ukupnih odloženih poreskih sredstava na iznos za koji je verovatno da će biti realizovan.

27. Rukovodstvo Društva je procenjivalo dostupnu dokumentaciju o određenim utvrđenim, neutvrđenim i neizmirenim porezima i razmotrilo potrebu da se formira dodatna obaveza.



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: 17710,
PIB: 100932244

28. Saglasni smo sa radom stručnjaka za potrebe obračuna aktuarske procene penzionog plana i drugih beneficija i sa samim kvalifikacijama takvih stručnjaka i iznosima koji su prikazani u finansijskim izveštajima. Nismo upoznati sa bilo kakvim ograničenjima koji bi uticali na nezavisnost i objektivnost angažovanih stručnjaka.

29. U vezi sa pitanjima koja bi mogla imati materijalni uticaj na finansijske izveštaje, potvrđujemo da Društvo posluje:

- u skladu sa zakonskim propisima o zaštiti životne sredine;
- u skladu sa primenjivim propisima o bezbednosti i zdravlju na radu, kao i sa propisima koji regulišu poverljivost podataka.

30. Razmotrili smo valutu koja najbolje odražava ekonomsku suštinu događaja i transakcija Društva ("funkcionalna valuta") i zaključili smo da dinar predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

31. U finansijskim izveštajima je izvršeno priznavanje poznatih stvarnih ili potencijalnih vrednosti sudskih sporova čiji su efekti uzeti u obzir prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja. Uvereni smo da finansijski izveštaji ispravno prikazuju rizike stvarnih ili potencijalnih sudskih sporova i stoga verujemo da nema podnetih tužbi ili zahteva za koje pravni savetnici procenjuju da su utuživi a da je potrebno dodatno rezervisanje ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.



[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		392437	359415	335525
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7.1	3682	0	0
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	7.1	3682		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7.1	388738	359397	335507

020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7.1	58302	58302	58302
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7.1	155165	156602	147167
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7.1	159300	140288	125406
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	7.1	3022	3076	3130
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	7.1	12449	1129	1502
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	7.1	500		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	7.2	17	18	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				
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				
		0029				

део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима					
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	7.2	17	18	18
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		463474	467829	409529
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.3	181694	167200	229924
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	7.3	78443	84557	122943
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	7.3	67735	55928	91880
12	3. Готови производи	0047	7.3	34534	24014	11141

13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	7.3	982	2701	3960
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7.4	249374	272760	155151
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	7.4	200935	233518	128544
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	7.4	483	928	1264
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	7.4	47956	38314	25343
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	7.4	4528	2202	1268
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.5	10	0	277
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239		0065		10		277

	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		7.5			
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	7.6	16555	11832	9260
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.7	11040	13733	12650
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7.7	273	102	999
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		855911	827244	745054
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	9	2700	7492	7810
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		236673	236279	201276
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		91597	91597	91597
300	1. Акцијски капитал	0403	7.8	90002	90002	90002
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	7.9	1595	1595	1595

31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.10	3709	3709	11476
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	7.11	182999	182999	182999
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	7.12	645		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	7.13	1039	35003	10393
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				5797
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	7.13	1039	35003	4596
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.14	42026	77029	95189
350	1. Губитак ранијих година	0422	7.14	42026	77029	95189
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		16129	15489	13364
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	7.15	12240	15489	5664
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	7.15	12240	15310	4888
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431			179	776
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		3889	0	7700
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	7.16	3889		7700
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	7.22	29222	25835	25153
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		573887	549641	505261
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.17	227511	216564	132625
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	7.17	204178	113266	56859
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	7.17	23333	103298	75766
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450				
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.18	311838	295449	334278
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	7.18	27282	3615	3026
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	7.18	172775	216332	227070
436	6. Добављачи у иностранству	0457	7.18	111781	75502	104182
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	32231	32620	32851
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	1941	4991	4940
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.20	335	17	567

49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.20	31		
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		855911	827244	745054
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	9	2700	7492	7810
у _____		Законски заступник				
дана _____ 20____ године		М.П. _____				

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

Katarina

Mandić

266738-060797

3715056

Digitally signed by Katarina
Mandić 266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD,
cn=Katarina Mandić
266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.r
s
Date: 2015.06.30 20:59:00 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1210488	1394573
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		0	0
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	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	1205321	1386747
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	6.1	200935	233518

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	6.1	2469	16594
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	6.1	1001917	1136635
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.4	4870	7773
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.4	297	53
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ I (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1197635	1348513
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	568	2316
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.3	25911	12873
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.3	3584	35952
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	665504	744587
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	75249	73635
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	370313	406854
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.8	77717	68405
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	11634	10810
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.7		2916
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	20113	20543
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		12853	46060

	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	6.9	15407	23168
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
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	6.9	234	24
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.9	15173	23144
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.9	29975	29510
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
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	6.9	8524	6768
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	6.9	21451	22742
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		14568	6342

683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.10	13310	28713
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	7169	32746
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		4426	35685
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		4426	35685
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		3387	682
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064	7.13	1039	35003
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	И. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
		1067			

II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ				
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
1. Основна зарада по акцији	1070			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____		Законски заступник		
дана _____ 20____ године		М.П. _____		

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

Katarina Mandić
266738-06079737
15056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD, cn=Katarina
Mandić 266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 21:12:04 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група	ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ		
			Напомена	Текућа година	Претходна година
рачуна, рачун	број				
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1039	35003
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		645	
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				

332	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			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
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			

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		645	
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		645	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		394	35003
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____		Законски заступник		
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____		

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

**Katarina
Mandić**
**266738-060
7973715056**

Digitally signed by Katarina
Mandić 266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD,
cn=Katarina Mandić
266738-0607973715056,
sn=Mandić,
givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@prolet
er.rs
Date: 2015.06.30 18:28:01
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

ИЗВЕШТАЈ ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1215930	1314248
1. Продаја и примљени аванси	3002	1212855	1301948
2. Примљене камате из пословних активности	3003	234	24
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	2841	12276
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1182971	1315362
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	785341	885762
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	370696	407300
3. Плаћене камате	3008	8530	6471
4. Порез на добитак	3009	4818	
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	13586	15829
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	32959	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (III-IV)	3012		1114

Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	763	277
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	762	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1	277
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	34162	35125
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	34152	35125
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	33399	34848
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	14836	76239
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	3889	7700
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	10947	68539
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
	3031	3305	38870

		3030	30029
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)			
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		29003
4. Остале обавезе (одливи)	3035	3395	9826
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	11441	37410
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1231529	1390764
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1220528	1389316
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	11001	1448
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	11832	9260
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	15173	6474
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	21451	5350
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	16555	11832
у _____		Законски заступник	
дана _____ 20____ године		М.П. _____	

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

Katarina Mandić
266738-06079737
15056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD, cn=Katarina
Mandić 266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 18:28:55 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	91597	4020		4038	11476
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	91597	4024		4042	11476
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	7767

	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	91597	4028		4046	3709
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	91597	4032		4050	3709
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	91597	4036		4054	3709
Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	95189	4073		4091	

	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	10393
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	95189	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	10393
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	22756
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	18160	4080		4098	47366
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	77029	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	35003
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	77029	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	35003

Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	35003
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	35003	4088		4106	1039
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	42026	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1039
Компоненте осталог резултата							
Редни број	ОПИС	330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	182999	4128		4146	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	182999	4132		4150	
Промене у претходној _____ години							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151	

	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	182999	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	182999	4140		4158	
8	Промене у текућој ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	645	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	645	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	182999	4144		4162	
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2	12		13		14	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						

1	а) дуговни салдо рачуна	4163	<input type="text"/>	4181	<input type="text"/>	4199	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна	4164	<input type="text"/>	4182	<input type="text"/>	4200	<input type="text"/>
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	<input type="text"/>	4183	<input type="text"/>	4201	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	<input type="text"/>	4184	<input type="text"/>	4202	<input type="text"/>
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167	<input type="text"/>	4185	<input type="text"/>	4203	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168	<input type="text"/>	4186	<input type="text"/>	4204	<input type="text"/>
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	<input type="text"/>	4187	<input type="text"/>	4205	<input type="text"/>
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	<input type="text"/>	4188	<input type="text"/>	4206	<input type="text"/>
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171	<input type="text"/>	4189	<input type="text"/>	4207	<input type="text"/>
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172	<input type="text"/>	4190	<input type="text"/>	4208	<input type="text"/>
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	<input type="text"/>	4191	<input type="text"/>	4209	<input type="text"/>
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	<input type="text"/>	4192	<input type="text"/>	4210	<input type="text"/>
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175	<input type="text"/>	4193	<input type="text"/>	4211	<input type="text"/>
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176	<input type="text"/>	4194	<input type="text"/>	4212	<input type="text"/>

	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	
Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [∑(ред 16 кол 3 до кол 15) - ∑(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [∑(ред 1а кол 3 до кол 15) - ∑(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	201276	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	201276	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
	Промене у претходној ____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238			

	6) промет на потражној страни рачуна	4224			35003	4247	
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	236279	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	236279	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					
	Промене у текућој ____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	394	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. ____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	236673	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20____ године						М.П. _____	

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

Katarina Mandić
266738-060797
3715056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD, cn=Katarina
Mandić 266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 18:27:09 +02'00'

„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 Društva za 2014. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije, koje je objavljeno u Službenom glasniku broj 35/2014, i kojim se stavlja van snage prethodno Rešenje Ministra Finansija broj 401-00-380/2010. od 25. 10. 2010. godine, utvrđeni su i objavljeni Okvir i prevod MRS koji su bili u primeni na dan 31. decembra 2014. godine i na kome se zasniva Zakon o računovodstvu. Rukovodstvo Društva procenjuje uticaj promena MRS, novih MSFI, kao i tumačenja standarda u vezi izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja. Izmene i dopune postojećih MRS-a, novi MSFI i tumačenja standarda, zamene važećih MRS-a novim, koji su stupili na snagu počev od 1. januara 2014. godine, kao i primena novih tumačenja koja su stupila na snagu u toku 2014. godine (odnosno tačnije od 31. jula 2013. godine, obzirom da je gore navednim rešenjem izvršeno usvajane samo prevednih standarda zaključno sa 31. julom 2013. godine), nisu imali za rezultat značajnije promene računovodstvenih politika Društva, niti materijalno značajan uticaj na finansijske izveštaje u periodu početne primene. I pored toga što mnoge od ovih promena nisu primenljive na poslovanje Društva, rukovodstvo Društva ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti finansijskih izveštaja sa MSFI, koji se primenjuju na periode prikazane u priloženim finansijskim izveštajima.

Kao što je navedeno u tekstu iznad, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova, modifikovanom za revalo-rizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, kao i finansijskih sredstava i obaveza čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane

Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

1. Preduzeće je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – “Prikazivanje finansijskih izveštaja.”

2. „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja i za 2014. godinu i kao uporedni podataka za 2013. godinu. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

3. U slučaju kada je ukupan kapital Društva manji od nule, u bilansu stanja, u okviru pasive, iskazuje se stavka “Gubitak iznad visine kapitala”.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Teme koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u okviru svake relevantne tačke ovih Napomena.

U daljem tekstu navodimo standarde koji su prvi put primenjeni od strane Društva u finansijskim izveštajima za godinu koja počinje na dan ili nakon 1. januara 2014. godine:

⊃ Izmene i dopune MRS 32 – Finansijski instrumenti – Prikazivanje – odnose se na prebijanje finansijskih sredstava i obaveza. Ova dopuna pojašnjava da pravo poravnanje / prebijanje ne sme da zavisi od (nastanka) potencijalnog budućeg događaja. Osim pomenutog, pravo na prebijanje mora biti sprovedivo za sve strane u toku redovnog poslovanja, kao i u slučaju kašnjenja u ispunjavanju obaveza ili u slučaju stečaja;

⊃ Izmene i dopune MRS 36 – Umanjenje vrednosti imovine – odnosi se na obelodanjivanje nadoknadivih iznosa nefinansijske imovine;

⊃ IFRIC 21 - Državni nameti - ustanovljava način računovodstvenog obuhvatanja obaveze plaćanja poreza koji nije porez na dobit. Tumačenje standarda daje odgovor na pitanje koji događaji povlače obavezu plaćanja poreza i u kom trenutku treba priznati tu obavezu. Društvo trenutno ne podleže plaćanju materijalno značajnih poreza i shodno tome standard nema materijalno značajan uticaj na Društvo.

Novi standardi i tumačenja koji još nisu usvojeni

Određeni broj novih standarda, izmena i dopuna i tumačenja standarda važeći su za godišnje periode koji počinju nakon 1. januara 2014. godine te nisu primenjeni prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja. Ne očekuje se da će i jedan od pomenutih standarda imati materijalno značajan uticaj na ove finansijske izveštaje Društva:

⊃ MSFI 9 - Finansijski instrumenti - I deo: Klasifikacija i merenje. MSFI 9, objavljen novembra 2009. godine, zamenjuje one delove MRS 39 koji se odnose na klasifikovanje i merenje finansijskih sredstava. MSFI 9 je dodatno izmenjen i dopunjen oktobra 2010. godine sa ciljem da se razmotri pitanje klasifikovanja i odmeravanja finansijskih obaveza. U daljem tekstu prikazani su osnovni elementi standarda:

♣ Finansijska sredstva se klasifikuju u dve kategorije načina odmeravanja: kao sredstva koja se naknadno odmeravaju po fer vrednosti ili kao sredstva koja se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti. Odluka o klasifikaciji sredstava donosi se prilikom njihovog početnog priznavanja. Klasifikacija zavisi od poslovnog modela koji Društvo koristi za potrebe upravljanja svojim finansijskim instrumentima, kao i od karakteristika instrumenta u vezi sa ugovornim novčanim tokom;

♣ Instrument se naknadno odmerava po amortizovanoj vrednosti samo ukoliko je reč o dužničkom instrumentu i (a) ako je cilj poslovnog modela Društva da drži sredstvo za potrebe naplate ugovornih tokova gotovine, te (b) ako se kod ugovornih tokova gotovine sredstva radi samo o plaćanju glavnice i kamate (tj. samo ima "osnovna obeležja kredita"). Svi ostali dužnički instrumenti odmeravaju se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha;

♣ Svi instrumenti kapitala odmeravaju se naknadno po fer vrednosti. Instrumenti kapitala koji se drže radi trgovanja odmeravaju se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. Za sva ostala učešća u kapitalu može se, prilikom početnog priznavanja, doneti neopoziva odluka da se nerealizovani i realizovani dobiti i gubici po osnovu fer vrednosti priznaju u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu umesto u Bilansu uspeha. Po donetoj odluci dobiti i gubici po fer vrednosti ne mogu se naknadno priznati u bilansu uspeha. Odluka se može doneti za svaki instrument posebno. Dividende se priznaju u bilansu uspeha ukoliko predstavljaju prinos na investicije;

♣ U MRS 39, najveći broj zahteva za klasifikaciju i odmeravanje finansijskih obaveza prenet je u MSFI 9 u neizmenjenom obliku. Osnovna izmena ogleda se u tome da će Društvo biti u obavezi da efekte promena u vlastitom kreditnom riziku finansijskih obaveza klasifikovanih po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha prikaže u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu.

♣ Primena MSFI 9 obavezna je od 1. januara 2015. godine, s time što je njegovo ranije usvajanje dopušteno;

Kao što smo već naveli, osim ukoliko u tekstu iznad nije drugačije objašnjeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje 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 144/2014). Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o ostalom rezultatu i napomene uz finansijske izveštaje.

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

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u okviru tačke 3. Napomena uz finansijske izveštaje, 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. Uporedni podaci

Uporedne 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 prodanim 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 prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

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

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

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

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; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

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 odredivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

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

Nematerijalna ulaganja čine: 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 umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nematerijalnih ulaganja, a knjigovodstvena vrednost ove imovine se povećava do nadoknadive vrednosti.

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

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 faktorna 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 poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

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

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je 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 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 dodatu 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 glavniciu 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 isplatama 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 dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

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

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.

3.22.2. Obaveze po osnovu otpremnina

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

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 budućí 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 budućí 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
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.469	16.594
Svega	2.469	16.594
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1.202.852	1.370.153
Svega	1.202.852	1.370.153
Ukupno	1.205.321	1.386.747

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	67.735	55.928
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	34.534	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
Ukupno	22.327	23.079

Na dan 31.12.2014. godine zabeleženo je povećanje stanja zaliha nedovršene proizvodnje za RSD 11.807 hiljada u odnosu na 01.01.2014. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2014. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je povećanje za RSD 10.520 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 22.327 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	4,870	7.773
Drugi poslovni prihodi	297	53
Ukupno	5.167	7.826

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	652.958	743.217
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.159	1.370
Troškovi goriva i energije	75.249	73.635
Utroseni rezervni delovi	11.387	
Ukupno	740.753	818.222

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
Ukupno	370.313	406.854

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 vršilo uklakulisavanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih na bazi aktuarskog proračuna.

6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	8.688	18.583
Troškovi transportnih usluga	35.012	33.429
Troškovi usluga održavanja	5.490	6.422
Troškovi zakupnina	4.521	1.656
Troškovi reklame i propagande	336	743
Troškovi ostalih usluga	23.670	7.572
Svega	77.717	68.405
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.111	3.117
Troškovi reprezentacije	3.641	3.841
Troškovi premija osiguranja	3.992	4.172
Troškovi platnog prometa	2.439	2.145
Troškovi članarina	569	606
Troškovi poreza	1.336	1.406
Ostali nematerijalni troškovi	5.025	5.256
Svega	20.113	20.543
Ukupno	97.830	88.948

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
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	234	24
Pozitivne kursne razlike	15.173	23.144
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	15.407	23.168
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	8.524	6.768
Negativne kursne razlike	21.451	22.742
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	29.975	29.510

6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	187	
Dobici od prodaje materijala	254	1.462
Viskovi	10.165	
Prihod od ukidanja dug.i kratk. rezervisanja	499	
Ostali nepomenuti prihodi	2.205	27.251
Svega	13.310	28.713

	2014	2013
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	44	224
Manjkovi	5.570	18.714
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	5	
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	316	1.344
Ostali nepomenuti rashodi	1.233	12.464
Ukupno	7.169	32.746

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

7.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

O P I S					Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine		
	Kto (020)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (024)	Kto (026)	Ukupno

NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2014.	58.302	164.368	162.626	3,238	1.129	387.646
Direktna povećanja (nabavke)			88		40.789	42.006
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		1.393	28.076		(29.469)	0
Ostala povećanja / (smanjenja)			(620)			(620)
Saldo 31. Decembra 2014.	58.302	165.761	189.282	3,238	12.449	429.032

ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2014.		7.766	22.338			29.378
Amortizacija za tekuću godinu	-	2.829	8.532	54		11.415
Saldo 31. Decembra 2014.	-	10.595	29.982			40.793

162

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2014.	58,302	155.165	159.300	3,022	12.449	388.239
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	---------------	----------------

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2013.	58,302	156.602	140.288	3,076	1.129	359.397
--------------------------------------	---------------	----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

Na dan 31.12.2014. javlja se i nematerijalna imovina u pribavljanju (softver) u iznosu od 3.682 hiljada dinara. Takođe na dan 31.12.2014 na kontu grupe 028 se nalazi avans za osnovna sredstva u iznosu od 500 hiljada dinara.

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 m²- kat. Parcela 551 Ko Ivanjica
- hipoteka na Proizvodnoj hali – površine 3.676 m², 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, 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.

7.2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostale dugoročne plasmane	17	18
Ukupno	17	18

7.3. ZALIHE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	65.244	80.685
Rezervni delovi	12.922	3.620
Alat i inventar	277	252
Nedovršena proizvodnja	67.735	55.928
Gotovi proizvodi	34.534	24.014
Roba		
Dati avansi	982	2.701
Svega	181.694	167.200
Minus: Ispravka vrednosti		
Ukupno	181.694	167.200

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 definiasne računovodstvenim politikama Društva.

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

7.4. POTRAŽIVANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	483	928
Kupci u inostranstvu	248.891	271.832
Svega	249.374	272.760
<i>Druga potraživanja</i>		
Druga potraživanja	4.528	2.202
Svega	4.528	2.202
Ukupno	253.902	274.962

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.

7.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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

7.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	3.244	11.352
Svega	3.244	11.352
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	13.311	480
Svega	13.311	480
Ukupno	16.555	11.832

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.

7.7. 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	13.733
Svega	11.040	13,733
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	273	50
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	52
Svega	273	102
Ukupno	11.313	13.835

7.8. 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
Ukupno	90.002	90.002

Akcionari Društva su:

			31.12.2014.	31.12.2013
	Vrsta akcija	%	RSD hiljada	RSD hiljada
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
Ukupno		100%	90.002	90.002

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.

7.9. OSTALI (OSNOVNI) KAPITAL

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

7.10. REZERVE

Rezerve obuhvataju sledeće oblike rezervi:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	0	0
Statutarne i druge rezerve	3.709	3.709
Ukupno	3.709	3.709

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

7.11. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	182.999	182.999
Ukupno	182.999	182.999

7.12. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	645	-
Ukupno	645	-

7.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.039	35.003
Ukupno	1.039	35.003

7.14. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	42.026	77.029
Gubitak tekuće godine		
Ukupno	42.026	77.029

7.15. REZERVISANJA

Na dan 31.12.2014 . se javljaju rezervisanja po osnovu MRS 19 na grupi 404 i iznose 12.240 hiljada dinara.

7.16. DUGOROČNI KREDITI

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

7.16.1. Struktura obaveza po kreditima

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

7.16.2. Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			31.12.2014.	31.12.2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
Komercijalna banka	EUR	5,45%	3.889	-
Svega			3.889	-

7.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

			31.12.2014.	31.12.2014.	31.12.2013.
	Oznaka valute	Kamatna stopa	Iznos u EUR	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite u zemlji				204.178	113.266
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR	3%	500.000	60.480	57.321
Komercijalna banka		5.11%	700.000	84.670	
Komercijalna banka	EUR	5.25%	488.000	59.028	55.945
Komercijalna banka	EUR				55.945
Tekuće dospeće dugoročnih kredita				23.333	103.298
Komercijalna banka	EUR		-	23.333	103.298
Ukupno kratkoročni krediti				227.511	216.546

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 dva 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:

Po osnovu dugoročnog kredita sa Komercijalnom bankom na iznos od RSD 35.000.000,00 (saldo na dan 31.12.2014. godine iznosi RSD 27,222 (dugoročni kredit u iznosu od RSD 3.889 hiljada i deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od RSD 23.333 hiljada) uspostavljeni su sledeći instrumenti obezbeđenja:

- Potraživanja zalagodavca iz Ugovora o isporuci robe za ATAIR GmbH, a za krajnjeg kupca EDEKA Nemačka, zaključenog dana 27.12.2012. godine, na ukupan iznos od 2.051.075,00 EUR-a, sa kupcem ATAIR GmbH, Republika Nemačka Wilmsberger Weg 12, 48565 Steinfurt, Nemačka

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

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

7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	27.282	3.615
Dobavljači u zemlji	172.775	216.332
Dobavljači u inostranstvu	111.781	75.502
Ukupno	311.838	295.449

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

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

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

	EUR	RSD hiljada
FULGAR SPA	395.286,8	47.813
GLOTEX	340.710,1	41.212
"BEZEMA"	89.188	8.968
NILITALIJA SRL	60.881,86	7.364
M.R..SRL	18.406,17	2.226
CALZIFICIO LADY SCIC ,VIA SPAGNA 5,	13.884,88	1.679
	CHF	RSD hiljada
BEZEMA	89.188	8.968

Obaveze iz poslovanja prema matičnom pravnom licu Atair GMBH iznose u eurima 225.545.90 (27.282 hiljada dinara).

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

7.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2014.	31.12.2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		
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
Svega	31.476	31.859
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	665	673
Ostale obaveze	90	88
Svega	755	761
Ukupno	32.231	32.620

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).

7.20. 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 1.941 hiljada, dok ostale obaveze za poreze i doprinose (konto 489) iznose RSD 335 hiljada (31.12.2013. RSD 17 hiljada)

7.21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

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

7.22. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Na racunu 490 na dan 31.12.2014 se javlja saldo od 31 hiljada dinara koji se odnosi na ukalkulisane troskove.

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2014. godine formirane su na bazi razlike između revalorizovane knjigovodstvene 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 29.222 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) kao i finansijski konsalting od strane Atair GmbH i kupovina opreme.

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 571.579 hiljadu i veće su od obrtne imovine za RSD 108.084 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:

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

M.P.

(Direktor)

Katarina Mandić
266738-060797
3715056

Digitally signed by Katarina Mandić
266738-0607973715056
DN: c=RS, o=PROLETER AD,
cn=Katarina Mandić
266738-0607973715056,
sn=Mandić, givenName=Katarina,
email=katarina_mandic@proleter.rs
Date: 2015.06.30 20:44:56 +02'00'

Na osnovu člana 50. Zakona o Tržištu kapitala (Sl.glasnik RS br. 31/2011) i u skladu sa Pravilnikom o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl. Glasnik RS br. 14/2012), koji je objavila komisija za HOV, na sednici akcionarskog društva Proleter Ivanjica, fabrika čarapa, održanoj dana 30.06.2015. godine usvaja se:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PERIOD 01.01. – 31.12.2014.

U poslovnoj 2014. godini ostvaren je ukupan prihod od 1.239.205 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1001, 1032, 1052) i manji je u odnosu na ukupan prihod iz 2013. godine za 14,33 procenta. Takođe, manji su i ukupni rashodi u odnosu na ukupne rashode iz 2013. godine za 12,48 procenta i iznose 1.234.779 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1018, 1040, 1053). I pored smanjenja prihoda od prodaje Preduzeće je nastavilo sa uspešnim poslovanjem što je rezultiralo sa pozitivnim rezultatom. Dobitak za poslovnu 2014. godinu iznosi 1.039 hiljade dinara (Bilans uspeha AOP 1064).

U toku 2014. godine, ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu (Bilans stanja AOP 0010) su povećana u odnosu na prethodnu godinu za 8,16 procenata.

Stanje zaliha na kraju poslovne 2014. godine (Bilans stanja AOP 0044) je povećano u odnosu na prethodnu godinu za 8,66 procenta.

Potraživanja od kupaca (Bilans stanja AOP 0051) iznose 249.374 hiljada dinara i u odnosu na 2013. godinu manja su za 8,57 procenata. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (Bilans stanja AOP 0068), odnosno stanje žiro-računa i ostalih računa na dan 31.12.2014. godine iznosila je 16.555 hiljada dinara. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu povećanje iznosi 39,91 procenata.

Sveobuhvatno posmatrano povećanje ukupne poslovne aktive u 2014. godini u odnosu na 2013. godinu iznosi 3,46 procenta.

Osnivački kapital na 31.12.2014. (Bilans stanja AOP 0402) godine iznosi 91.597 hiljade dinara, tako da nije došlo do promene u ukupnom iznosu osnivačkog kapitala u odnosu na 31.12.2013. godine.

Zabeležen je rast kratkoročnih obaveza (Bilans stanja AOP 0442) na kraju poslovnog perioda u odnosu na prethodnu godinu. Procentualno povećanje kratkoročnih obaveza u odnosu na prethodnu godinu je 4,41 procenata.

Ukupno povećanje pasive za 2014. godinu u odnosu na 2013. godinu iznosi 3,46 procenta.

Struktura pojedinih prihoda i rashoda u bilansu uspeha ima sledeći izgled:

Poslovni prihodi u 2014. godini iznose 1.210.488 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1001) i u odnosu na 2013. godinu manji su za 13,20 procenata.

Poslovni rashodi u 2014. godini iznose 1.197.635 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1018) i manji su u odnosu na 2013. godinu za 11,19 procenta.

Finansijski prihodi za 2014. godinu iznose 15.407 hiljade dinara (Bilans uspeha AOP 1032) i manji su u odnosu na 2013. godinu za 33,50 procenata.

Finansijski rashodi za 2014. godinu iznose 29.975 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1040) i neznatno su veći u odnosu na prethodnu godinu za 1,58 procenata.

Ostali prihodi za 2014. godinu iznose 13.310 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1052) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 53,64 procenata.

Ostali rashodi za 2014. godinu iznose 7.169 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1053) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 78,11 procenata.

U odnosu na prethodnu godinu došlo je do smanjena dobitka. U poslovnoj 2014. godini ostvaren je neto dobitak u iznosu od 1.039 hiljada dinara. Iza nas stoji uspešna godina u proizvodnji i prodaji. Očekujemo u daljem periodu rast prodaje i širenje tržišta kao i investiranje u nove poslovne objekte što će nam unaprediti poslovanje.

Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja je usvojen od strane Skupštine akcionara kao nadležnog organa Društva.

PROLETER AD

Katarina Mandić, 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

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.

„PROLETER“ A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA
32250 IVANJICA, Milinka Kušića br. 108

Matični broj: 07190409

PIB 100932244

Broj: X-4/15

Datum: 30.06.2015. godine

Na osnovu člana 329. stav 1. i člana 367. stav 1. tačka 6. Zakona o privrednim društvima („Sl.Glasnik RS“, br. 36/2011 i 99/2011) Skupština akcionara „PROLETER“ A.D. Fabrika čarapa Ivanjica, na svojoj X redovnoj godišnjoj skupštini održanoj dana 30.06.2015. godine, javnim glasanjem sa 128.849 glasova odnosno 71,58 % od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, donosi sledeću

ODLUKU

I Usvaja se godišnji izveštaj o poslovanju za 2014. godinu sačinjen u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala koji je sastavni deo ove Odluke.

II Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

PROLETER A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA
PREDSÉDNIK SKUPŠTINE



Ana Folgić

„PROLETER“ A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA
32250 IVANJICA, Milinka Kušića br. 108
Matični broj: 07190409
PIB 100932244
Broj: X-6/15
Datum: 30.06.2015. godine

Na osnovu odredbi člana 329. stav 1. tačka 7. i člana 367. Zakona o privrednim društvima ("Sl. Glasnik RS", br. 36/2011 I 99/2011) a na predlog Odbora direktora "Proleter" A.D. Fabrika čarapa Ivanjica sa sednice održane 25.05.2015.godine, Skupština akcionara javnim glasanjem sa 128.849 glasova odnosno 71,58 % od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, donosi sledeću

ODLUKU
o raspodeli dobiti i pokriću gubitka iz ranijih godina

I Pokriva se deo gubitka iskazan u finansijskim izveštajma iz prethodnih godina na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina i to iz:

- Dobiti ostvarene u 2014.godini u iznosu od RSD 1.039.336,71

II Nalaže se knjigovodstvu da sprovede odgovarajuća knjiženja.

III Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

„PROLETER“ A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA
PREDSEDNIK SKUPŠTINE



Ana Folgić