

PROLETER AD IVANJICA

**Godišnji izveštaj
PROLETER AD IVANJICA
za 2015. godinu**

(izmenjen i dopunjen)

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 31/2011 i 112/2015) i odredbama Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS" broj 14/2012 i 5/2015), **PROLETER AD Ivanjica, MB: 07190409 objavljuje:**

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2015. GODINU

S A D R Ž A J

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI PROLETER AD Ivanjica za 2015. 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 **PROLETAR AD FABRIKA ČARAPA, IVANIČA**

Седиште **Иванича, Миленина Кушића 108**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. 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		430936	392437	359415
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		750	3682	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Конјесије, патенти, лиценце, робне и услугне 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		750	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	391671	388738	359397
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		58302	58302	58302
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		175173	155165	156602
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		154190	159300	140288
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		2968	3022	3076
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		1038	12449	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				1129
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			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				

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
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	7.1	16	17	18
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друга хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		16	17	18
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	7.2	38499	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		38499		
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 јенства	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		457246	463474	467829
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.3	211200	181694	167200
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		82192	78443	84557
11	2. Недовршена производња и недокончане услуге	0046	6.3	88068	67735	55928
12	3. Готови производи	0047	6.3	39819	34534	24014

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. (Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1121	982	2701
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7.4	196947	249374	272760
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		155744	200935	233518
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		38435		
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		326	483	928
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		2442	47956	38314
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7783	4528	2202
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	30	10	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остале повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		30	10	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.6	4769	16555	11832
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.7	34968	11040	13733
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7.7	1549	273	102
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		868182	855911	827244
88	T. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		2700	2700	7492

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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		242836	236673	236279
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 друштвава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	7.9	1595	1595	1595
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТПУЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	7.10	3709	3709	3709
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	7.12	868		
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	4650	1039	35003
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4650	1039	35003
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.14	40987	42026	77029
350	1. Губитак ранијих година	0422		40987	42026	77029
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	7.15	12419	16129	15489

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		12419	12240	15489
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		12419	12240	15310
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				179
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	7.16	0	3089	0
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			3089	
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. ОДЛЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	7.23	26419	29222	25835
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		606508	573887	549641
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.17	216973	227511	216564
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		213084	204178	113266
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања наменених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		3889	23333	103298
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	359154	311838	255449
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		24971	27282	3615
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		315236	172775	216332
436	6. Добављачи у иностранству	0457		18947	111781	75502
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	28869	32231	32620
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	1346	1941	4991
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.20	24	335	17
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.22	142	31	
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ъ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		888182	855911	827244
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		2700	2700	7492
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@prolete
r.rs
Date: 2016.08.04 14:30:13
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милићка Кушића 108

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1068332	1210488
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	1067786	1205321
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		952477	200935
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		107675	
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			2469
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		7634	1001917
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.4	129	4870
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.4	417	297

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	В. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1054609	1197635
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	2744	568
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.3	33331	25911
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.3	4798	3584
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	606116	665504
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	79420	75249
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	324244	370313
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.8	47368	77717
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	14546	11634
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.7	512	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	13680	20113
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		13723	12853
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		23630	15407
66, осим 662, 663 и 664	Г. 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	26	234
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.9	23604	15173
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.9	37546	29975
56, осим 562, 563 и 564	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	Г. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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		10175	8524
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		27371	21451
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		13916	14568
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.10	9597	13310
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	7407	7169
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1997	4426
	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	6.10	149	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1848	4426
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			3387
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2802	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		4650	1039
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	Г. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	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

266738-060
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: 2016.08.04 14:31:06
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETAR AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Иванјица, Милићка Кулића 108

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		4650	1039
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити реклассификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, непокретна, постројења и опреме				
	а) повећања ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добитци	2005		860	
	б) губици	2006			645
332	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити реклассификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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		868	
	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		868	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			645
	VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		5518	394
	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. _____	

Образак 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
266738-06079
73715056

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: 2016.08.04 14:32:45 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ĆARAPA, IVANJICA

Седиште Иванјица, Милчиња Кулића 108

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1060678	1215930
1. Продаја и примљени аванси	3002	1060652	1212855
2. Примљене камате из пословних активности	3003	26	234
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		2841
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1057077	1182971
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	670114	785341
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	327795	370696
3. Плаћене камате	3008	10001	8530
4. Порез на добитак	3009	1423	4818
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	47744	13586
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	3601	32959
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1	763
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	1
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	20	34162
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	20	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		34152
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	19	33399

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	14836
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећања основног капитала			
2. Дугорочни кредити (нето приливи)			
3. Краткорочни кредити (нето приливи)			
4. Остале дугорочне обавезе	3026		
5. Остале краткорочне обавезе	3027		3889
3028			10947
3029			
3030			
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	14427	3395
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	3889	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	10538	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		3395
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		11441
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	14427	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1060679	1231529
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1071524	1220528
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		11001
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	10845	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	16555	11832
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3790	15173
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	4731	21451
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4769	16555
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: 2016.08.04 14:34:09
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањница, Миленина Кулића 108

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	91597	4020		4038	3709
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	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	3709
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	91597	4028		4046	3709
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	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

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и исплатени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
8	Промени у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови 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
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	77029	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	35003
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	77029	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	35003
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061		4079		4097	35003
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	35003	4080		4098	1039
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	42026	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1039
6	Исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	42026	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1039

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	1039
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1039	4088		4106	4650
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	40987	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	4650

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризациона резерва	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127			4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	182999	4128			4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129			4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130			4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131			4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	182999	4132			4150	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133	645		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	645		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 дуговој страни рачуна	4119		4137			4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138			4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	645		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	182999	4140			4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Резервационе резерве	АОП	Актувски добити или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Промена у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	1513	4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	182999	4144	868	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 кевинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 2b) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата				
		333		334 и 335		336
		АОП	Добици или губици по основу удаља у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП
1	2	12	13	14		
8	Промена у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	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		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	236279	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	236279	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	394	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	236673	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	236673	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	6163	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	242836	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

266738-060
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: 2016.08.04 14:33:27
+02'00'

„PROLETER“ AD, IVANJICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2015. 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 2015. godine iznosio je 606 (tokom 2014. godine 630)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2015. 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 usvajanje 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.

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 revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, kao i finansijskih sredstava i obaveza čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

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.

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 2014. 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 systemske i razumne alokacije;

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

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

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

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

3.6. Troškovi pozajmljivanja

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

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; 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 kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda;

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 povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

3.13. Investicione nekretnine

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

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

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

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

3.14. Amortizacija

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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 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 evidentiraju 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 glavnice 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 dospеле iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

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

Potraživanja se indirektno otpisuju po proceni rukovodstva Društva.

3.20. Gotovinski instrumenti i gotovina

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

3.21. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

Rezervisanja za otpremnine 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.

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.

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. Sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna. Priloženi finansijski izveštaji sadrže 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. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski gubici iz prethodnih perioda mogu se koristiti za umanj enje 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.

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.

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

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

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

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

4.1. Kreditni rizik

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

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

4.2. Tržišni rizik

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

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

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

4.2.2. *Rizik od promene kamatnih stopa*

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

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

4.2.3. *Rizik od promene cena*

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

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

4.3. Rizik likvidnosti

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

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

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

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

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

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

6. BILANS USPEHA

6.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	107.675	2.469
Svega	107.675	2.469
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	960.111	1.202.852
Svega	960.111	1.202.852
Ukupno	1.067.786	1.205.321

6.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za period 01.01. – 31.12.2015. godine iznose RSD 2.744 hiljada i odnose se na Prihode od aktiviranja ili potrosnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe. U 2014. godini za isti period (01.01. – 31.12.) Društvo je ostvarilo RSD 568 hiljada navedenih prihoda.

6.3. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	88.068	67.735
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	39.819	34.534
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	64.820	55.928
Nedovršene usluge na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	34.534	24.014
Ukupno	28.533	22.327

Na dan 31.12.2015. godine zabeleženo je povećanje stanja zaliha nedovršene proizvodnje za RSD 23.248 hiljada u odnosu na 01.01.2015. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2015. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je povećano za RSD 5.285 hiljada u odnosu na stanje zaliha gotovih proizvoda na dan 01.01.2015. godine.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su se 31.12.2015. godine u neto efektu povećale za RSD 28.533 hiljada u odnosu na 01.01.2015. godine.

Vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda proizvod su stvarnih (popisanih) količina na dan 31.12.2015. godine i cene koštanja koja u sebi sadrži elemente definisane računovodstvenom politikom Društva.

6.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	129	4.870
Prihodi od zakupnina	417	297
Ostali poslovni prihodi	-	-
Ukupno	546	5.167

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

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	589.917	652.958
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.159	1.159
Troškovi goriva i energije	79.420	75.249
Utroseni rezervni delovi	15.040	11.387
Ukupno	685.536	740.753

6.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	267.348	307.893
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	47.016	53.730
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	477	473
Ostali lični rashodi i naknade	9.403	8.217
Ukupno	324.244	370.313

6.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 14.546 hiljada (za period 01.01. – 31.12.2014. godine, RSD 11.634 hiljada) odnose se na tekuću obračunatu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja, opreme.

Društvo na dan 31.12.2015. godine vršilo ukalkulisavanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih na bazi aktuarskog proračuna i razlika je knjizena na kontu 545 u iznosu od RSD 512 hiljada.

6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	3.501	8.688
Troškovi transportnih usluga	29.288	35.012
Troškovi usluga održavanja	4.972	5.490
Troškovi zakupnina	2.687	4.521
Troškovi reklame i propagande	1	336
Troškovi ostalih usluga	6.919	23.670
Svega	47.368	77.717
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.418	3.111
Troškovi reprezentacije	1.467	3.641
Troškovi premija osiguranja	4.127	3.992
Troškovi platnog prometa	1.924	2.439
Troškovi članarina	507	569
Troškovi poreza	784	1.336
Ostali nematerijalni troškovi	1.453	5.025
Svega	13.680	20.113
Ukupno	61.048	97.830

U strukturi ostalih rashoda najznačajniji iznosi troškova nastali tokom 2015. godine odnose se na troškove transportnih usluga, troškove uslužne dorade poluproizvoda i troškove premija osiguranja.

6.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	26	234
Pozitivne kursne razlike	23.604	15.173
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	23.630	15.407
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	10.175	8.524
Negativne kursne razlike	27.371	21.451
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	37.546	29.975

6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		187
Dobici od prodaje materijala	372	254
Viskovi	5.923	10.165
Prihod od ukidanja dug.i kratk. rezervisanja		499
Ostali nepomenuti prihodi	3.363	2.205
Svega	9.658	13.310

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		44
Manjkovi	3.415	5.570
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		5
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	52	316
Ostali nepomenuti rashodi	4.148	1.234
Ukupno	7.615	7.169

6.11. POREZ NA DOBITAK

Društvo u 2015. 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 2014. godinu. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima.

7. BILANS STANJA

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

NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2015.	58.302	165.761	189.282	3,238	12.449	429.032
Direktna povećanja (nabavke)			3.213			3.213
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		23.061	3.116		14.766	40.943
Ostala povećanja / (smanjenja)					(26.177)	(26.177)
Saldo 31. Decembra 2015.	58.302	188.822	195.611	3,238	1.038	447.011

ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2015.		10.595	29.982	216		40.793
Amortizacija za tekuću godinu	-	3.054	11.439	54		14.546
Saldo 31. Decembra 2015.	-	13.649	41.421	270		55.340

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2015.	58,302	175.173	154.190	2.968	1.038	391.671
SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2014.	58,302	155.166	159.300	3.022	12.449	388.239

Na dan 31.12.2015. godine vrednost baze osnovnih sredstava u potpunosti je usaglašena sa bilansnim stanjem vrednosti osnovnih sredstava.

7.1. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2015.		31.12.2014.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	16		17
Ukupno	16		17

7.2. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.		31.12.2014.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	38.499		
Ukupno	38.499		0

7.3. ZALIHE

	31.12.2015.		31.12.2014.
	RSD hiljada		RSD hiljada
Materijal	68.707		65.244
Rezervni delovi	13.095		12.922
Alat i inventar	390		277
Nedovršena proizvodnja	88.068		67.735
Gotovi proizvodi	39.819		34.534
Roba			
Dati avansi	1.121		982
Ukupno	211.200		181.694

Društvo je na dan 31.12.2015. godine količine u materijalnim evidencijama materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda svelo na realna popisna stanja.

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

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

7.4. POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	326	483
Kupci u inostranstvu matična i zavisna pravna lica	155.744	200.935
Kupci u zemlji ostala povezana pravna lica	38.435	0
Kupci u inostranstvu	2.442	47.956
Svega	196.947	249.374
<i>Druga potraživanja</i>		
Druga potraživanja	7.783	4.528
Svega	7.783	4.528
Ukupno	204.731	253.902

Najznačajniji kupac Društva je Atair GmbH, Nemačka (matično pravno lice). U 2015. godini javlja se novo povezano pravno lice International Hosiery Company doo kao kupac gotovih proizvoda Društva.

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015.

7.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	30	10
Svega	30	10

7.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	1.098	3.244
Svega	1.098	3.244
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	3.671	13.311
Svega	3.671	13.311
Ukupno	4.769	16.555

Na dan 31.12.2015. godine Društvo ima tekuće (poslovne) račune otvorene kod: Komercijalne banke, banke Intesa i Volks banke.

Tokom 2015. godine nisu postojale blokade tekućih računa Društva.

7.7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	34.968	11.040
Svega	34.968	11.040
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	261	273
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Pdv u gradjevinarstvu kod neoverene situacije	1.288	
Svega	1.549	273
Ukupno	36.517	11.313

7.8. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2015.	31.09.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		
- obične akcije	90.002	90.002
Ukupno	90.002	90.002

Akcionari Društva su:

			31.12.2015.	31.12.2014
	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 RSD 77.559 Ukupan upisani uplaćeni nenovčani kapital iznosi RSD 12.443

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:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	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:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	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

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		645
Nerealizovani dobitci po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	868	
Ukupno	868	645

7.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.650	1.039
Ukupno	4.650	1.039

7.14. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	40.987	42.026
Gubitak tekuće godine		
Ukupno	40.987	42.026

7.15. REZERVISANJA

Na dan 31.12.2015. se javljaju rezervisanja po osnovu MRS 19 na grupi 404 i iznose 12.419 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

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	0	3.889
Ukupno	0	3.889

7.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

		31.12.2015.	31.12.2015.	31.12.2014.
	Oznaka valute	Iznos u EUR	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite u zemlji			213.084	204.178
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR	500.000	60.813	60.480
Komercijalna banka	EUR	1.169.604	142.255	143.698
Banka Intesa	EUR	82.353	10.016	
Tekuće dospeće dugoročnih kredita			3.889	23.333
Komercijalna banka	EUR		3.889	23.333
AOFI	EUR		-	-
Ukupno kratkoročni krediti			216.973	227.511

Po osnovu ugovora Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza instrumenti obezbeđenja su sledeći: Četnaest blanko potpisanih i overenih sopstvenih menica korisnika kredita plativih po viđenju i ručna zaloga na opremi u svojini korisnika kredita u vrednosti EUR 602.090.

Sa Komercijalnom bankom na dan 31.12.2015. godine postoje dva kredita sadržana u saldu na dan 31.12.2015. godine.

Sredstva obezbeđenja kredita uzetih od Komercijalne banke slede u nastavku:

Hipoteka na :

- Zgradi poslovnih usluga UPRAVNA ZGRADA, broj zgrade 1, površine u osnovi 957 m2, izgrađenoj na kat. parceli broj 551 KO Ivanjica u Ivanjici, ul. Milinka Kušića 108, upisana u Listu nepokretnosti broj 1106 KO Ivanjica,
- Zgradi tekstilne industrije - PROIZVODNA HALA, broj zgrade 2, površine u osnovi 3.676 m2, izgrađenoj na kat. parceli broj 551 KO Ivanjica u Ivanjici, ul. Milinka Kušića 108, upisana u Listu nepokretnosti broj 1106 KO Ivanjica,
- Kat.parcela broj 551 KO Ivanjica, ukupne površine 2.22,05 ha, upisana u Liste 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 i blanko sopstvene menice.

Po osnovu ugovora po kreditu sa Bankom Intesom, instrumenti obezbeđenja su blanko potpisane i overene sopstvene menice korisnika kredita.

7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	24.971	27.282
Dobavljači u zemlji	315.236	172.775
Dobavljači u inostranstvu	18.947	111.781
Ukupno	359.154	311.838

Pregled najznačajnijih domaćih dobavljača po saldu u zemlji na dan 31.12.2015.godine prikazan je u narednoj tabeli:

	RSD hiljada
FULGAR EAST DOO	216.222
ETITEX DOO	48.183
MIVEX DOO	1.524
HEMAG DOO	7.229
MERIT DOO	3.387
EPS SNABDEVANJE	8.050
AUTOPREVOZNIK NEBOJSA ILIC	322
ALGRAFA DOO	1.825
STICKERPRINT DOO	968
TREF-CALZE	628

Pregled najznačajnijih ino dobavljača po saldu na dan 31.12.2015. godine dat je u tabeli kao što sledi:

DOBAVLJACI	EUR	RSD hiljada
FULGAR SPA	63.271,10	7.695
GLOTEX	3.871,20	471
ATAIR GMBH	205.309,57	24.971
UNION	8.043,13	978
M.R..SRL	11.334,62	1.379
DOBAVLJACI	CHF	RSD hiljada
BEZEMA	71.892,09	8.090

Stepen usaglašenosti sa dobavljačima na dan 31.12.2015. godine je zadovoljavajući.

7.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2015.	31.12.2014.
	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	15.848	19.458
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.569	2.037
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.323	5.180
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.888	4.660
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	1.437	87
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	515	36
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	345	18
Svega	27.925	31.476
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	839	665
Ostale obaveze	105	90
Svega	944	755
Ukupno	28.869	32.231

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan 31.12.2015. godine odnose se na obaveze za zarade za decembar koje se isplaćuju u januaru mesecu 2016. godine, (Izvod br.6 Komercijalna banka, datum 15.01.2016. godine i izvod br .15 Komercijalna banka, datum 29.01.2016.godine).

7.20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost na dan 31.12.2015. godine iznose RSD 1.346 hiljada, dok ostale obaveze za poreze i doprinose (konto 489) iznose RSD 24 hiljada (31.12.2014. RSD 335 hiljada)

7.21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Društvo na dan 31.12.2015. godine nema obavezu za porez na dobit.

7.22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na kontu 490 na dan 31.12.2015 se javlja saldo od 142 hiljada dinara koji se odnosi na obaveze za ukalkulisane troškove.

7.23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2015. 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 175.173 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost opreme iznosi RSD 154.190 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost investicione nekretnine iznosi RSD 2.968 hiljada

Ukupna računovodstvena sadašnja vrednost iznosi RSD 332.331 hiljada

Poreska sadašnja vrednost I grupe iznosi RSD 78.975 hiljada

Poreska sadašnja vrednost od II - V grupe iznosi RSD 76.567 hiljada

Ukupna poreska sadašnja vrednost iznosi RSD 155.542 hiljada

Razlika iznosi RSD 176.789 hiljada

Primenom procenta od 15% dobija se iznos od RSD 26.518 hiljada koliko iznose odložene poreske obaveze na dan 31.12.2015. 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 2015. godine ostvarivalo transakcije prodaje gotovih proizvoda.

Sa povezanim pravnim licem Društvo ostavaruje i transakcije nabavke proizvoda i isplate kupljnih masina u prethodnim godinama.

U 2015. godini javlja se novo povezano pravno lice International Hosiery Company doo kao kupac gotovih proizvoda Društva.

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 kurseva 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 kurseva.

Izuzev izloženosti riziku od promena kurseva 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. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Ne postoje korektivni i nekorektivni događaji nakon 31.12.2015. godine

12. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2015.	31.12.2014.
EUR	121,6261	120,9583
USD	111,2468	99,4641
CHF	112,5230	100,5472
GBP	164,9391	154,8365

M.P.

(Direktor)

**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@prole
ter.rs
Date: 2016.06.30 15:47:43
+02'00'

PROLETER AD IVANJICA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2015. GODINU**

PROLETER AD IVANJICA

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2015. 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 i rukovodstvu 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 2015. 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 sa rezervom.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Vrednost zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda, prikazanih u Bilansu stanja iznosi RSD 210.079 hiljada, a efekti utvrđeni po osnovu obračuna cene koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje su prikazani u Bilansu uspeha, kao prihodi po osnovu povećanja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga u iznosu od RSD 33.331 hiljade i kao rashodi po osnovu smanjenja vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda i nedovršenih usluga u iznosu od RSD 4.798 hiljada. Postupcima revizije konstatovali smo sledeće nepravilnosti:

- Nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo sprovođenju redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza Društva, obzirom da je Ugovor o reviziji zaključen nakon datuma popisa. U skladu sa gore navedenim, fizičku komponentu zaliha na dan bilansa stanja nismo bili u mogućnosti da potvrdimo;

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**Akcionarima i rukovodstvu Proleter ad Ivanjica**

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

- 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 obezbeđuje utvrđivanje precizne cene koštanja po jedinici gotovog proizvoda i nedovršene proizvodnje i shodno tome ne omogućava adekvatno vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda.

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 2015. godine, kao i na rezultat poslovanja Društva za godinu koja se završava na taj dan.

Putem primljenih odgovora na poslate nezavisne konfirmacije za potvrdu stanja obaveza i potraživanja na dan 31. decembra 2015. godine, utvrdili smo sledeća neslaganja:

- Potraživanja od matičnog pravnog lica u knjigama Društva su više iskazana za RSD 85.514 hiljada (EUR 703.085,41), a obaveze od matičnog pravnog lica su u knjigama Društva manje iskazane za RSD 111 hiljada (EUR 910.00), u odnosu na iznose koje je matično pravno lice navelo na konfirmaciji. Alternativnim revizorskim postupcima smo za iznos razlike od RSD 45.835 hiljada (EUR 376.914,54) utvrdili da se odnosi na potraživanja po fakturama iz 2015. godine za gotove proizvode koji su isporučeni kupcu početkom 2016. godine, dok za ostatak razlike u iznosu od RSD 39.679 hiljada (EUR 326.170,87) 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 2015. godine;

- Potraživanja od ino kupca Eurostyle u iznosu od RSD 2.442 hiljada (EUR 20.081,10), koja su sadržana u početnom stanju nisu potvrđena, obzirom da nismo dobili odgovor na poslatu nezavisnu konfirmaciju. Alternativnim revizorskim procedurama nismo bili u mogućnosti da potvrdimo realnost gore navedenog potraživanja, niti smo bili u mogućnosti da kvantifikujemo moguće efekte, ali smo mišljenja da isti mogu imati uticaj na vrednost iskazanih potraživanja Društva prema ino kupcu Eurostyle.

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 2015. 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 2015. godine veće od njegove obrtne imovine za RSD 149.262 hiljada, dok ratio ukupnog dugovanja prema kapitalu iznosi 2,50. 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.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu 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 i 112/2015). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. 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 2015. godine.

Zrenjanin, 31. jula 2016. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



PROLETER AD IVANJICA
Milinka Kušića 108, Ivanjica

Zrenjanin, 31. jula 2016. 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, 99/2011, 83/2014-dr. zakon i 5/2015) 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 Kralj
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

PISMO RUKOVODSTVA O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

31. jul 2016. 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 2015. godine, u kojima je iskazan dobitak Društva za 2015. godinu u iznosu od 4,650 hiljada dinara, dok stanje kapitala na navedeni dan iznosi 242,836 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 2015. 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 zasnovani 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:
 - (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.



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

- (b) Stavili smo vam na raspolaganje:
- i. celokupnu finansijsku evidenciju i relevantne podatke;
 - ii. 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/ili 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:
- a) Nepravilnosti u koje su umešani direktori, rukovodioci ili zaposleni koji imaju značajne uloge u računovodstvu ili sistemu interne kontrole u Društvu
 - b) Nepravilnosti u koje su umešani drugi zaposleni u 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: 1431, PIB: 100932244

- c) Obaveštenja od strane regulatornih organa koja se odnose na neusaglašenost sa važećim zakonskim propisima;
- d) Kršenja ili mogućih kršenja zakona ili propisa;
- e) Neusaglašenosti sa odredbama ugovora;
11. Društvo vam je dostavilo sve podatke o sledećim pitanjima:
- a) Investicijama kroz investicione kompanije/fondove;
- b) 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;
- c) Preuzetim obavezama ili sporazumima u vezi sa derivativnim instrumentima vezanim za stranu valutu, kamatnu stopu, sredstva (na primer, zalihe ili akcije) ili indekse;
- d) Obavezama o kupovini ili prodaji tehničkih sredstava, preuzetih obaveza ili bilo kakvoj vrsti vanredne aktivnosti po značajnim iznosima;
- e) Gubicima i zateznim kamata po osnovu kupoprodajnih ugovora ili ugovora koji su u toku;
- f) Preuzetim obavezama po osnovu tekućih poreskih ili dopunskih odloženih poreskih olakšica prema zaposlenima, zastupnicima i drugim licima;
- g) Sadašnjim obavezama po osnovu ugovora o zakupu ili lizingu;
- h) Kreditnim linijama i ugovorenim kamatnim stopama;
- i) Menicama, izdatim i primljenim garancijama;
- j) Popustima odobrenim trećim licima kod plaćanja koja još nisu dospela;
- k) 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:
- a. Događaja nakon 31. decembra 2015. 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;
- b. Aranžmana sa finansijskim institucijama koji uključuju kompenziranje stanja, ograničenja raspolaganja gotovinom i gotovinskim ekvivalentima ili aranžmane o kreditnim linijama ili slične aranžmane;
- c. Aranžmana o otkupu prethodno prodatih sredstava (repo transakcije), osim onih koje su obelodanjene u finansijskim izveštajima;
- d. Gubitaka ili zateznih kamata u izvršenju preuzetih obaveza ili u vezi sa nemogućnošću da se izvrše preuzete obaveze osim onih koji su obelodanjene u finansijskim izveštajima;
- e. 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;



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

f. 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.

g. Preuzetih obaveza po terminskim ugovorima o kupovini ili prodaji hartija od vrednosti, robe ili drugih sredstava osim onih koji su obelodanjeni u finansijskim izveštajima;

h. 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.

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 primenljivost termina "neograničeni korisni vek upotrebe" za određena nematerijalna sredstva i zaključilo da takva sredstva na dan 31. decembra 2015. 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 obustavljeno 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.



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

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.

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.

S poštovanjem,

Izvršni direktor

Katarina Mandić

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FАВRИКА ČАRARA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2015. 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		430936	392437	359415
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		750	3682	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне 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		750	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	391671	388738	359397
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		58302	58302	58302
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		175173	155165	156602
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		154190	159300	140288
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		2968	3022	3076
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		1038	12449	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				1129
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			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				

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
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	7.1	16	17	18
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		16	17	18
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	7.2	38499	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		38499		
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		457246	463474	467829
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7.3	211200	181694	167200
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		82192	78443	84557
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	6.3	88068	67735	55928
12	3. Готови производи	0047	6.3	39819	34534	24014

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		1121	982	2701
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	7.4	196947	249374	272760
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		155744	200935	233518
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		38435		
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		326	483	928
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		2442	47956	38314
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7783	4528	2202
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	30	10	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		30	10	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	7.6	4769	16555	11832
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	7.7	34968	11040	13733
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	7.7	1549	273	102
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		888182	855911	827244
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		2700	2700	7492

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		242836	236673	236279
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 друштва 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	3709
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	7.11	182999	182999	182999
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОВОЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	7.12	868		
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	4650	1039	35003
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		4650	1039	35003
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.14	40987	42026	77029
350	1. Губитак ранијих година	0422		40987	42026	77029
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	7.15	12419	16129	15489

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		12419	12240	15489
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		12419	12240	15310
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				179
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	7.16	0	3889	0
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			3889	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	7.23	26419	29222	25835
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		606508	573887	549641
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.17	216973	227511	216564
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		213084	204178	113266
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
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		3889	23333	103298
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	359154	311838	295449
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		24971	27282	3615
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		315236	172775	216332
436	6. Добављачи у иностранству	0457		18947	111781	75502
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	28869	32231	32620
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	1346	1941	4991
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	7.20	24	335	17
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.22	142	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		888182	855911	827244
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		2700	2700	7492
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@prolete
r.rs
Date: 2016.08.04 14:30:13
+02'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ĆARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. 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		1068332	1210488
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	1067786	1205321
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		952477	200935
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		107675	
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			2469
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		7634	1001917
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	6.4	129	4870
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6.4	417	297

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1054609	1197635
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	2744	568
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.3	33331	25911
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.3	4798	3584
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	606116	665504
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.5	79420	75249
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	324244	370313
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.8	47368	77717
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	14546	11634
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.7	512	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	13680	20113
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		13723	12853
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		23630	15407
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	26	234
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	6.9	23604	15173
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	6.9	37546	29975
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
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		10175	8524
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		27371	21451
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		13916	14568
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	9597	13310
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	7407	7169
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1997	4426
	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	6.10	149	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1848	4426
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			3387
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		2802	
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		4650	1039
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	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

266738-060
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: 2016.08.04 14:31:06
+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 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		4650	1039
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		868	
	б) губици	2006			645
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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		868	
	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		868	
	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		5518	394
	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**
266738-06079
73715056

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: 2016.08.04 14:32:45 +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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1060678	1215930
1. Продаја и примљени аванси	3002	1060652	1212855
2. Примљене камате из пословних активности	3003	26	234
3. Остали приливи из редовног пословања	3004		2841
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1057077	1182971
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	670114	785341
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	327795	370696
3. Плаћене камате	3008	10001	8530
4. Порез на добитак	3009	1423	4818
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	47744	13586
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	3601	32959
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1	763
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	1
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	20	34162
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	20	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		34152
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	19	33399

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	14836
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		3889
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		10947
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	14427	3395
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	3889	
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	10538	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		3395
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		11441
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	14427	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1060679	1231529
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1071524	1220528
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		11001
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	10845	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	16555	11832
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3790	15173
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	4731	21451
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4769	16555
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: 2016.08.04 14:34:09
+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 01.01.2015. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	91597	4020		4038	3709
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	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	3709
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	91597	4028		4046	3709
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	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

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови 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
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	77029	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	35003
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4059	77029	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4060		4078		4096	35003
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	35003
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	35003	4080		4098	1039
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4063	42026	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4064		4082		4100	1039
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4067	42026	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4068		4086		4104	1039

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Окупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	1039
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	1039	4088		4106	4650
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	40987	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	4650

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	182999	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	182999	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	645	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	645	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	645	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	182999	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		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	
8	Промене у текућој _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	1513	4160		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	182999	4144	868	4162		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хединга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199		
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 26) \geq 0$	4167		4185		4203		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 25) \geq 0$	4168		4186		4204		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205		
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 45) \geq 0$	4171		4189		4207		
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 45) \geq 0$	4172		4190		4208		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 65) \geq 0$	4175		4193		4211		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 65) \geq 0$	4176		4194		4212		

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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	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 [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	236279	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	236279	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	394	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	236673	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	236673	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		АОП	Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	6163	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	242836	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 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

266738-060
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: 2016.08.04 14:33:27
+02'00'

„PROLETER“ AD, IVANJICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2015. 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 2015. godine iznosio je 606 (tokom 2014. godine 630)

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2015. 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 usvajanje 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.

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 revalorizaciju nekretnina, postrojenja i opreme, kao i finansijskih sredstava i obaveza čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha.

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.

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 2014. 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 prodane 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 prodane robe na veliko.

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

3.6. Troškovi pozajmljivanja

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

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; 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 kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- od kojeg se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi.

Nematerijalna ulaganja čine: ulaganja u razvoj; koncesije, patentni, 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 nadoknadviva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadvivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

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

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

3.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda;

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 povрати. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

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

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

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

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

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

Ne vrši se amortizacija zemljišta.

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

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

3.13. Investicione nekretnine

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

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

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

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

3.14. Amortizacija

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 povrati 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.

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 evidentiraju 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

/iii/ 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 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.

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.

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. Sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna. Priloženi finansijski izveštaji sadrže 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. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski gubici iz prethodnih 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.

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.

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 nerasporedne 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

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	107.675	2.469
Svega	107.675	2.469
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	960.111	1.202.852
Svega	960.111	1.202.852
Ukupno	1.067.786	1.205.321

6.2. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe za period 01.01. – 31.12.2015. godine iznose RSD 2.744 hiljada i odnose se na Prihode od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe. U 2014. godini za isti period (01.01. – 31.12.) Društvo je ostvarilo RSD 568 hiljada navedenih prihoda.

6.3. POVEĆANJE/(SMANJENJE) VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	88.068	67.735
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	39.819	34.534
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	64.820	55.928
Nedovršene usluge na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	34.534	24.014
Ukupno	28.533	22.327

Na dan 31.12.2015. godine zabeleženo je povećanje stanja zaliha nedovršene proizvodnje za RSD 23.248 hiljada u odnosu na 01.01.2015. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2015. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je povećano za RSD 5.285 hiljada u odnosu na stanje zaliha gotovih proizvoda na dan 01.01.2015. godine.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su se 31.12.2015. godine u neto efektu povećale za RSD 28.533 hiljada u odnosu na 01.01.2015. godine.

Vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda proizvod su stvarnih (popisanih) količina na dan 31.12.2015. godine i cene koštanja koja u sebi sadrži elemente definisane računovodstvenom politikom Društva.

6.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	129	4.870
Prihodi od zakupnina	417	297
Ostali poslovni prihodi	-	-
Ukupno	546	5.167

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

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	589.917	652.958
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	1.159	1.159
Troškovi goriva i energije	79.420	75.249
Utroseni rezervni delovi	15.040	11.387
Ukupno	685.536	740.753

6.6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	267.348	307.893
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	47.016	53.730
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	477	473
Ostali lični rashodi i naknade	9.403	8.217
Ukupno	324.244	370.313

6.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 14.546 hiljada (za period 01.01. – 31.12.2014. godine, RSD 11.634 hiljada) odnose se na tekuću obračunatu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja, opreme.

Društvo na dan 31.12.2015. godine vršilo ukalkulisavanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih na bazi aktuarskog proračuna i razlika je knjizena na kontu 545 u iznosu od RSD 512 hiljada.

6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	3.501	8.688
Troškovi transportnih usluga	29.288	35.012
Troškovi usluga održavanja	4.972	5.490
Troškovi zakupnina	2.687	4.521
Troškovi reklame i propagande	1	336
Troškovi ostalih usluga	6.919	23.670
Svega	47.368	77.717
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	3.418	3.111
Troškovi reprezentacije	1.467	3.641
Troškovi premija osiguranja	4.127	3.992
Troškovi platnog prometa	1.924	2.439
Troškovi članarina	507	569
Troškovi poreza	784	1.336
Ostali nematerijalni troškovi	1.453	5.025
Svega	13.680	20.113
Ukupno	61.048	97.830

U strukturi ostalih rashoda najznačajniji iznosi troškova nastali tokom 2015. godine odnose se na troškove transportnih usluga, troškove uslužne dorade poluproizvoda i troškove premija osiguranja.

6.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Finansijski prihodi</i>		
Prihodi od kamata	26	234
Pozitivne kursne razlike	23.604	15.173
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	23.630	15.407
<i>Finansijski rashodi</i>		
Rashodi kamata	10.175	8.524
Negativne kursne razlike	27.371	21.451
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
Svega	37.546	29.975

6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		187
Dobici od prodaje materijala	372	254
Viskovi	5.923	10.165
Prihod od ukidanja dug.i kratk. rezervisanja		499
Ostali nepomenuti prihodi	3.363	2.205
Svega	9.658	13.310

	2015	2014
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		44
Manjkovi	3.415	5.570
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		5
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	52	316
Ostali nepomenuti rashodi	4.148	1.234
Ukupno	7.615	7.169

6.11. POREZ NA DOBITAK

Društvo u 2015. 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 2014. godinu. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima.

7. BILANS STANJA

O P I S	Zemljiš ta	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 2015.	58.302	165.761	189.282	3.238	12.449	429.032
Direktna povećanja (nabavke)			3.213			3.213
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		23.061	3.116		14.766	40.943
Ostala povećanja / (smanjenja)					(26.177)	(26.177)
Saldo 31. Decembra 2015.	58.302	188.822	195.611	3.238	1.038	447.011

ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2015.		10.595	29.982	216		40.793
Amortizacija za tekuću godinu	-	3.054	11.439	54		14.546
Saldo 31. Decembra 2015.	-	13.649	41.421	270		55.340

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2015.	58,302	175.173	154.190	2.968	1.038	391.671
-------------------------------	--------	---------	---------	-------	-------	---------

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2014.	58,302	155.166	159.300	3.022	12.449	388.239
-------------------------------	--------	---------	---------	-------	--------	---------

Na dan 31.12.2015. godine vrednost baze osnovnih sredstava u potpunosti je usaglašena sa bilansnim stanjem vrednosti osnovnih sredstava.

7.1. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	16	17
Ukupno	16	17

7.2. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	38.499	
Ukupno	38.499	0

7.3. ZALIHE

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	68.707	65.244
Rezervni delovi	13.095	12.922
Alat i inventar	390	277
Nedovršena proizvodnja	88.068	67.735
Gotovi proizvodi	39.819	34.534
Roba		
Dati avansi	1.121	982
Ukupno	211.200	181.694

Društvo je na dan 31.12.2015. godine količine u materijalnim evidencijama materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda svelo na realna popisna stanja.

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

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

7.4. POTRAŽIVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci u zemlji	326	483
Kupci u inostranstvu matična i zavisna pravna lica	155.744	200.935
Kupci u zemlji ostala povezana pravna lica	38.435	0
Kupci u inostranstvu	2.442	47.956
Svega	196.947	249.374
<i>Druga potraživanja</i>		
Druga potraživanja	7.783	4.528
Svega	7.783	4.528
Ukupno	204.731	253.902

Najznačajniji kupac Društva je Atair GmbH, Nemačka (matično pravno lice). U 2015. godini javlja se novo povezano pravno lice International Hosiery Company doo kao kupac gotovih proizvoda Društva.

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2015.

7.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kratkoročni finansijski plasmani</i>	30	10
Svega	30	10

7.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>U dinarima:</i>		
Tekući (poslovni) računi	1.098	3.244
Svega	1.098	3.244
<i>U stranoj valuti:</i>		
Devizni račun	3.671	13.311
Svega	3.671	13.311
Ukupno	4.769	16.555

Na dan 31.12.2015. godine Društvo ima tekuće (poslovne) račune otvorene kod: Komercijalne banke, banke Intesa i Volks banke.

Tokom 2015. godine nisu postojale blokade tekućih računa Društva.

7.7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Porez na dodatu vrednost</i>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	34.968	11.040
Svega	34.968	11.040
<i>Aktivna vremenska razgraničenja</i>		
Unapred plaćeni troškovi	261	273
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	0	0
Pdv u gradjevinarstvu kod neoverene situacije	1.288	
Svega	1.549	273
Ukupno	36.517	11.313

7.8. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2015.	31.09.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		
- obične akcije	90.002	90.002
Ukupno	90.002	90.002

Akcionari Društva su:

			31.12.2015.	31.12.2014
	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 RSD 77.559 Ukupan upisani uplaćeni nenovčani kapital iznosi RSD 12.443

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:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	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:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	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

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		645
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	868	
Ukupno	868	645

7.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	4.650	1.039
Ukupno	4.650	1.039

7.14. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na:

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	40.987	42.026
Gubitak tekuće godine		
Ukupno	40.987	42.026

7.15. REZERVISANJA

Na dan 31.12.2015. se javljaju rezervisanja po osnovu MRS 19 na grupi 404 i iznose 12.419 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

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	0	3.889
Ukupno	0	3.889

7.17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

		31.12.2015.	31.12.2015.	31.12.2014.
	Oznaka valute	Iznos u EUR	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročne kredite u zemlji			213.084	204.178
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	EUR	500.000	60.813	60.480
Komercijalna banka	EUR	1.169.604	142.255	143.698
Banka Intesa	EUR	82.353	10.016	
Tekuće dospeće dugoročnih kredita			3.889	23.333
Komercijalna banka	EUR		3.889	23.333
AOFI	EUR		-	-
Ukupno kratkoročni krediti			216.973	227.511

Po osnovu ugovora Agencije za osiguranje i finansiranje izvoza instrumenti obezbeđenja su sledeći: Četrnaest blanko potpisanih i overenih sopstvenih menica korisnika kredita plativih po viđenju i ručna zaloga na opremi u svojini korisnika kredita u vrednosti EUR 602.090.

Sa Komercijalnom bankom na dan 31.12.2015. godine postoje dva kredita sadržana u saldu na dan 31.12.2015. godine.

Sredstva obezbeđenja kredita uzetih od Komercijalne banke slede u nastavku:

Hipoteka na :

- Zgradi poslovnih usluga UPRAVNA ZGRADA, broj zgrade 1, površine u osnovi 957 m², izgrađenoj na kat. parceli broj 551 KO Ivanjica u Ivanjici, ul. Milinka Kušića 108, upisana u Listu nepokretnosti broj 1106 KO Ivanjica,
- Zgradi tekstilne industrije - PROIZVODNA HALA, broj zgrade 2, površine u osnovi 3.676 m², izgrađenoj na kat. parceli broj 551 KO Ivanjica u Ivanjici, ul. Milinka Kušića 108, upisana u Listu nepokretnosti broj 1106 KO Ivanjica,
- Kat.parcela broj 551 KO Ivanjica, ukupne površine 2.22,05 ha, upisana u Liste 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 i blanko sopstvene menice.

Po osnovu ugovora po kreditu sa Bankom Intesom, instrumenti obezbeđenja su blanko potpisane i overene sopstvene menice korisnika kredita.

7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2015.	31.12.2014.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	24.971	27.282
Dobavljači u zemlji	315.236	172.775
Dobavljači u inostranstvu	18.947	111.781
Ukupno	359.154	311.838

Pregled najznačajnijih domaćih dobavljača po saldu u zemlji na dan 31.12.2015.godine prikazan je u narednoj tabeli:

	RSD hiljada
FULGAR EAST DOO	216.222
ETITEX DOO	48.183
MIVEX DOO	1.524
HEMAG DOO	7.229
MERIT DOO	3.387
EPS SNABDEVANJE	8.050
AUTOPREVOZNIK NEBOJSA ILIC	322
ALGRAFA DOO	1.825
STICKERPRINT DOO	968
TREF-CALZE	628

Pregled najznačajnijih ino dobavljača po saldu na dan 31.12.2015. godine dat je u tabeli kao što sledi:

DOBAVLJACI	EUR	RSD hiljada
FULGAR SPA	63.271,10	7.695
GLOTEX	3.871,20	471
ATAIR GMBH	205.309,57	24.971
UNION	8.043,13	978
M.R..SRL	11.334,62	1.379
DOBAVLJACI	CHF	RSD hiljada
BEZEMA	71.892,09	8.090

Stepen usaglašenosti sa dobavljačima na dan 31.12.2015. godine je zadovoljavajući.

7.19. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2015.	31.12.2014.
	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	15.848	19.458
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.569	2.037
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	4.323	5.180
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.888	4.660
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	1.437	87
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	515	36
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	345	18
Svega	27.925	31.476
Druge obaveze		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	839	665
Ostale obaveze	105	90
Svega	944	755
Ukupno	28.869	32.231

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan 31.12.2015. godine odnose se na obaveze za zarade za decembar koje se isplaćuju u januaru mesecu 2016. godine, (Izvod br.6 Komercijalna banka, datum 15.01.2016. godine i izvod br .15 Komercijalna banka, datum 29.01.2016.godine).

7.20. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost na dan 31.12.2015. godine iznose RSD 1.346 hiljada, dok ostale obaveze za poreze i doprinose (konto 489) iznose RSD 24 hiljada (31.12.2014. RSD 335 hiljada)

7.21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Društvo na dan 31.12.2015. godine nema obavezu za porez na dobit.

7.22. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na kontu 490 na dan 31.12.2015 se javlja saldo od 142 hiljada dinara koji se odnosi na obaveze za ukalkulisane troškove.

7.23. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2015. 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 175.173 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost opreme iznosi RSD 154.190 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost investicione nekretnine iznosi RSD 2.968 hiljada

Ukupna računovodstvena sadašnja vrednost iznosi RSD 332.331 hiljada

Poreska sadašnja vrednost I grupe iznosi RSD 78.975 hiljada

Poreska sadašnja vrednost od II - V grupe iznosi RSD 76.567 hiljada

Ukupna poreska sadašnja vrednost iznosi RSD 155.542 hiljada

Razlika iznosi RSD 176.789 hiljada

Primenom procenta od 15% dobija se iznos od RSD 26.518 hiljada koliko iznose odložene poreske obaveze na dan 31.12.2015. 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 2015. godine ostvarivalo transakcije prodaje gotovih proizvoda.

Sa povezanim pravnim licem Društvo ostvaruje i transakcije nabavke proizvoda i isplate kupljnih masina u prethodnim godinama.

U 2015. godini javlja se novo povezano pravno lice International Hosiery Company doo kao kupac gotovih proizvoda Društva.

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. Dnevnim 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. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Ne postoje korektivni i nekorektivni događaji nakon 31.12.2015. godine

12. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2015.	31.12.2014.
EUR	121,6261	120,9583
USD	111,2468	99,4641
CHF	112,5230	100,5472
GBP	164,9391	154,8365

M.P.

(Direktor)

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@prole
ter.rs
Date: 2016.06.30 15:47:43
+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 30.06.2016. godine usvaja se:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU PERIOD 01.01. – 31.12.2015.

U poslovnoj 2015. godini ostvaren je ukupan prihod od 1.132.897 hiljada dinara i manji je u odnosu na ukupan prihod iz 2014. godine za 8,58 procenta. Takođe, manji su i ukupni rashodi u odnosu na ukupne rashode iz 2014. godine za 8,40 procenta i iznose 1.131.049 hiljada dinara. I pored smanjenja prihoda od prodaje Preduzeće je nastavilo sa uspešnim poslovanjem što je rezultiralo sa pozitivnim rezultatom. Dobitak za poslovnu 2015. godinu iznosi 4.650 hiljade dinara (Bilans uspeha AOP 1064).

U toku 2015. godine, ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu (Bilans stanja AOP 0010) su povećana u odnosu na prethodnu godinu za 0.75 procenata.

Stanje zaliha na kraju poslovne 2015. godine (Bilans stanja AOP 0044) je povećano u odnosu na prethodnu godinu za 16,24 procenta.

Potraživanja od kupaca (Bilans stanja AOP 0051, AOP 0035) iznose 235.446 hiljada dinara i u odnosu na 2014. godinu manja su za 5,59 procenata. Gotovina i gotovinski ekvivalenti (Bilans stanja AOP 0068), odnosno stanje žiro-računa i ostalih računa na dan 31.12.2015. godine iznosila je 4.769 hiljada dinara. U odnosu na prethodnu poslovnu godinu smanjenje iznosi 79,19 procenata.

Sveobuhvatno posmatrano povećanje ukupne poslovne aktive u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu iznosi 3,77 procenta.

Osnivački kapital na 31.12.2015. (Bilans stanja AOP 0402) godine iznosi 91.597 hiljade dinara, tako da nije došlo do promene u ukupnom iznosu osnivačkog kapitala u odnosu na 31.12.2014. 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 5,68 procenata.

Ukupno povećanje pasive za 2015. godinu u odnosu na 2014. godinu iznosi 3,77 procenta.

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

Poslovni prihodi u 2015. godini iznose 1.068.332 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1001) i u odnosu na 2014. godinu manji su za 11,74 procenata.

Poslovni rashodi u 2015. godini iznose 1.054.609 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1018) i manji su u odnosu na 2014. godinu za 11,94 procenta.

Finansijski prihodi za 2015. godinu iznose 23.630 hiljade dinara (Bilans uspeha AOP 1032) i veći su u odnosu na 2014. godinu za 53,37 procenata.

Finansijski rashodi za 2015. godinu iznose 37.546 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1040) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 25,26 procenata.

Ostali prihodi za 2015. godinu iznose 9.597 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1052) i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 27,90 procenata.

Ostali rashodi za 2015. godinu iznose 7.407 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1053) i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 3,32 procenata.

U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja dobitka. U poslovnoj 2015. godini ostvaren je neto dobitak u iznosu od 4.650 hiljada dinara. 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.

Odgovorno lice:

(Katarina Mandić, izvršni direktor)

Ivanjica, 30.04.2016.

„PROLETER“ A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA
32250 IVANJICA, Milinka Kušića br. 108
Matični broj: 07190409
PIB 100932244
Broj:XI-4/16
Datum: 30.06.2016. godine

Na osnovu člana 329. stav 1. tačka 8. Zakona o privrednim društvima („Sl.Glasnik RS“, br. 36/2011 i 99/2011) a na predlog Odbora direktora, Skupština akcionara „PROLETER“ A.D. Fabrika čarapa Ivanjica, na svojoj XI redovnoj godišnjoj skupštini održanoj dana 30.06.2016. godine, javnim glasanjem sa 128.516 glasova odnosno 71,39 %od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, donosi sledeću

ODLUKU

I Usvajaju se finansijski izveštaji za 2015. godinu, koji izveštaji su sastavni deo ove Odluke.

II Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

PROLETER A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA
PREDSEDNIK SKUPŠTINE



1
Vladimir Radović



„PROLETER“ A.D. FABRIKA ČARAPA IVANJICA

32250 IVANJICA, Milinka Kušića br. 108

Matični broj: 07190409

PIB 100932244

Broj: XI-7/16

Datum: 30.06.2016. 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, Skupština akcionara javnim glasanjem sa 128.516 glasova odnosno 71,39 % od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, donosi sledeću

ODLUKU

o raspodeli dobiti i pokriću gubitka iz ranijih godina

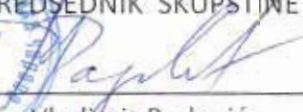
I Pokriva se deo gubitka iskazan u finansijskim izveštajma iz prethodnih godina na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina i to iz:

- Dobiti ostvarene u 2015. godini u iznosu od RSD 4.650.395,27.

II Nalaže se knjigovodstvu da sprovede odgovarajuća knjiženja.

III Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

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



Vladimir Radović

