

KOMUNALNO PREDUZEĆE
„DIMNIČAR“ A.D.

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE
IZVEŠTAJE
ZA 2016. GODINU

1. Opšte informacije

Komunalno preduzeće "Dimničar" a.d. /u daljem tekstu: Društvo/ sa sedištem u ul. Deligradskoj 26. Beograd, je akcionarsko društvo, osnovano 1948. godine kao društvo u društvenoj svojini. Od 24.05.2002.g. Preduzeće posluje kao akcionarsko društvo. Promena pravnog statusa je registrovana kod Trgovinskog suda u Beogradu, registarski uložak br. 1-918-00.

Osnovna delatnost kojom se Društvo bavi je usluge ostalog čišćenja zgrada i opreme 8122

Matični broj Društva je 07037899 a PIB 100124790

Na dan 31.12. 2016. godine Društvo je imalo 81 zaposlenih .

U 2012. /17.09.2012./Godini preduzeće je postiglo dogovor o kupovini preduzeće BIODIZEL CO DOO. Matični broj 20591552, PIB 106389603, Sa sedištem u Boleču a od 08.03.2013. izvršena promena sedišta na adresu, Deligradska 26, Beograd.

13.02.2013. Preduzeće je postalo 100% vlasnik preduzeća REMONT-ELEKTRO DOO, sa sedištem u Beogradu, Kej oslobođenja 11/26, MB 17092618, PIB 101539279.

13.08.2015. Preduzeće REMONT ELEKTRO d.o.o. je u likvidaciji

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija, koji nije u skladu sa zahtevima MRS I – "Prikazivanje finansijskih izveštaja."
- 2 Greške iz prethodnih godina se nisu odrazile na finansijske izveštaje za 2016. godinu, već su evidentirane kao korekcije početnog stanja nerasporedene dobiti-nerasporedenog dobitka/gubitka

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

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. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja (nastavak)

2.1. Preračunavanje stranih valuta

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u valuti primarnog ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcionalna valuta). Funkcionalna valuta, odnosno izveštajna valuta Društva je dinar, a izveštaji su prikazani u hiljadama dinara, ukoliko nije drugačije naglašeno.

(b) Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunata su na njihovu dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa stanja. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja koje nisu izmirene do kraja godine,

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja primenjuvane su računovodstvene politike koje je usvojio Upravni odbor Preduzeća na sednici održanoj 26.01.2013.godine.

3.1. Stalna imovina

(a) Nematerijalna ulaganja

Početno vrednovanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Nematerijalna ulaganja se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja. Na kraju poslovne godine preispituje se korisni vek trajanja svakog nematerijalnog ulaganja.

Amortizacija se vrši proporcionalnom metodom u toku korisnog veka upotrebe.

U pogledu utvrđivanja i računovodstvenog evidentiranja obezvređenja nematerijalnog ulaganja, primenjuje se MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedina nematerijalna ulaganja su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Licence i aplikacioni programi	25%
Ulaganja u razvoj	33,33%

(v) Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje nekretnina vrši se po dopuštenom alternativnom postupku, koji je predviđen u MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu obezvređivanja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini poštna, odnosno nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost ukoliko postoji.

Korisni vek trajanja svake pojedinačne nekretnine, postrojenja i opreme preispituje se periodično.

Na kraju poslovne godine procenjuje se da li su nekretnine, postrojenja i oprema obezvređeni u skladu sa MRS 36 – Obezvređenje sredstava.

Osnovne stope amortizacije za pojedine grupe nekretnina, postrojenja i opreme su sledeće:

Naziv	Stopa amortizacije (prilagoditi)
Gradevinski objekti	1,3 – 8%
Oprema	5 – 20%
Vozila	14,3 – 15,5%
Nameštaj	10 – 12,5%
Ostala oprema	33,33 – 50%

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.1. Stalna imovina (nastavak)

Dugoročni finansijski plasmani

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća, dati dugoročni krediti zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Početno priznavanje, kao i naknadno vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana vrši se po metodu nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. U bilansu uspeha iskazuje se prihod od ulaganja samo u onoj meri u kojoj Društvo primi svoj deo iz raspodele neraspoređenog dobitka korisnika ulaganja, do koje dođe nakon dana sticanja. Deo iz raspodele koji se primi u iznosu koji je veći od takvog dobitka smatra se povraćajem investicije i iskazuje se kao smanjenje nabavne vrednosti investicije.

Početno priznavanje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća vrši se po nabavnoj vrednosti koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Naknadno merenje hartija od vrednosti koje se drže do dospeća se vrši po diskontovanoj amortizovanoj vrednosti. Vlasničke hartije od vrednosti raspoložive za prodaju naknadno se vrednuju po poštnim tržišnim vrednostima u korist ili na teret sopstvenog kapitala.

Gubici po osnovu ulaganja u zavisna, povezana i druga pravna lica procenjuju se na datum sastavljanja finansijskih izveštaja, u skladu sa MRS 36 i priznaju se kao rashod u bilansu uspeha.

Početno priznavanje i naknadno vrednovanje datih dugoročnih kredita vrši se po nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih. Troškovi transakcije se uključuju u početno priznavanje.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina

Zalihe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje preduzeće može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha materijala u slučaju zastarelosti, smanjenja vrednosti i sl. na datum svakog bilansa stanja vrši posebna komisija koju obrazuje direktor Društva.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ulazne cene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.2. Obrtna imovina (nastavak)

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano), odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja, odnosno knjigovodstvena) vrednost značajna neće biti priznato kao sredstvo namenjeno prodaji.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama.

Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj. tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

(v) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja od kupaca i kratkoročni finansijski plasmani priznaju se na osnovu računovodstvenog dokumenta na osnovu koga nastaje dužničko – poverilački odnos. Ako se vrednost u dokumentu 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 rashoda.

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

Indirektan otpis se utvrđuje za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo najmanje 60 dana ,pri čemu se ima u vidu starost potraživanja, ekonomski položaj i solventnost dužnika kao i nemogućnost naplate redovnim putem.

Indirektan otpis vrši se na osnovu odluke Odbora direktora društva, dok predloge za otpis u toku godine daju šefovi organizacionih jedinica, a na kraju godine centralna popisna komisija .

(g) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

Prekoračenja po tekućem računu klasifikovana su kao obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.3. Osnovni kapital

Inicijalno, osnovni kapital se iskazuje u visini procenjenog uloga u Društvo / odnosno čine ga uplaćeni kapital i upisani neuplaćeni kapital. *Takođe, osnovni kapital čine i ostali oblici osnovnog kapitala koji po svojoj suštini ne predstavljaju osnovni kapital (fondovi zajedničke potrošnje i sl.).*

Promene na osnovnom kapitalu vrše se isključivo prema pravilima propisanim Zakonom o privrednim društvima a sve promene na osnovnom kapitalu registruju se kod odgovarajućeg Registra.

Osnovni kapital iskazan u dinarima se ne menja prema promenama kursa EUR-a iako je u Registru upisana vrednost u evrima.

3.4 Dugoročna rezervisanja

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za naknade zaposlenima. Odmeravanje rezervisanja vrši se u iznosu koji predstavlja najbolju procenu izdatka na dan sastavljanja bilansa stanja koji je potreban za izmirenje budućih obaveza.

Rezervisanje u narednim obračunskim periodima neće se odmeravati primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizik povezan sa obavezom, već će se uzimati podaci koji su poznati na dan 31. decembra 2015. godine.

3.5. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Agencija nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.6. Obaveze prema dobavljačima

Kratkoročne obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti ,uvećenoj za kamate na osnovu zaključenog ugovora .

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.7. Porez na dobit

Tekući porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Stopa poreza na dobit za 2015. godinu iznosi **15%** i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet odnosno deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove potraživanja i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti.

Važeće poreske stope na datum bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog datuma stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, rezervisanja za otpremnihne po osnovu MRS 19, rashoda po osnovu obezvređenja imovine, rashoda na ime javnih prihoda, neiskorišćenih poreskih kredita koji se prenose u naredni period i priznatih poreskih gubitaka.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza iz dobiti koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans

Društva, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala.

3.8. Primanja zaposlenih

Društvo nema sopstvene penzione fondove i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembar 2016. godine.

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Nakon izvršenih uplata doprinosa, Društvo nema daljih zakonskih obaveza u pogledu budućeg plaćanja doprinosa ukoliko fond nema dovoljno sredstava da isplati sve beneficije zaposlenima koji su se penzionisali. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.9. Primanja zaposlenih (nastavak)

U skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju ili pri prestanku radnog odnosa po sili zakona zbog gubitka radne sposobnosti – u visini tri prosečne zarade koje je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od dve prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u Društvu za mesec koji prethodi mesecu u kome se vrši isplata otpremnine, odnosno tri prosečne zarade po zaposlenom isplaćene u privredi u Republici Srbiji prema poslednje objavljenom podatku nadležnog republičkog organa, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Obračun i iskazivanje dugoročnih rezervisanja po osnovu otpremnina izvršeno je u skladu sa zahtevima MRS 19-Naknade zaposlenima. Aktuarski dobici i gubici priznaju se u celini u periodu u kome su nastali

3.10. Priznavanje prihoda

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a.

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Društvo zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

Društvo ostvaruje prihode po osnovu pružanja usluga iz oblasti komunalne delatnosti /čišćenje dimnjaka/

Kao i čišćenja termoenergetskih postrojenja, sistema masne i suve ventilacije, visinskih radova../

3.11. Priznavanje rashoda

Poslovni rashodi obuhvataju sve troškove nastale u vezi sa ostvarenim poslovnim prihodima i odnose se na troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada i naknada zarada, amortizaciju, proizvodne usluge i nematerijalne troškove. Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.12. Prihodi i rashodi kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja obuhvataju se na sledeći način: troškovi pozajmljivanja koji se neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava klasifikovanog za pripisivanje troškova pozajmljivanja (sredstvo za koje je potrebno značajno vreme da bi se osposobilo za upotrebu, odnosno prodaju) kapitalizuju se kao deo nabavne vrednosti tog sredstva, a svi ostali idu na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.13. Zakupi

(a) Nekretnine, postrojenja i oprema

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Društvo uzima u zakup pojedine nekretnine. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde Društvo suštinski snosi sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski zakup. Finansijski zakupi se kapitalizuju na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih troškova iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period.

Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog zakupa amortizuju se u toku perioda kraćeg od korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi u toku perioda trajanja zakupa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika (Nastavak)

3.14 Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko rezultata ranijih godina, u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška, koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

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

4. Upravljanje finansijskim rizikom

4.1. Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: **tržišni rizik** (koji obuhvata rizik od promena kurseva stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope, kamatni rizik gotovinskog toka, rizik od promene cena, i rizik od promene kurseva stranih valuta), **kreditni rizik**, **rizik likvidnosti i rizik tokova gotovine**. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Upravljanje rizicima obavlja rukovodstvo Društva u skladu sa politikama odobrenim od strane Upravnog odbora. Rukovodstvo identifikuje i procenjuje finansijske rizike i definiše načine zaštite od rizika tesno saradujući sa poslovnim jedinicama Društva.

(a) Tržišni rizik

Rizik od promene kurseva stranih valuta

Društvo posluje u međunarodnim okvirima i izloženo je riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama.

Rizik od promene cena

Društvo je izloženo i riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da su ulaganja Društva klasifikovana u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Društvo nije izloženo riziku promena cena robe.

Gotovinski tok i rizik od promene fer vrednosti kamatne stope

Budući da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od promena fer vrednosti kamatne stope proističe iz dugoročnih kredita. Krediti dati po promenljivim kamatnim stopama izlažu Društvo kamatnom riziku novčanog toka. Krediti dati po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa.

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Zbirni	Eliminacija	Krajnji	Prethodna godina
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA						
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002+1009+1016+1017)	1001		192.026		192.026	186.466
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002				0	0
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003		5957	5957		0
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004		0	0	0	0
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005		0	0	0	0
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006		0	0	0	0
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007		0	0	0	0
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008		0	0	0	0
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		192.026		192.026	186.466
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010					165
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011		0	0	0	0
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012		4.222	0	4.222	5606
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013		0	0	0	0
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014		187.804	0	187.804	179.807
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015					309
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENICIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016					
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017					579
	B. RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA						
50 do 55,62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019-1020- 1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029)≥0	1018		159577		159.577	185.216
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019		0	0	0	
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČIANAKA I ROBE	1020		11381		11381	8.157
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021		1273		1273	737
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022		0	0	0	0
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023		31916		31916	19.917
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024		9.403		9.403	9.844
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025		72.235		72.235	92641
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026		27139		27139	44.298

540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	8592		8592	8.194
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028				
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	23294		23294	17082
-	V. POSLOVNI DOBITAK (1001-1018) ≥ 0	1030	32.449		32.449	1.250
-	G. POSLOVNI GUBITAK (1018-1010) ≥ 0	1031	0			0
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033+1038+1039)	1032	1.033		1.033	10.948
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034+ 1035+ 1036+ 1037)	1033	1.017		1.017	3.362
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034	0	0	0	0
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035	0	0	0	0
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036	0	0	0	0
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037	1.017		1.017	3.362
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038	3		3	7.484
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039	13		13	102
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041+1046+1047)	1040	3.254		3.254	2.216
56 osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042+1043+1044+1045)	1041	1.554		1.554	188
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042	0	0	0	0
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043	0	0	0	0
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica u zajedničkih poduhvata	1044	0	0	0	0
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045	1.554		1.554	188
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	1.230		1.230	1.875
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047	470		470	153
-	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032-1040)	1048				8.732
-	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040-1032)	1049	2.221		2.221	
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	0	0	0	0
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	205.320		205.320	114703
67 i 68 osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	183.558		183.558	120.268
57 i 58 osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	2615		2615	16.025
-	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	5.946			
-	LJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031-1030+1049-1048+1051-	1055				2.478

	1050+1053-1052)								
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056							115
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVNE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057							
-	NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054-1055+1056- 1057)	1058	5.946						
-	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055-1054+1057- 1056)	1059							2363
-	P. POREZ NA DOBITAK	-							
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	1314			1314			2989
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061	1258	0		1258			0
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062							1404
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063	0	0		0			0
-	S. NETO DOBITAK (1058-1059-1060-1061+1062)	1064	3.397			3.397			
-	T. NETO GUBITAK (1059-1058+1060+1061-1062)	1065							3.327
-	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066							
-	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEČINSKOM VLASNIKU	1067							
-	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068							
-	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEČINSKOM VLASNIKU	1069							
-	V. ZARADA PO AKCIJI	-							
-	1. Osnovna zarada po akciji	1070							
-	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071							

KONSOLIDOVANE POZICIJE U BILANSU STANJA

Grupa računa račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Zbirni	Eliminacija	Krajnji	Prethodna godina	Početno stanje 01.01.2014.
-	-	-	-	-	-	-	-	10
	AKTIVA							
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				0	0	0

	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002	55.358	55.358	62.027	0
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003	91	91	156	
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004	0	0	0	
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	91	91	156	
013 i deo 019	3. Gudvil	0006	0	0	0	
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007	0	0	0	
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008	0	0	0	
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009	0	0	0	
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	54.226	54.226	61.466	0
020, 021 i DEO 029	1. Zemljište	0011	0	0	0	
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	19.500	19.500	20.493	
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	34.726	34.726	40.973	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	0	0	0	
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	0	0	0	
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017				
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019	0	0	0	0
030,031 i deo 039	1. Šume, višegodišnji zasadi	0020	0	0	0	
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021	0	0	0	
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022	0	0	0	
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023	0	0	0	
04, osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024	1.041	1.041	405	0
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025	5122	5122	0	0
041 i deo 049	2. Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0026	0	0	0	0
042 i deo 049	3. Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027	2015	2015		
043 deo 044	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028	0	0	0	
i deo 049 deo	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029	0	0	0	

043, deo 044 i deo 049								
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030	0	0	0	0	0	0
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031	0	0	0	0	0	0
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosi koje se drže do dospeća	0032	0	0	0	0	0	0
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	204		204		405	
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034	0	0	0	0	0	0
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035	0	0	0	0	0	0
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih pravnih lica	0036	0	0	0	0	0	0
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037	0	0	0	0	0	0
053 i deo 059	4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038	0	0	0	0	0	0
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039	0	0	0	0	0	0
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040	0	0	0	0	0	0
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041	0	0	0	0	0	0
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042	1.655		1.655		2.620	
-	G. OBRTNA IMOVINA (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043	72.678	0	72.678	0	86.895	0
Klasa 1	I. ZALIHE (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	19.056		19.056		34.212	0
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	15.360		15.360		32.698	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046	1.273		1.273		738	
12	3. Gotovi proizvodi	0047	0	0	0	0	0	
13	4. Roba	0048	1.646	0	1646	0	0	
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049	0	0	0	0	0	
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	777		777		776	
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	34.990		34.990		41.452	0
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052	8022	8022	0	0	0	
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053	0	0	0	0	0	
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana lica	0054	0	0	0	0	0	
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	0055	0	0	0	0	0	
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	34.990		34.990		41.452	
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057	0	0	0	0	0	
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058	0	0	0	0	0	
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059	0	0	0	0	0	
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	3.639		3.639		817	

236	V. FINANSIJSKI SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061		0	0	0	0	
23 OSIM 236 I 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063+0064+0065+0066+0067)	0062		5.208		5.208	3.923	0
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063						
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064		0	0	0	0	
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065		5.208	0	5.208	3.923	
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066		0	0	0	0	
234, 235, 238, i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067		0	0	0	0	
24	VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0068		7.845		7.845	5.266	
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069		1.779		1.779	832	
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070		161		161	393	
-	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001+0002+0042+0043)	0071		129.691		129.691	151.542	0
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072						0

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Zbirni	Eliminacija	Krajnji	Prethodna godina	Početno stanje 01.01.2014.
1	2	3	4	5	5	5	9	10
	PASIVA							
	A. KAPITAL (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421)≥0=(0071-0424-0441-0442)	0401		83.154	0	83.154	88.334	0
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		10.800	0	10.800	10.800	0
300	1. Akcijski kapital	0403		2.899		2.899	2.899	
301	2. Udeli društva s ograničenom odgovornošću	0404		7.901	0	7.901	7.901	
302	3. Ulozi	0405		0	0	0	0	
303	4. Državni kapital	0406		0	0	0	0	
304	5. Društveni kapital	0407		0	0	0	0	
305	6. Zadružni kapital	0408		0	0	0	0	
306	7. Emisiona premija	0409		0	0	0	0	
309	8. Ostali osnovni kapital	0410		0	0	0	0	
31	II. UPISANI UPLAĆENI KAPITAL	0411		0	0	0	0	
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412		837		837	837	
32	IV. REZERVE	0413		15.017	0	15.017	15.017	
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414		23.331	0	23.331	23.331	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražni saldo račun grupe 33 osim 30)	0415			0		2.704	

33 osim	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA	0416	1.828		1.828	2666	
330	OD VREDNOSTI I DRUIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA (dugovna salda račun grupe 33 osim 330)						
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418+0419)	0417	48.969	0	48.969	55796	0
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	45.446	0	45.446	42.631	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	3.523		3.523	13165	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420					
35	X. GUBITAK (0422+0423)	0421	13.135		13.135	13.135	
350	1. Gubitak ranijih godina	0422	13.135	0	13.135	13.135	
351	2. Gubitak tekuće godine	0423	0		0		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425+0432)	0424	19.876		19.876	27.095	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	2.422		2.422	889	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426	0	0	0	0	
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427	0	0	0	0	
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428	0	0	0	0	
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	400		400	889	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430	2.022		2.022		
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431	0	0	0	0	
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	17.454		17.454	22.072	0
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433	0	0	0	0	
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434	0	0	0	0	
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435	0	0	0	0	
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436	0	0	0	0	
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437	15.446		15.446	19.078	
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438	0	0	0	0	
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439	2.008		2.008	2.994	
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440	0	0	0	0	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	0	0	0		
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443+0445+0446+0447+0448+0449)	0442	26.661	0	26.661	36.113	
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	5.135	0	5.135	9.598	0
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444	90	90			
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445	0	0	0	0	
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446	0	0	0	0	
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447	0	0	0	0	
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448	0	0	0	0	
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	5.135		5.135	9.598	

430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	0	0	0	0
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	14.106	0	14.106	15.633
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452	9807	9807		2704
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453	0	0	0	0
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454	0	0	0	0
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455	0	0	0	0
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	7.895		7.895	15.458
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457	99	0	99	0
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458	1.458		1.458	175
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	3.582		3.582	6.140
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	3.235		3.235	2.710
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	603		603	2653
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	0	0	0	0
-	D. GUBITAK IZNAD VISINSE KAPITALA (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402)≥0=(0441+0424+0442-0071)≥0	0463	0	0	0	0
-	Đ. UKUPNA PASIVA (0424+0442+0441+0401-0463)	0464	129.691	0	129.691	151.542
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465				0
-	0		0	0	0	0

5. Nematerijalna ulaganja

Nabavna vrednost

Stanje 31.12.2015. godine 619

Povećanja

Smanjenja

Stanje 31.12.2016. godine 619

Ispravka vrednosti

Stanje 31.12.2015. godine 463

Povećanja

Smanjenja 372

Stanje 31.12.2016. godine

Sadašnja vrednost

31. decembar 2015. godine 156

6. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište, građ.objekti i stanovi	Oprema	Ostala oprema	Ulaganja u tuđe nek. i opremu	NPO u pripremi	Avansi	Ukupno
<u>Nabavna vrednost</u>							
Stanje na dan 31.12.2015. g	52.408	61.446					113.854
Povećanja							
Aktiviranja							
Sredstva primljena bez naknade							
Otuđenja							
Prenos (sa)/na							
Stanje na dan 31.12. 2016. g	52.408	61.446					113.854
<u>Akumulirana ispravka vrednosti</u>							
Stanje na dan 31.12. 2015. g	25.009	28.615					53.624
Aktiviranja							
Amortizacija	7.899	-1959					
Otuđenja							
Prenos na 330							
Stanje na dan 31.12.2016. g	32.908	26.656					59.564
<u>Neotpisana vrednost na dan:</u>							
31. decembra 2015. godine	20.493	40.973					61.466
31. decembra 2016. godine	19.500	34.726					54.226

7. Dugoročni finansijski plasmani

	2016	2015
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju AOP 0024	1.041	405

8. Zalihe

Struktura zaliha na dan 31.12.2016.g.

	31.12.2016	31.12.2015
Materijal	8.639	19.097
Rezervni delovi	1.017	2.084
Alat i inventar	5.704	11.517
Dati avansi za zalihe	777	776
Nedov.proizv.	1273	738
AOP 044, 0050	17.410	34.212

9. Potraživanja

	2015	2015
Potraživanja od kupaca	168619	152.378
Potraživanja-zavisna pravna lica		
Ostala kratkor. potraživanja	2382	50
Kratkoročni finansijski plasmani		
Potraz.od zaposlenih		9
Potr.za vise plac.porez I dopr.	5	42
Potraz. refundiranje	1215	716
PDV i AVR	3595	3.845
Ukupno potraživanja – neto	175816	157.040

(a) Potraživanja od kupaca

	2016	2015
Kupci u zemlji	168619	152.378
Kupci u inostranstvu		
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	133.629	110.926
Minus: Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu		
	34.990	41.452

10. Potraživanja (nastavak)

(a) Potraživanja od kupaca (nastavak)

Društvo ima usaglašeno stanje sa svim značajnim kupcima.

Društvo je formiralo ispravku vrednosti na teret rashoda za sva potraživanja od čijeg je roka za naplatu proteklo više od 60 dana, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu.

Dati avansi za zalihe i usluge iznose najvećim delom se odnose na uplate u decembru 2015.godine dobavljačima za redovnu nabavku materijala i usluga.

11. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

	2016	2015
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	7.772	4.878
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna	73	
Devizni račun		388
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
Ostala novčana sredstva		
ukupno	7.845	5.266

12. Kapital i rezerve

Ukupan kapital Društva na dan 31.decembar 2015. godine ima sledeću strukturu:

	2015.	2015.
Osnovni kapital	10.800	10.800
Neplaćeni upisani kapital		
Rezerve	15.017	15.017
Revalorizacione rezerve	23.331	23.331
Nerealizovani Dobici po osnovu hartija od vrednosti		
Nerealizovani Gubici po osnovu hartija od vrednosti	-1.828	-2.666
Neraspoređeni dobitak	48.969	55.796
Gubitak	13.135	13.135
ukupno	109.424	115.413

13. Dugoročna rezervisanja

Dugoročna rezervisanja se odnose na sledeće kategorije:

	2016	2015
Rezervisanja za troškove u garantnom roku		
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	2022	4134
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	400	889
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno	2411	5.023

Izvršena rezervisanja se odnose na rezervisanja za otpremnine za odlazak u penziju u skladu sa MRS 19.

14. Kratkoročne finansijske obaveze

2016.

2015.

Kratkoročni krediti u zemlji		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	4883	9348
Deo ostalih dugoročnih obaveza koji dospeva do jedne godine		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	252	250
Ukupno	5.135	9598

Odnosi se samo na matično društvo.

14.a Dugorocne obaveze

Dugorocni krediti preko 1 god. Intesa		24.341
Obaveze po fin.lizingu unicredit leasing	2.008	

Odnosi se samo na matično društvo.

15. Obaveze iz poslovanja

	2016	2015
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači u zemlji	7895	15.458
Dobavljači u inostranstvu	99	
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Ostale obaveze iz poslovanja	1458	175
Obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno	9.452	15.663

16. Ostale kratkoročne obaveze

	2016	2015
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	1416	5333
Ostale obaveze –obaveze za kamate iz kredita		232
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema članovima UO	306	
Obaveze za ostale doprinose/benefic.staz,komore102		
Ostale obaveze	1770	
	3492	6140

17. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

	2016	2015
Obaveze za porez na dodatu vrednost	3235	2.710

Obaveze za ostale poreze, doprinose i carine i druge dažbine			
- Obaveze za poreze i carine			
- Obaveze za doprinose			
- Ostale obaveze za poreze i doprinose		603	2.653
Pasivna vremenska razgraničenja			
Obaveze za porez iz dobitka			0
		3838	5.363

18. Odložena poreska sredstva i obaveze

	Odložena poreska sredstva	Odložene poreske obaveze	Neto
Stanje 31. decembra 2016. godine	<u>1655</u>		<u>2.620</u>

19. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)

Odložene poreske obaveze se odnose na razliku između poreske i računovodstvene amortizacije i rezervisanja po osnovu otpremnina i razlike učešća u kapitalu.

20. Tekući poreski rashod perioda

	2016	2015
Bruto rezultat poslovne godine	5.946	-2.369
Poreski rashod perioda	1.582	
Odloženi poreski prihod	<u>967</u>	<u>1.405</u>
ukupno	<u>3.397</u>	<u>3.327</u>

20.1 Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016

21. Poslovni prihodi

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	192.025	186.466
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	11381	8.157
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	1273	737
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno	203.406	195.360

22. Ostali poslovni prihodi

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od zakupnina		579
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi		684

23. Poslovni rashodi

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Nabavna vrednost prodate robe		
Troškovi materijala	41.319	29.760
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	72.235	92.641
Troškovi amortizacije i rezervisanja	8592	12.328
Ostali poslovni rashodi		
	122.146	134.729

24. Ostali poslovni rashodi

	31.12.16	31.12.15
Troškovi transportnih usluga	2146	2912
Troškovi usluga održavanja	5211	19042
Troškovi zakupnina	4734	7041
Troškovi reklame i propagande	82	604
Troškovi ostalih usluga	10766	9837
Troškovi reprezentacije	2956	2939
Troškovi premija osiguranja	667	7284
Troškovi platnog prometa	411	404
Troškovi članarina	146	200
Troškovi poreza i doprinosa	700	3354
Troškovi reprezentacije		2939
Troškovi neproizvodnih usluga	1180	8520
UKUPNO	27819	65076

25. Finansijski prihodi

	2016	2015
Prihodi kamata	2	7.484
Pozitivne kursne razlike		
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	13	102
Učešća u dobitku zavisnih pravnih lica		
Ostali finansijski prihodi	1017	3.362
ukupno	1032	5.002

26. Finansijski rashodi

	2016	2015
Rashodi kamata	1230	3.062
Negativne kursne razlike	1	75
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule/odnosi se na kredite/	469	4.752
Ostali finansijski rashodi	1554	
	3254	7.889

27. Ostali prihodi

	2016	2015
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
- bioloških sredstava		
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
- po osnovu razlike učešća u kapitalu		
- materijala		
Viškovi	7	2020
Naplaćena otpisana potraživanja	182549	107840
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Prihodi od smanjenja obaveza	36	1545
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	490	
Ostali nepomenuti prihodi	478	
ukupno	183560	111.481

28. Ostali rashodi

	2016	2015
Gubici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		6206
- učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		1110
- materijala		
Manjkovi	571	4187
Ispravka vrednosti potraživanja		
Ispravka vrednosti zaliha		
Rashodi po osnovu dir.otpisa potraz.		15991
Ostalo	2044	
ukupno	2615	15.995

29. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2016	2015
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	50350	66118
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	9028	11882
Troškovi naknada po ugovoru o delu	146	297
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	2357	
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	21	751
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	2700	2404
Ostali lični rashodi i naknade	7633	11188
	72235	92.640

Ostali lični rashodi se odnose na :otpremnine,sluzbeni put,prevoz,dnevnice,solidanu pomoć...

30. Zarada po akciji (nastavak)/Odnosi se na matično preduzeće

Osnovna zarada po akciji	
Broj akcija na berzi.....	4500
Nominalna vrednost	2.400,00

Lice odgovorno za sastavljanje Napomena
Bukva Vladimir

Zakonski zastupnik

