

Godišnji izveštaj  
PROLETER AD IVANJICA  
za 2016. godinu

Ivanjica, April 2017.

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" broj 31/2011 i 112/2015) i 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 2016. GODINU**

### **S A D R Ž A J**

- **FINANSIJSKI IZVEŠTAJI PROLETER AD IVANJICA ZA 2016. GODIN U**  
(Bilans stanja, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, Izveštaj o promenama na kapitalu, Napomene uz finansijske izveštaje)
- **IZVEŠTAJ O REVIZIJI**
- **GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA**
- **IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA**
- **ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA \*(Izjava)**
- **ODLUKA O RASPODELI DOBITI \*(Izjava)**

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FАВRIКА САРАРА, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		388594	430936	392437
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		750	750	3682
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		0	0	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		750	750	3682
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	7	129541	391621	388738
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		58302	58302	58302
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		174316	175173	155165
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		144112	154190	159200
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		2511	2568	3022
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		0	0	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		0	1038	12449
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		0	0	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	500
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021. + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

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		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осн 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024			16	17
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	16	17
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	7.2	0	38499	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	38499	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
268	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		302	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		37070	457746	463474
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	2.1	100000	211202	181694
10	1. Материјал, резервни делови, елат и ситан инвентар	0045		92781	82192	79443
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	6.3	51022	88068	67735
12	3. Готови производи	0047	6.1	50800	39810	34534

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		2006	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2190	1121	982
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	2.4	126782	106947	249374
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		23031	155794	200935
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		611	30435	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		634	326	483
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		2408	2442	47956
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		11131	7781	4528
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНИЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.3	0	30	10
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	30	10
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	2.4	2611	1764	16555
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		0	1498	11040
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	2.2	2661	1540	273
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		751782	888182	855911
88	<b>Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		4860	2700	2700



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		122486	242836	236673
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		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410	7.9	1595	1595	1595
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
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	182990	182990	182990
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	0	0	0
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	0	0	645
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	7.13	2844	4650	1039
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		0	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2844	4650	1039
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.14	107317	40987	42026
350	1. Губитак ранијих година	0422		107317	40987	42026
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	7.15	13529	13419	16179

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		12529	12419	12240
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		12529	12419	12240
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	7.16	0	0	3889
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	3889
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	7.23	26995	26419	29222
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		13672	66608	573867
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.17	13949	214573	227911
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		13949	213084	204176
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

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		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		10031	3889	23333
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		0	0	0
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.18	349887	359154	311838
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452			0	0
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		23111	24973	27282
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добрављачи у земљи	0456		311567	315236	172775
436	6. Добрављачи у иностранству	0457		15181	18917	114781
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	25621	28869	32231
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	846	1346	1941
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДОЖБИНЕ	0461	7.21	0	28	135
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.22	2740	142	31
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463		0	0	0
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		751792	888182	825911
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465		4860	2700	2700

У \_\_\_\_\_

дата \_\_\_\_\_ 20\_\_ године



Законски заступник



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Миљинка Кушића 108

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1048322	1068332
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		4251	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		4251	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	1042392	1067786
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		957837	952477
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		40658	107675
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		573	0
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		3759	7634
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	6.4	0	129
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	6.5	1679	417

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1033082	1054609
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		909	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	0	2744
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.3	4506	33331
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.1	5653	4798
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	556828	608116
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.8	72408	29420
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	125019	124244
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.4	47183	47368
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	14780	14546
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.7	0	512
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	14689	13880
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		15240	13723
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		0	0
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		6966	23630
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		44	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		44	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.9	4	26
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ БАЗИСНЕ КЛУЗУРЕ (ПРОМА ТРГОВИЈА ЛИЦИМА)	1039	6.9	6918	23604
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	6.9	20858	37546
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		0	0

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		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8867	10175
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		11391	27371
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		13892	17916
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		0	0
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		0	0
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.10	7291	9597
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	6581	7407
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2058	1997
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	6.10	0	149
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2058	1848
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		0	0
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		14	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	2822
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1044	4650
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066		0	0
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕТНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067		0	0
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068		0	0
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕТНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069		0	0
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
у _____					
дана _____ 20____ године					



Законски заступник  
*Pauli*



# 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 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1844	1650
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене девалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање девалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење девалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005		0	808
	б) губици	2006		1028	0
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добитци или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добитци или губици по основу инструментата заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитци	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	868
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1028	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	868
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1028	0
	<b>VI. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		816	5518
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник  
*Dauti*

# 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 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	91597	4020	0	4038	3709
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	91597	4024	0	4042	3709
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	91597	4028	0	4046	3709
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	91597	4032	0	4050	3709

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 8б) ≥ 0	4018	0	4036	0	4051	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	10145	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	1039
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	40025	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	1039
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	1039
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1039	4080	0	4098	4650
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	40987	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	4650
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	40987	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	4650

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	3975	4087	0	4105	4650
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	1844
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4071	19712	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	1844



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			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	945	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	102099	4128	0	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	945	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	102099	4132	0	4150	0
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	0	4133	0	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	1513	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	102099	4136	1513	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	0	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	0	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	102099	4140	968	4158	0

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	
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	0	4141	1210	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	342	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	182999	4144	0	4162	0

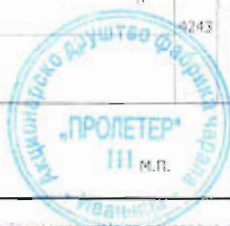
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата								
		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП	336	
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја			Добици или губици по основу хеинга новчаног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

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 хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0	

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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	236673	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	236673	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	242836	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	242836	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				



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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	0	4242	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0	0	4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		0	4252
	у _____ дана _____ 20 _____ године				



Законски заступник  
*[Signature]*

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

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FАBRIKА САRARA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милићка Кушића 108

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1221941	1060678
1. Продаја и примљени аванси	3002	1194772	1060652
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	26
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	26169	0
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1160283	1057077
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	821192	670114
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1291106	327745
3. Плаћене камате	3008	9983	10601
4. Перез на добитак	3009	0	1423
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	0	47744
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	61160	3601
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	101	1
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	101	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	1
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4753	20
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	20
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4753	0
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	4753	19

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	57352	14427
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	3889
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	57352	10538
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	57352	14427
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	1722544	1060679
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	1123786	1071524
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	158	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	0	10845
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	4769	16555
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	6919	3790
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	8997	4731
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2049	4769
у _____			
дана _____ 20____ године			



Законски заступник  


„PROLETER“ AD, IVANJICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2016. 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 2016. godine iznosio je 556 (u 2015. godini 606).

## 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. 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.



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 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 2015. 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;

/e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

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

### 3.5. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva. Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

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

### 3.6. Troškovi pozajmljivanja

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

rashod.

### 3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

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

### 3.8. Dobici i gubici

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

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

### 3.9. Operativni lizing

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

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

### 3.10 Finansijski lizing

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

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

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

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

### 3.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- 0- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- 0- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- 0- 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 poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenu za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupni iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitaka zbog obezvređenja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštnoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povratiti. 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, 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:

- 0- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- 0- 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:

- 0- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- 0- se nabavne vrednosti/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, umanjenju 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 umanjena vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjena vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadvive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjena 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 nadoknadvive 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:

- 0- troškovi rada;
- 0- troškovi direktnog materijala i
- 0- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi (energije, proizvodnih usluga, amortizacije i nematerijalni troškovi).

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

- 0- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- 0- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- 0- finansijski troškovi

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 dodatnu 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 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:

- 1) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- 2) ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- 3) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- 3) 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 linansijskih 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:

- 0- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- 0- 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:

- 1) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- 2) Investicije koje se drže do dospeća;

- 3) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- 4) 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:

- /\*/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;
- /\*/ deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili
- /\*/ 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

/\*/ 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

/\*/ 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 isplataama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- 1) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- 2) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i
- 3) 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:

- 1) 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;
- 2) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnica finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili
- 3) 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 Krediti (zajmovi) i potraživanja*

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

- 1) 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;
- 2) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili
  - 3) 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.

### *3.184. 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 nenaplativosti 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



dogadaja 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. *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 osnovice 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:

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

0- 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:

- 0- valutnog rizika,
- 0- rizika kamatne stope i
- 0- 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 ili gubitaka 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.

### BILANS USPEHA

#### 6.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Domaće tržište</b>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	41231	107675
<b>Svega</b>	<b>41231</b>	<b>107675</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1001161	960111
<b>Svega</b>	<b>1001161</b>	<b>960111</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1042392</b>	<b>1067786</b>

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

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	51022	56333
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	50810	46303
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	56333	
Nedovršene usluge na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	46303	
<b>Ukupno</b>	<b>-804</b>	

Na dan 31.12.2016. godine zabeleženo je smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje za 5311 hiljada RSD u odnosu na 01.01.2016. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2016. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je povećano za 4507 hiljada RSD u odnosu na stanje zaliha gotovih proizvoda na dan 01.01.2016. godine.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su se na dan 31.12.2016. godine u neto efektu smanjile za 804 hiljade RSD u odnosu na 01.01.2016. godine.

Vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda proizvod su stvarnih (popisanih) količina na dan 31.12.2016. godine i cene koštanja koja u sebi sadrži elemente definisane računovodstvenom politikom Društva.

Prilikom obračuna proizvodnje i izvođenja zaliha za 2016.godinu ustanovljene su greške iz prethodnog perioda, a koje se odnose na zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje. Utvrđeno je da su priilikom obračuna proizvodnje za 2015. godinu greškom utvrđene zalihe nedovršene proizvodnje od 88068 hiljada dinara , umesto 56333 hiljade dinara,kao i gotovih proizvoda 39819 hiljada dinara, umesto 46303 hiljade dinara. Efekat od 25251 hiljade dinara je proknjižen na gubitak iz ranijih godina, u skladu sa računovodstvenim politikama društva u 2016.godini.

#### 6.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	129
Ostali poslovni prihodi	1679	417
<b>Ukupno</b>	<b>1679</b>	<b>546</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina iz 2015. se odnose na prihode od subvencija poreza na zarade i doprinosa za PIO koje je društvo dobijalo po osnovu zapošljavanja lica mlađih od 30 i starijih od 45 godina. U ostalim poslovnim prihodima nalaze se prihodi po osnovu zakupa, i to za stan solidarnosti 53 hiljade RSD i prihodi od usluga izdavanja u podzakup poslovnog prostora u iznosu od 1626 hiljada RSD.

#### 6.5. TROŠKOVI MATERIJALA

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	542868	589.917
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2457	1.159
Troškovi goriva i energije	72409	79.420
Utroseni rezervni delovi	11301	15.040
<b>Ukupno</b>	<b>629035</b>	<b>685.536</b>

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

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	267249	267.348
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	45454	47.016
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3281	477
Ostali lični rashodi i naknade	9055	9.403
<b>Ukupno</b>	<b>325,04</b>	<b>324.244</b>

#### 6.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 14.780 hiljada (za period 01.01. – 31.12.2016. godine) odnose se na tekuću obračunatu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja, opreme.

U skladu sa zahtevima MRS 12 izvršeno je ukalkulisavanje odloženih poreskih efekata po osnovu razlike između računovodstvene i poreske amortizacije i iznos od 477 hiljada RSD je proknjižen u odložene poreske obaveze.



Društvo je na dan 31.12.2016. godine vršilo ukalkulisanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih, na bazi aktuarskog proračuna koji je uradilo privredno društvo "2 DM TOP BUSINESS SERVICE" iz Beograda. Rezervisanja za otpremnine zaposlenih se nalaze na kontu 40400. Kako je početni saldo konta 40400 12419 hiljada RSD, potrebno je doknjižiti trošak rezervisanja 1753 hiljade dinara. Kako se društvo opredelilo za priznavanje aktuarskih efekata u ukupnom ostalom rezultatu, trošak rezervisanja je proknjižen na dugovnu stranu konta 331 u iznosu od 1210 hiljada dinara, dok je iznos od 558 hiljada dinara koji se odnosi na kamatu proknjižen na trošak, tj iznos od 15 hiljada RSD proknjižen na prihod, a na osnovu tabele iz sumarnog prikaza Procene rezervisanja u skladu sa MRS 19. Na kontu 404 vodi se ukupno rezervisanje na dan 31.12.2016. od 13529 hiljada dinara.

#### 6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga</i></b>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	6966	3.501
Troškovi transportnih usluga	25843	29.288
Troškovi usluga održavanja	5174	4.972
Troškovi zakupnina	1017	2.687
Troškovi reklame i propagande	7	1
Troškovi ostalih usluga	8476	6.919
<b>Svega</b>	<b>47483</b>	<b>47.368</b>
<b><i>Nematerijalni troškovi</i></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	6141	3.418
Troškovi reprezentacije	1443	1.467
Troškovi premija osiguranja	3918	4.127
Troškovi platnog prometa	1642	1.924
Troškovi članarina	135	507
Troškovi poreza	801	784
Ostali nematerijalni troškovi	700	1.453
<b>Svega</b>	<b>14780</b>	<b>13.680</b>
<b>Ukupno</b>	<b>62263</b>	<b>61.048</b>

U strukturi ostalih rashoda najznačajniji iznosi troškova nastali tokom 2016. godine odnose se na troškove transportnih usluga, troškove uslužne dorade poluproizvoda i troškove premija osiguranja.

#### 6.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Finansijski prihodi</i></b>		
Prihodi od kamata	4	26
Pozitivne kursne razlike	6918	23.604
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>Svega</b>	<b>6922</b>	<b>23.630</b>
<b><i>Finansijski rashodi</i></b>		
Rashodi kamata	8867	10.175
Negativne kursne razlike	11991	27.371
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>Svega</b>	<b>20858</b>	<b>37.546</b>

## 6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali prihodi</b>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje materijala	84	372
Viskovi	4231	5.923
Prihod od ukidanja dug.i kratk. rezervisanja	15	
Ostali nepomenuti prihodi	2961	3302
<b>Svega</b>	<b>7291</b>	<b>9597</b>

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali rashodi</b>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi	4601	3.415
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	52
Ostali nepomenuti rashodi	1980	3940
<b>Ukupno</b>	<b>6581</b>	<b>7407</b>

## 611.POREZ NA DOBITAK

Društvo u 2016. godini po Poreskom bilansu nema obavezu poreza na dobitak (celokupna osnovica je umanjena na bazi poreskih gubitaka iz ranijih godina). Ista situacija bila je i po Poreskom bilansu za 2015. godinu. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima.

## 7. BILANS STANJA

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi
	Kto (020)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (024)	Kto (026)

### NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2016.	58.302	188822	195611	3.238	1038
Direktna povećanja (nabavke)		1407	2609		
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		1038			
Ostala povećanja / (smanjenja)			-2501		-1038
<b>Saldo 31. Decembra 2016.</b>	<b>58.302</b>	<b>191267</b>	<b>195719</b>	<b>3.238</b>	<b>0</b>

### ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2016.		13649	41421	270	
Amortizacija za tekuću godinu	-	3302	9986	54	
<b>Saldo 31. Decembra 2016.</b>	<b>-</b>	<b>16951</b>	<b>51407</b>	<b>324</b>	

SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2016.	58,302	174316	144312	2914	0
-------------------------------	--------	--------	--------	------	---

Na dan 31.12.2016. godine vrednost baze osnovnih sredstava u potpunosti je usaglašena sa bilansnim stanjem vrednosti osnovnih sredstava.

#### 71. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	16
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>16</b>

#### 7.2. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	38.499
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>38.499</b>

Usklađivanjem potraživanja od matičnog društva, ustanovljeno je da potraživanja iz ranijih godina treba otpisati. Kako je ovo otpis koji se odnosi na rezultat iz ranijih perioda, korekcija je izvršena kroz konto gubitaka iz ranijih godina.

#### 7.3. ZALIHE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	79302	68707
Rezervni delovi	13171	13.095
Alat i inventar	307	390
Nedovršena proizvodnja	51022	88.068
Gotovi proizvodi	50810	39.819
Roba	2006	
Dati avansi	2190	1.121
<b>Ukupno</b>	<b>198808</b>	<b>211200</b>

Društvo je na dan 31.12.2016. 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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji	633	327
Kupci u inostranstvu matična i zavisna pravna lica	120533	155744
Kupci u zemlji ostala povezana pravna lica	5118	38.435
Kupci u inostranstvu	2498	2.442
<b>Svega</b>	<b>128782</b>	<b>196948</b>
<b>Druga potraživanja</b>		
Druga potraživanja	11134	7.783
<b>Svega</b>	<b>11134</b>	<b>7.783</b>
<b>Ukupno</b>	<b>139916</b>	<b>204.731</b>

Najznačajniji kupac Društva je Atair GmbH, Nemačka (matično pravno lice). Od 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 31.12.2016

#### 7.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>	0	30
<b>Svega</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

#### 7.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>U dinarima:</b>		
Tekući (poslovni) računi	684	1.098
<b>Svega</b>	<b>684</b>	<b>1.098</b>
<b>U stranoj valuti:</b>		
Devizni račun	2165	3.671
<b>Svega</b>	<b>2165</b>	<b>3.671</b>
<b>Ukupno</b>	<b>2849</b>	<b>4.769</b>

Na dan 31.12.2016. godine Društvo ima tekuće (poslovne) račune otvorene kod: Komercijalne banke, banke Intesa i Sber banke.

Tokom 2016. godine nisu postojale blokade tekućih računa Društva

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Porez na dodatu vrednost</b>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	25532	34.968
<b>Svega</b>	<b>25532</b>	<b>34.968</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred plaćeni troškovi	2393	261
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	362	99
Pdv u gradjevinarstvu kod neoverene situacije	1.288	1.288
<b>Svega</b>	<b>4043</b>	<b>1648</b>
<b>Ukupno</b>	<b>29575</b>	<b>36616</b>

#### 7.8. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		
- obične akcije	90.002	90.002
<b>Ukupno</b>	<b>90.002</b>	<b>90.002</b>

Akcionari Društva su:

			31.12.2016.	31.12.2015.
	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
<b>Ukupno</b>		<b>100%</b>	<b>90.002</b>	<b>90.002</b>

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

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

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre. Ukupan upisani uplaćeni novčani



kapital Društva iznosi 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:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	0	0
Statutarne i druge rezerve	3.709	3.709
<b>Ukupno</b>	<b>3.709</b>	<b>3.709</b>

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

#### 7.11. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	182.999	182.999
<b>Ukupno</b>	<b>182.999</b>	<b>182.999</b>

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	1210	0
Nerealizovani dobici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		868
<b>Ukupno</b>	<b>1210</b>	<b>868</b>

#### 7.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1844	4650

#### 7.14. GUBITAK

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	107312	40987
Gubitak tekuće godine		
<b>Ukupno</b>	<b>1073127</b>	<b>40987</b>

Gubitak ranijih godina je uvećan za vrednost korekcije zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iz ranijih godina, kao i za korekciju dugoročnih potraživanja od matičnog pravnog lica.

#### 7.15. REZERVISANJA

Na dan 31.12.2016. se javljaju rezervisanja po osnovu MRS 19 na grupi 404 i iznose 13529 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.

##### 7.161. Struktura obaveza po kreditima

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 7.17.

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Kratkoročne kredite u zemlji</b>	<b>159620</b>	<b>213084</b>
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	61600	60813
Komercijalna banka	96565	142255
Banka Intesa	1455	10016

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 31.12.2016. godine postoje dva kredita sadržana u saldu na dan 31.12.2016. godine.

Sredstva obezbeđenja kredita uzetih od Komercijalne banke slede u nastavku:

Hipoteka na :

- 0- 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,
- 0- 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,
- 0- 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.

Banka Intesa je privrednom društvu Proleter a.d. Izdala bankarsku garanciju za Upravu carina Republike Srbije vrednosti 1 milion dinara.

#### 7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	23139	24.971
Dobavljači u zemlji	311563	315.236
Dobavljači u inostranstvu	15185	18.947
<b>Ukupno</b>	<b>349887</b>	<b>359.154</b>

Pregled najznačajnijih domaćih dobavljača po saldu u zemlji na dan 31.12.2016.godine prikazan je u narednoj tabeli:

	RSD hiljada
FULGAR EAST DOO	235275 <sup>2</sup>
ETITEX DOO	48761
HEMAG DOO	4812 <sup>4</sup>
EPS SNABDEVANJE	3339
MERIT DOO	2507
DUGA KOMERC	1740 <sup>1</sup>
BOX PRESS	1851
FERMICO ŠPED	1844 <sup>8</sup>

Najznačajniji ino dobavljači po saldu na dan 31.12.2016. godine su :  
 Bezema , prema kom dug iznosi 65508.76 chf, odnosno 7524 hiljade RSD i  
 Glotex , prema kom dug iznosi 58463.78 eur,odnosno 7219 hiljada RSD.

Stepen usaglašenosti sa dobavljačima na dan 31.12.2016. godine je zadovoljavajući.

#### 719.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13494	15.848
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1441	1.569
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3969	4.323
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3573	3.888
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	865	1.437
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	306	515
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	210	345
<b>Svega</b>	<b>23858</b>	<b>27.925</b>
<b>Druge obaveze</b>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	397	839
Ostale obaveze	1366	105
<b>Svega</b>	<b>1763</b>	<b>944</b>
<b>Ukupno</b>	<b>25621</b>	<b>28.869</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan 31.12.2016. godine odnose se na obaveze za zarade za decembar koje su isplaćene u januaru mesecu 2017. godine.

## **720.OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost na dan 31.12.2016. godine iznose RSD 846 hiljada.

## **721.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK**

Društvo na dan 31.12.2016. godine nema obavezu za porez na dobit.

## **722.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na kontu 490 na dan 31.12.2016 se javlja saldo od 2749 hiljada RSD koji se odnosi na obaveze za ukalkulisane troškove električne energije koji se odnose na decembar 2016., a za koje račun stiže u 2017. godini.

## **723.ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2016. 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 174316 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost opreme iznosi RSD 144312 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost investicione nekretnine iznosi RSD 2914 hiljada .

Ukupna računovodstvena sadašnja vrednost iznosi 321542 RSD hiljada

Poreska sadašnja vrednost I grupe iznosi RSD 75978 hiljada

Poreska sadašnja vrednost od II - V grupe iznosi RSD 65594 hiljada

Ukupna poreska sadašnja vrednost iznosi RSD 141572 hiljada

Razlika iznosi RSD 179970 hiljada

Primenom procenta od 15% dobija se iznos od RSD 26.995 hiljada koliko iznose odložene poreske obaveze na dan 31.12.2016. godine na kontu 49800.

## **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 2016. godine ostvarivalo transakcije prodaje gotovih proizvoda i u maloj meri ambalaže i vršenja usluga.

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

Od 2015. godine 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 RSD 4868 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 31.12.2016. godine



## 12. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391

U Ivanjici 27.04.2017.

V.d.direktora: Branislav Raić



**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA I FINANSIJSKI  
IZVEŠTAJI ZA 2016. GODINU**

**PROLETER A.D. FABRIKA ČARAPA  
IVANJICA**

**APRIL 2017**

## S A D R Ž A J

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....	3
BILANS STANJA	
BILANS USPEHA	
IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU	
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU	
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	
GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	

[PRILOG 1 POTVRDA O NEZAVISNOSTI](#)

[PRILOG 2 POTVRDA O VRSTI I VREDNOSTI KONSULTANTSKIH USLUGA](#)

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Akcionarima privrednog društva Proleter a.d. fabrika čarapa Ivanjica

Angažovani smo da obavimo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Proleter a.d. fabrika čarapa Ivanjica (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za takve interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled pronevere ili greške.

#### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Međutim, zbog pitanja navedenih u Osnovama za uzdržano mišljenje nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno revizijskih dokaza koji bi nam obezbedili osnovu za mišljenje revizora.

#### *Osnove za uzdržano mišljenje*

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 379.844 hiljade RSD. Imajući u vidu da je procena vrednosti istih radjena 1. januara 2011. godine postoji mogućnost da su nekretnine, postrojenja i oprema delimično obezvređeni. Društvo nije izvršilo test obezvređenja na dan sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa zahtevima MRS 36 "Umanjenje vrednosti imovine". Usled toga, nismo bili u mogućnosti da potvrdimo nadoknadivost iskazanih vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

### Akcionarima privrednog društva Proleter a.d. fabrika čarapa Ivanjica (nastavak)

#### *Osnove za uzdržano mišljenje (nastavak)*

Zalihe iskazane na dan 31. decembra 2016. godine u iznosu od 198.808 hiljada RSD uključuju zalihe materijala i rezervnih delova u iznosu od 92.473 hiljade RSD koje se sastoje od velikog broja stavki koje su starije od jedne godine, čija neto ostvariva vrednost može značajno da se razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. Društvo nije vršilo test obezvređenja ovih zaliha u skladu sa zahtevima MRS 2 „Zalihe“. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da na dan bilansa stanja utvrdimo iznos neophodnih korekcija za zastarele zalihe.

Takođe, zalihe uključuju nedovršenu proizvodnju u iznosu od 51.022 hiljade RSD, i gotove proizvode u iznosu od 50.810 hiljada RSD. Na osnovu prezentovane dokumentacije nismo mogli da se uverimo u vrednovanje zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda u skladu sa zahtevima MRS 2 „Zalihe“. Usled prirode računovodstvenih evidencija zaliha Društva i slabosti u računovodstvenom softveru, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja u vrednovanju nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda na finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

Na dan 31. decembra 2016. godine protiv Društva se vodi više sudskih sporova čiji konačan ishod trenutno nije moguće predvideti. Nismo bili u mogućnosti da predvidimo moguće negativne efekte koje na finansijske izveštaje Društva mogu imati ovi sudski sporovi.

Na dan 31. decembra 2016. godine Društvo je izvršilo korekciju rezultata iz ranijih godina u ukupnom iznosu od 67.408 hiljada RSD, od čega se 38.499 hiljada RSD odnosi na korekciju potraživanja od matičnog društva a 24.909 hiljada RSD na korekciju obračuna zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Na osnovu prezentovane dokumentacije nismo mogli da se uverimo u ispravnost izvršenih korekcija niti da kvantifikujemo potencijalne efekte na finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

Društvo nije izvršilo adekvatna obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MSFI 7 „Finansijski instrumenti: obelodanjivanja“ i MRS 24 „Obelodanjivanja povezanih strana“.

Do dana izdavanja izveštaja, Društvo nije dostavilo poreski bilans sa pratećom dokumentacijom i izveštaj o transfernim cenama za 2016. godinu. Imajući u vidu navedeno, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo potencijalne efekte po osnovu poreza na dobit na finansijske izveštaje Društva za 2016. godinu.

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)****Akcionarima privrednog društva Proleter a.d. fabrika čarapa Ivanjica (nastavak)***Uzdržano mišljenje*

Zbog značaja pitanja navedenih u Osnovama za uzdržano mišljenje, nismo bili u mogućnosti da pribavimo dovoljno revizijskih dokaza koji bi nam obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Usled toga, ne izražavamo mišljenje o finansijskim izveštajima Društva za 2016. godinu.

*Ostala pitanja*

Reviziju finansijskih izveštaja sa stanjem na dan 31. decembra 2015. godine izvršio je drugi revizor, koji je u svom izveštaju od 31. jula 2016. godine izrazio mišljenje sa rezervom.

*Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima*

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentovanje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala ("Sl. glasnik RS", br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa 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.

Godišnji izveštaj o poslovanju za 2016. godinu sastavljen od strane Društva nije u potpunosti u skladu sa zahtevima datim u članu 29. Zakona o računovodstvu i članu 50. Zakona o tržištu kapitala. Usled toga, ne izražavamo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva za 2016. godinu.

Beograd, 28. april 2017. godine

CONFIDA – REVIZIJA d.o.o. Beograd

Dr Marina Protić  
Ovlašćeni revizor

**Marina Protić**  
**302219-21089**  
**78715136**

Digitally signed by Marina Protić  
302219-2108978715136  
DN: c=RS, o=CONFIDA REVIZIJA  
DOO, cn=Marina Protić  
302219-2108978715136, sn=Protić,  
givenName=Marina,  
email=office@confida.rs

11000 Beograd · Knez Mihailova 22  
Telephone: +381 11 3039104  
Fax: +381 11 3039105  
E-mail: office@confida.rs  
www.confida.rs · www.inaa.org



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FАВRIКА САРАРА, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001		0	0	0
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		388594	430936	392437
01	<b>1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003		750	750	3682
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		0	0	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		750	750	3682
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	7	129541	391621	388738
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		58302	58302	58302
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		174316	175173	155165
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		144112	154190	159200
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		2511	2568	3022
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		0	0	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		0	1038	12449
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017		0	0	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	500
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021. + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

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		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осн 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024			16	17
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		0	16	17
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	7.2	0	38499	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	38499	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
268	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042		302	0	0
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		37070	45774	463474
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	2.1	100000	211202	181694
10	1. Материјал, резервни делови, злат и ситан инвентар	0045		92781	82192	79443
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	6.3	51022	88068	67735
12	3. Готови производи	0047	6.1	50807	39819	34534

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		2006	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		2190	1121	982
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	2.4	126782	106947	249374
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		23031	155744	200935
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		611	30435	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		634	326	483
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		2408	2442	47956
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		11131	7781	4528
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНИЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	7.3	0	30	10
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	30	10
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	2.4	2611	1764	16555
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		0	1498	11040
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	2.2	2661	1540	273
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	9071		751782	888182	855911
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072		4861	2700	2700

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		122486	242836	236673
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		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410	7.9	0	1595	1595
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
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	182990	182990	182990
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	0	660	0
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	0	0	645
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	7.13	2844	4650	1039
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		0	0	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		2844	4650	1039
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	7.14	107317	40987	42026
350	1. Губитак ранијих година	0422		107317	40987	42026
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	<b>B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424	7.15	13529	12419	16179



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		12529	12419	12240
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		12529	12419	12240
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	7.16	0	0	3889
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	3889
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441	7.23	26995	26419	29222
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		13672	66608	573867
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	7.17	13949	214573	227911
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		13949	213084	204176
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

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		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		10031	3889	23333
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		0	0	0
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	7.18	349887	359154	311838
431	1. Добрављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Добрављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		23111	24971	27282
433	3. Добрављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Добрављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добрављачи у земљи	0456		311567	315236	172775
436	6. Добрављачи у иностранству	0457		15181	18947	114781
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	7.19	25621	28869	32231
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	7.20	846	1346	1941
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДОЖБИНЕ	0461	7.21	0	28	135
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	7.22	2740	142	31
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		751792	888182	825911
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		4860	2700	2700

У \_\_\_\_\_

дане \_\_\_\_\_ 20\_\_ године



Законски заступник

Dauti



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Миљинка Кушића 108

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b> (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1048322	1068332
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b> (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		4251	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		4251	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b> (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	6.1	1042392	1067786
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		957837	952477
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		40658	107675
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		573	0
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		3759	7634
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	6.4	0	129
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	6.5	1679	417

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1033082	1054609
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		909	0
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	6.2	0	2744
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6.3	4506	33331
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	6.1	5653	4798
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	6.5	556828	608116
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	6.8	72409	29420
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	6.6	125019	124244
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	6.4	47103	47368
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	6.7	14780	14546
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	6.7	0	512
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	6.8	14689	13880
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		15240	13723
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031		0	0
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032		6966	23630
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		44	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		44	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	6.9	4	26
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ БАЗИСНЕ КЛУЗУРЕ (ПРОМА ТРГОВИЈА ЛИЦИМА)	1039	6.9	6918	23604
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	6.9	20858	37546
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		0	0

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		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		8867	10175
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		11391	27371
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		13892	17916
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		0	0
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		0	0
67 и 68, осим 683 и 685	3. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	6.10	7291	9597
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.10	6581	7407
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		2058	1997
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	6.10	0	149
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		2058	1848
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		0	0
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		14	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	2822
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1044	4650
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	<b>I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1066		0	0
	<b>II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1067		0	0
	<b>III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА</b>	1068		0	0
	<b>IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ</b>	1069		0	0
	<b>V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
у _____					
дана _____ 20____ године					



Законски заступник  
*Pauli*



# 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 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		1844	1650
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене девалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
330	а) повећање девалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење девалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добитци	2005		0	808
	б) губици	2006		1028	0
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добитци или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добитци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добитци или губици по основу инструментата заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добитци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добитци или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добитци	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	868
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		1028	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	868
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1028	0
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		816	5518
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____					
дана _____ 20 _____ године					



Законски заступник  
*Daut*



# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FABRIKA ĆARAPA, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милинка Кушића 108

## ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. 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	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	91597	4020	0	4038	3709
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	0
	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	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	91597	4028	0	4046	3709
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	91597	4032	0	4050	3709

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 8б) ≥ 0	4018	0	4036	0	4051	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) дугови салдо рачуна	4055	10145	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	1039
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (1а + 2а + 2б) ≥ 0	4059	40025	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б + 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	1039
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	1039
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	1039	4080	0	4098	4650
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	40987	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	4650
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	40987	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	4650

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	3975	4087	0	4105	4650
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	0	4088	0	4106	1844
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а + 8б) ≥ 0	4071	19712	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б + 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	1844

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		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	45	4145		0
	б) потражни салдо рачуна	4110	102099	4128	0	4146		0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147		0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148		0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	45	4149		0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	102099	4132	0	4150		0
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	0	4133	0	4151		0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	1513	4152		0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153		0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	102099	4136	1513	4154		0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	0	4155		0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156		0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	0	4157		0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	102099	4140	868	4158		0

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		
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	0	4141	1210	4159	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	342	4161	0	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	182099	4144	0	4162	0	



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 хеинга новчаног тока	
1	2		12		13		14			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____									
	а) дуговни салдо рачуна	4163	0	4181	0	4199	0			
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0			
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	0	4183	0	4201	0			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	0	4184	0	4202	0			
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167	0	4185	0	4203	0			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4168	0	4186	0	4204	0			
4	Промене у претходној _____ години									
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0			
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0			
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____									
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171	0	4189	0	4207	0			
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4172	0	4190	0	4208	0			
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика									
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	0	4191	0	4209	0			
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	0	4192	0	4210	0			
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____									
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175	0	4193	0	4211	0			
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176	0	4194	0	4212	0			



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 хеџинга новчаног тока	
1	2		12		13		14	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0	

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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15	16	17		
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	236673	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	236673	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	242836	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	242836	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				

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 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	Промене у текућој _____ години				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	0	4242	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0	0	4251
	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		0	4252
	у _____ дана _____ 20 _____ године				



Законски заступник  
*[Signature]*

# Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07190409

Шифра делатности 1431

ПИБ 100932244

Назив PROLETER AD FАBRIКА САРАЈА, IVANJICA

Седиште Ивањица, Милићка Кушића 108

## ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1221941	1060678
1. Продаја и примљени аванси	3002	1194772	1060652
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	26
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	27169	0
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1160284	1057077
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	821192	670114
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1291106	327745
3. Плаћене камате	3008	9983	10601
4. Перез на добитак	3009	0	1423
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	0	47744
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	61169	3601
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	101	1
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1101	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	1
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	4753	20
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	20
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	4753	0
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	4652	19

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	57352	14427
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	3889
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	57352	10538
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	0
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	57352	14427
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	172244	1060679
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	112386	1071524
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042	158	0
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	0	10845
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	4769	16555
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045	6919	3790
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046	8997	4731
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b> (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	2049	4769
у _____			
дана _____ 20____ године			



Законски заступник

„PROLETER“ AD, IVANJICA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE  
ZA 2016. 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 2016. godine iznosio je 556 (u 2015. godini 606).

## 2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2016. 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.



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 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 2015. 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;

/e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

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

### 3.5. Poslovni rashodi

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

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

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

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

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

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

/e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva. Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni i ukalkulisanog PDV sadržanih u vrednosti prodate robe na veliko.

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

### 3.6. Troškovi pozajmljivanja

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

rashod.

### 3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika; prihode i rashode iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima; i ostale finansijske prihode i rashode.

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

### 3.8. Dobici i gubici

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

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

### 3.9. Operativni lizing

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

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

### 3.10 Finansijski lizing

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

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

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

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

### 3.11. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalno ulaganje je određivo nemonetarno sredstvo bez fizičkog sadržaja:

- 0- koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe;
- 0- koje društvo kontroliše kao rezultat prošlih događaja; i
- 0- 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 ukupni 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, 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:

- 0- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- 0- 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:

- 0- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- 0- se nabavne vrednosti/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, umanjenju 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 umanjena vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjena vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknadvive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjena 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 nadoknadvive 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:

- 0- troškovi rada;
- 0- troškovi direktnog materijala i
- 0- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi (energije, proizvodnih usluga, amortizacije i nematerijalni troškovi).

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

- 0- neuobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- 0- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- 0- finansijski troškovi

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 dodatnu 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 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:

- 1) finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja, početno priznata po fer vrednosti kroz dobit ili gubitak;
- 2) ulaganja koja se drže do roka dospeća;
- 3) zajmovi i potraživanja koji su potekli od strane društva i koji se ne drže radi trgovanja i
- 3) 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 linansijskih 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:

- 0- Zajmova i potraživanja i Ulaganja koja se drže do dospeća koja se mere po amortizovanoj ceni, primenom metoda efektivne kamatne stope;
- 0- 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:

- 1) Finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- 2) Investicije koje se drže do dospeća;

- 3) Krediti (zajmovi) i potraživanja;
- 4) 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:

- /\*/ stečeno ili nastalo prvenstveno radi prodaje ili ponovne kupovine u bliskoj budućnosti;
- /\*/ deo portfelja identifikovanih finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja i za koje postoji dokaz o nedavnom aktuelnom modelu kratkoročnog ostvarenja dobiti; ili
- /\*/ 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

/\*/ 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

/\*/ 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 isplataama i fiksnim dospećem koja Društvo definitivno namerava i može da drži do dospeća, osim:

- 1) onih koje Društvo nakon početnog priznavanja naznači po fer vrednosti kroz bilans uspeha;
- 2) onih koje Društvo naznači kao raspoložive za prodaju; i
- 3) 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:

- 1) 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;
- 2) se dešavaju pošto je Društvo suštinski sakupilo prvobitnu glavnica finansijskog sredstva kroz planski raspoređena plaćanja ili avanse; ili
- 3) 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 Krediti (zajmovi) i potraživanja*

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

- 1) 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;
- 2) ona koja Društvo posle početnog priznavanja naznači kao raspoloživa za prodaju; ili
  - 3) 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 (krediti) ili potraživanja (na primer učešće u zajedničkom fondu ili sličnim fondovima) nije zajam (kredit) ili potraživanje.

### *3.184. 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(krediti) 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 nenaplativosti 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

dogadaja 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. *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 osnovice 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:

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



0- 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:

- 0- valutnog rizika,
- 0- rizika kamatne stope i
- 0- 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 ili gubitaka 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.

### BILANS USPEHA

#### 6.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Domaće tržište</b>		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	41231	107675
<b>Svega</b>	<b>41231</b>	<b>107675</b>
<b>Inostrano tržište</b>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1001161	960111
<b>Svega</b>	<b>1001161</b>	<b>960111</b>
<b>Ukupno</b>	<b>1042392</b>	<b>1067786</b>

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

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja na dan 31. decembra	51022	56333
Nedovršene usluge na dan 31. decembra		
Gotovi proizvodi na dan 31. decembra	50810	46303
Minus:		
Nedovršena proizvodnja na dan 01. januara	56333	
Nedovršene usluge na dan 01. januara		
Gotovi proizvodi na dan 01. januara	46303	
<b>Ukupno</b>	<b>-804</b>	

Na dan 31.12.2016. godine zabeleženo je smanjenje zaliha nedovršene proizvodnje za 5311 hiljada RSD u odnosu na 01.01.2016. godine.

Istovremeno na dan 31.12.2016. godine stanje zaliha gotovih proizvoda je povećano za 4507 hiljada RSD u odnosu na stanje zaliha gotovih proizvoda na dan 01.01.2016. godine.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda su se na dan 31.12.2016. godine u neto efektu smanjile za 804 hiljade RSD u odnosu na 01.01.2016. godine.

Vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda proizvod su stvarnih (popisanih) količina na dan 31.12.2016. godine i cene koštanja koja u sebi sadrži elemente definisane računovodstvenom politikom Društva.

Prilikom obračuna proizvodnje i izvođenja zaliha za 2016.godinu ustanovljene su greške iz prethodnog perioda, a koje se odnose na zalihe gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje. Utvrđeno je da su priilikom obračuna proizvodnje za 2015. godinu greškom utvrđene zalihe nedovršene proizvodnje od 88068 hiljada dinara , umesto 56333 hiljade dinara,kao i gotovih proizvoda 39819 hiljada dinara, umesto 46303 hiljade dinara. Efekat od 25251 hiljade dinara je proknjižen na gubitak iz ranijih godina, u skladu sa računovodstvenim politikama društva u 2016.godini.

#### 6.4. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	0	129
Ostali poslovni prihodi	1679	417
<b>Ukupno</b>	<b>1679</b>	<b>546</b>

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina iz 2015. se odnose na prihode od subvencija poreza na zarade i doprinosa za PIO koje je društvo dobijalo po osnovu zapošljavanja lica mlađih od 30 i starijih od 45 godina. U ostalim poslovnim prihodima nalaze se prihodi po osnovu zakupa, i to za stan solidarnosti 53 hiljade RSD i prihodi od usluga izdavanja u podzakup poslovnog prostora u iznosu od 1626 hiljada RSD.

#### 6.5. TROŠKOVI MATERIJALA

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	542868	589.917
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	2457	1.159
Troškovi goriva i energije	72409	79.420
Utroseni rezervni delovi	11301	15.040
<b>Ukupno</b>	<b>629035</b>	<b>685.536</b>

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

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	267249	267.348
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	45454	47.016
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	3281	477
Ostali lični rashodi i naknade	9055	9.403
<b>Ukupno</b>	<b>325,04</b>	<b>324.244</b>

#### 6.7. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Troškovi amortizacije u iznosu od RSD 14.780 hiljada (za period 01.01. – 31.12.2016. godine) odnose se na tekuću obračunatu amortizaciju građevinskih objekata, postrojenja, opreme.

U skladu sa zahtevima MRS 12 izvršeno je ukalkulisavanje odloženih poreskih efekata po osnovu razlike između računovodstvene i poreske amortizacije i iznos od 477 hiljada RSD je proknjižen u odložene poreske obaveze.

Društvo je na dan 31.12.2016. godine vršilo ukalkulisanje troškova shodno MRS 19 Beneficije zaposlenih, na bazi aktuarskog proračuna koji je uradilo privredno društvo "2 DM TOP BUSINESS SERVICE" iz Beograda. Rezervisanja za otpremnine zaposlenih se nalaze na kontu 40400. Kako je početni saldo konta 40400 12419 hiljada RSD, potrebno je doknjižiti trošak rezervisanja 1753 hiljade dinara. Kako se društvo opredelilo za priznavanje aktuarskih efekata u ukupnom ostalom rezultatu, trošak rezervisanja je proknjižen na dugovnu stranu konta 331 u iznosu od 1210 hiljada dinara, dok je iznos od 558 hiljada dinara koji se odnosi na kamatu proknjižen na trošak, tj iznos od 15 hiljada RSD proknjižen na prihod, a na osnovu tabele iz sumarnog prikaza Procene rezervisanja u skladu sa MRS 19. Na kontu 404 vodi se ukupno rezervisanje na dan 31.12.2016. od 13529 hiljada dinara.

#### 6.8. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga</i></b>		
Troškovi usluga na izradi učinaka	6966	3.501
Troškovi transportnih usluga	25843	29.288
Troškovi usluga održavanja	5174	4.972
Troškovi zakupnina	1017	2.687
Troškovi reklame i propagande	7	1
Troškovi ostalih usluga	8476	6.919
<b>Svega</b>	<b>47483</b>	<b>47.368</b>
<b><i>Nematerijalni troškovi</i></b>		
Troškovi neproizvodnih usluga	6141	3.418
Troškovi reprezentacije	1443	1.467
Troškovi premija osiguranja	3918	4.127
Troškovi platnog prometa	1642	1.924
Troškovi članarina	135	507
Troškovi poreza	801	784
Ostali nematerijalni troškovi	700	1.453
<b>Svega</b>	<b>14780</b>	<b>13.680</b>
<b>Ukupno</b>	<b>62263</b>	<b>61.048</b>

U strukturi ostalih rashoda najznačajniji iznosi troškova nastali tokom 2016. godine odnose se na troškove transportnih usluga, troškove uslužne dorade poluproizvoda i troškove premija osiguranja.

#### 6.9. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b><i>Finansijski prihodi</i></b>		
Prihodi od kamata	4	26
Pozitivne kursne razlike	6918	23.604
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>Svega</b>	<b>6922</b>	<b>23.630</b>
<b><i>Finansijski rashodi</i></b>		
Rashodi kamata	8867	10.175
Negativne kursne razlike	11991	27.371
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	0	0
<b>Svega</b>	<b>20858</b>	<b>37.546</b>

## 6.10. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali prihodi</b>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Dobici od prodaje materijala	84	372
Viskovi	4231	5.923
Prihod od ukidanja dug. i kratk. rezervisanja	15	
Ostali nepomenuti prihodi	2961	3302
<b>Svega</b>	<b>7291</b>	<b>9597</b>

	2016	2015
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Ostali rashodi</b>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		
Manjkovi	4601	3.415
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	52
Ostali nepomenuti rashodi	1980	3940
<b>Ukupno</b>	<b>6581</b>	<b>7407</b>

## 611. POREZ NA DOBITAK

Društvo u 2016. godini po Poreskom bilansu nema obavezu poreza na dobitak (celokupna osnovica je umanjena na bazi poreskih gubitaka iz ranijih godina). Ista situacija bila je i po Poreskom bilansu za 2015. godinu. Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima.

## 7. BILANS STANJA

OPIS	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi
	Kto (020)	Kto (022)	Kto (023)	Kto (024)	Kto (026)

### NABAVNA VREDNOST

Stanje 1. Januara 2016.	58.302	188822	195611	3.238	1038
Direktna povećanja (nabavke)		1407	2609		
Povećanje prenosom sa ulaganja u pripremi		1038			
Ostala povećanja / (smanjenja)			-2501		-1038
<b>Saldo 31. Decembra 2016.</b>	<b>58.302</b>	<b>191267</b>	<b>195719</b>	<b>3.238</b>	<b>0</b>

### ISPRAVKA VREDNOSTI

Stanje 1. Januara 2016.		13649	41421	270	
Amortizacija za tekuću godinu	-	3302	9986	54	
<b>Saldo 31. Decembra 2016.</b>	<b>-</b>	<b>16951</b>	<b>51407</b>	<b>324</b>	



SADAŠNJA VREDNOST 31.12.2016.	58,302	174316	144312	2914	0
-------------------------------	--------	--------	--------	------	---

Na dan 31.12.2016. godine vrednost baze osnovnih sredstava u potpunosti je usaglašena sa bilansnim stanjem vrednosti osnovnih sredstava.

#### 71. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	0	16
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>16</b>

#### 7.2. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0	38.499
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>38.499</b>

Usklađivanjem potraživanja od matičnog društva, ustanovljeno je da potraživanja iz ranijih godina treba otpisati. Kako je ovo otpis koji se odnosi na rezultat iz ranijih perioda, korekcija je izvršena kroz konto gubitaka iz ranijih godina.

#### 7.3. ZALIHE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal	79302	68707
Rezervni delovi	13171	13.095
Alat i inventar	307	390
Nedovršena proizvodnja	51022	88.068
Gotovi proizvodi	50810	39.819
Roba	2006	
Dati avansi	2190	1.121
<b>Ukupno</b>	<b>198808</b>	<b>211200</b>

Društvo je na dan 31.12.2016. 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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
Kupci u zemlji	633	327
Kupci u inostranstvu matična i zavisna pravna lica	120533	155744
Kupci u zemlji ostala povezana pravna lica	5118	38.435
Kupci u inostranstvu	2498	2.442
<b>Svega</b>	<b>128782</b>	<b>196948</b>
<b>Druge potraživanja</b>		
Druge potraživanja	11134	7.783
<b>Svega</b>	<b>11134</b>	<b>7.783</b>
<b>Ukupno</b>	<b>139916</b>	<b>204.731</b>

Najznačajniji kupac Društva je Atair GmbH, Nemačka (matično pravno lice). Od 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 31.12.2016

#### 7.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>	0	30
<b>Svega</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

#### 7.6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>U dinarima:</b>		
Tekući (poslovni) računi	684	1.098
<b>Svega</b>	<b>684</b>	<b>1.098</b>
<b>U stranoj valuti:</b>		
Devizni račun	2165	3.671
<b>Svega</b>	<b>2165</b>	<b>3.671</b>
<b>Ukupno</b>	<b>2849</b>	<b>4.769</b>

Na dan 31.12.2016. godine Društvo ima tekuće (poslovne) račune otvorene kod: Komercijalne banke, banke Intesa i Sber banke.

Tokom 2016. godine nisu postojale blokade tekućih računa Društva

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Porez na dodatu vrednost</b>		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	25532	34.968
<b>Svega</b>	<b>25532</b>	<b>34.968</b>
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>		
Unapred plaćeni troškovi	2393	261
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	362	99
Pdv u gradjevinarstvu kod neoverene situacije	1.288	1.288
<b>Svega</b>	<b>4043</b>	<b>1648</b>
<b>Ukupno</b>	<b>29575</b>	<b>36616</b>

#### 7.8. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital		
- obične akcije	90.002	90.002
<b>Ukupno</b>	<b>90.002</b>	<b>90.002</b>

Akcionari Društva su:

			31.12.2016.	31.12.2015.
	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
<b>Ukupno</b>		<b>100%</b>	<b>90.002</b>	<b>90.002</b>

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

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

Izvršeno je usaglašavanje sa Centralnim registrom hartija od vrednosti.

Izvršeno je usaglašavanje sa Agencijom za privredne registre. Ukupan upisani uplaćeni novčani

kapital Društva iznosi 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:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve	0	0
Statutarne i druge rezerve	3.709	3.709
<b>Ukupno</b>	<b>3.709</b>	<b>3.709</b>

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

## 7.11. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve obuhvataju:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Revalorizacione rezerve po osnovu usklađivanja poštene (fer) vrednosti	182.999	182.999
<b>Ukupno</b>	<b>182.999</b>	<b>182.999</b>

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	1210	0
Nerealizovani dobici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata		868
<b>Ukupno</b>	<b>1210</b>	<b>868</b>

## 7.13. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1844	4650

#### 7.14. GUBITAK

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubitak ranijih godina	107312	40987
Gubitak tekuće godine		
<b>Ukupno</b>	<b>1073127</b>	<b>40987</b>

Gubitak ranijih godina je uvećan za vrednost korekcije zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iz ranijih godina, kao i za korekciju dugoročnih potraživanja od matičnog pravnog lica.

#### 7.15. REZERVISANJA

Na dan 31.12.2016. se javljaju rezervisanja po osnovu MRS 19 na grupi 404 i iznose 13529 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.

##### 7.161. Struktura obaveza po kreditima

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Finansijski krediti od:</i>		
- banaka u zemlji	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 7.17.

Kratkoročne finansijske obaveze obuhvataju:

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Kratkoročne kredite u zemlji</b>	<b>159620</b>	<b>213084</b>
Agencija za osiguranje i finansiranje izvoza	61600	60813
Komercijalna banka	96565	142255
Banka Intesa	1455	10016

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 31.12.2016. godine postoje dva kredita sadržana u saldu na dan 31.12.2016. godine.

Sredstva obezbeđenja kredita uzetih od Komercijalne banke slede u nastavku:

Hipoteka na :

- 0- 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,
- 0- 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,
- 0- 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.

Banka Intesa je privrednom društvu Proleter a.d. Izdala bankarsku garanciju za Upravu carina Republike Srbije vrednosti 1 milion dinara.

#### 7.18. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Obaveze iz poslovanja</b>		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	23139	24.971
Dobavljači u zemlji	311563	315.236
Dobavljači u inostranstvu	15185	18.947
<b>Ukupno</b>	<b>349887</b>	<b>359.154</b>

Pregled najznačajnijih domaćih dobavljača po saldu u zemlji na dan 31.12.2016.godine prikazan je u narednoj tabeli:

	RSD hiljada
FULGAR EAST DOO	235275 <sup>2</sup>
ETITEX DOO	48761
HEMAG DOO	4812 <sup>4</sup>
EPS SNABDEVANJE	3339
MERIT DOO	2507
DUGA KOMERC	1740 <sup>1</sup>
BOX PRESS	1851
FERMICO ŠPED	1844 <sup>8</sup>

Najznačajniji ino dobavljači po saldu na dan 31.12.2016. godine su :  
 Bezema , prema kom dug iznosi 65508.76 chf, odnosno 7524 hiljade RSD i  
 Glotex , prema kom dug iznosi 58463.78 eur,odnosno 7219 hiljada RSD.

Stepen usaglašenosti sa dobavljačima na dan 31.12.2016. godine je zadovoljavajući.

#### 719.OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.12.2016.	31.12.2015.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b>		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	13494	15.848
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1441	1.569
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3969	4.323
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3573	3.888
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	865	1.437
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	306	515
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	210	345
<b>Svega</b>	<b>23858</b>	<b>27.925</b>
<b>Druge obaveze</b>		
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	397	839
Ostale obaveze	1366	105
<b>Svega</b>	<b>1763</b>	<b>944</b>
<b>Ukupno</b>	<b>25621</b>	<b>28.869</b>

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada na dan 31.12.2016. godine odnose se na obaveze za zarade za decembar koje su isplaćene u januaru mesecu 2017. godine.



## **720.OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR**

Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost na dan 31.12.2016. godine iznose RSD 846 hiljada.

## **721.OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK**

Društvo na dan 31.12.2016. godine nema obavezu za porez na dobit.

## **722.PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

Na kontu 490 na dan 31.12.2016 se javlja saldo od 2749 hiljada RSD koji se odnosi na obaveze za ukalkulisane troškove električne energije koji se odnose na decembar 2016., a za koje račun stiže u 2017. godini.

## **723.ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

Odložene poreske obaveze na dan 31.12.2016. 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 174316 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost opreme iznosi RSD 144312 hiljada

Računovodstvena sadašnja vrednost investicione nekretnine iznosi RSD 2914 hiljada .

Ukupna računovodstvena sadašnja vrednost iznosi 321542 RSD hiljada

Poreska sadašnja vrednost I grupe iznosi RSD 75978 hiljada

Poreska sadašnja vrednost od II - V grupe iznosi RSD 65594 hiljada

Ukupna poreska sadašnja vrednost iznosi RSD 141572 hiljada

Razlika iznosi RSD 179970 hiljada

Primenom procenta od 15% dobija se iznos od RSD 26.995 hiljada koliko iznose odložene poreske obaveze na dan 31.12.2016. godine na kontu 49800.

## **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 2016. godine ostvarivalo transakcije prodaje gotovih proizvoda i u maloj meri ambalaže i vršenja usluga.

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

Od 2015. godine 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 RSD 4868 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 31.12.2016. godine

## 12. DEVIZNI KURSEVI

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

	31.12.2016.	31.12.2015.
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468
CHF	114,8473	112,5230
GBP	143,8065	164,9391

U Ivanjici 27.04.2017.

V.d.direktora: Branislav Raić





**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: 0420719040, Šifra delatnosti: 1431, PIB: 100932244

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 a.d. Ivanjica,fabrika čarapa, održanoj dana 27.04.2017. godine usvaja se:

### ***Godišnji izveštaj o poslovanju za period 01.01.2016.-31.12.2016.***

U poslovnoj 2016.godini ostvaren je ukupan prihod od 1.061.433 hiljade dinara i manji je u odnosu na 2015. za 3,64 procenata. Takođe, manji su i ukupni rashodi koji iznose 1.059.375 hiljade dinara, u odnosu na ukupne rashode iz 2015. godine za 3,65 procenata. I pored smanjenja prihoda privredno društvo je nastavilo da ostvaruje dobitak. Dobitak za poslovnu 2016.godinu iznosi 2.058 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1058). Kada se umanje odloženi poreski rashodi , neto dobitak iznosi 1.844 hiljade dinara (AOP 1064).

U toku 2016.godine ulaganja u nekretnine,postrojenja i opremu (Bilans stanja AOP 0010) su smanjena za 3,02 procenta.

Stanje zaliha na kraju poslovne 2016. godine je smanjeno 5,87% u odnosu na prethodnu godinu (AOP 0044).

Potraživanja od kupaca (Bilans stanja AOP 0051) iznose 128.782 hiljade dinara, i manja su u odnosu na 2015. za 34,61 procenata.

Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata (AOP0068) iznosi 2.849 hiljade dinara, i manje je u odnosu na prošlu godinu za 40.26%.

Sveobuhvatno posmatramo aktiva je smanjena u 2016. godini u odnosu na 2015.godinu za 15,36 procenata i iznosi 751.742 hiljade dinara.

Osnivački kapital na dan bilansiranja 31.12.2016.(AOP 0402) iznosi 91.597 hiljada dinara, tako da nije došlo do promene u ukupnom iznosu osnivačkog kapitala u odnosu na prethodnu godinu.

Kratkoročne obaveze (AOP0442) su smanjene sa 606.508 hiljada dinara na 538.723 hiljade dinara, što predstavlja umanj enje od 11,18 procenata. U okviru ovih obaveza, obaveze po osnovu kratkoročnih kredita su umanj ene sa 213.084 hiljade dinara na 149.588 hiljada dinara , što predstavlja umanj enje za 29,80 procenata (AOP0446).

Ukupno smanjenje pasive za 2016. godinu iznosi 15,36 procenata i pasiva posle ovog umanj enja iznosi 751.742 hiljade dinara , na dan 31.12.2016.

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

Poslovni prihodi u 2016. iznose 1.048.322 hiljade dinara (AOP1001) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 1,87 procenata.

Poslovni rashodi u 2016. iznose 1.033.082 hiljade dinara (AOP1018) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 2,04 procenata.

Finansijski prihodi za 2016. iznose 6.966 hiljada dinara (AOP1033) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 70,52 procenata.

Finansijski rashodi za 2016. iznose 20.858 hiljada dinara (AOP1040) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 44,44 procenata.

Ostali prihodi za 2016. iznose 7.291 hiljada dinara (AOP1052) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 24,03 procenata.

Ostali rashodi za 2016. iznose 6.581 hiljada dinara (AOP1053) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 11,15 procenata.

Poređenjem podataka i uvidom u bilanse, može se zaključiti da je privredno društvo Proleter a.d. Ivanjica 2016. godinu završilo sa ostvarenom neto dobiti od 1.844 hiljade dinara. Smanjene su obaveze prema kreditorima i dobavljačima, a u isto vreme su smanjena i potraživanja od kupaca, što ima za rezultat povećanu efikasnost privrednog društva.

Najveći kupac je i dalje povezano privredno društvo Atair GmbH iz Nemačke, preko koga privredno društvo Proleter a.d. plasira robu na tržište Evropske Unije.

Društvo je uložilo značajna materijalna sredstva i ljudske resurse u cilju zaštite životne sredine. Vršiti se kontinuirana obuka zaposlenih, kao i nabavka sredstava.

Većinu svojih proizvoda privredno društvo Proleter a.d. prodaje na inostranom tržištu i pretežni je izvoznik. Naplata je u evrima, tako da ne postoje valutni rizici usled promene deviznog kursa.

U toku 2016. nije bilo značajnijih promena cena repromaterijala, tako da nije bilo potrebe za povećanjem cena gotovih proizvoda. Svakodnevno se prate promene na tržištu resursa i ukoliko dođe do promena, reagovalaće se promenom izlaznih cena.

Društvo koristi kratkoročne kredite i sve svoje obaveze po osnovu ovih kredita isplaćuje u ugovorenim rokovima.

Očekujemo u budućnosti rast prodaje i širenje na druga, inostrana tržišta kao i investiranje u nove proizvodne linije. U planu je proširenje kapaciteta za već postojeću proizvodnju, kao i otvaranje pogona za nove proizvode.

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

Za Proleter a.d.

Branislav Raić, v.d.izvršnog direktora



**PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA**  
**Milinka Kušića 108**

### **POTVRDA O NEZAVISNOSTI**

CONFIDA – REVIZIJA d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Društvo za reviziju“) je angažovana da obavi reviziju finansijskih izveštaja privrednog društva Proleter AD fabrika čarapa, Ivanjica (u daljem tekstu "Društvo") za 2016. godinu.

U skladu sa članom 42 Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 62/2013), članom 453 Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, br. 36/2011 i 99/2011, 83/2014 - dr. zakon i 5/2015,„) i članom 54 Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS", br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016,„) potvrđujemo da licencirani ovlašćeni revizor, Društvo za reviziju ili rukovodilac Društva za reviziju u tekućoj godilni i u dve prethodne poslovne godine, kao i za vreme obavljanja revizije:

- 1) nisu blisko povezani s Društvom;
- 2) nisu poslovni partner Društva;
- 3) nemaju direktno ili indirektno vlasništvo u Društvu;
- 4) nisu likvidacioni ili stečajni upravnici Društva;
- 5) nisu ugovorna strana u ugovornom odnosu s licem koje bi moglo negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost.

Beograd, 28. april 2017. godine

CONFIDA – REVIZIJA d.o.o. Beograd

Dr Marina Protić  
*Ovlašćeni revizor*

**PROLETER AD FABRIKA ČARAPA, IVANJICA**  
**Milinka Kušića 108**

**POTVRDA O VRSTI I VREDNOSTI KONSULTANTSKIH USLUGA  
KOJE NISU ZABRANJENE**

CONFIDA – REVIZIJA d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Društvo za reviziju“) je angažovana da obavi reviziju finansijskih izveštaja privrednog društva Proleter AD fabrika čarapa, Ivanjica (u daljem tekstu "Društvo") za 2016. godinu.

U skladu sa članom 42 Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“, br. 62/2013), članom 453 Zakona o privrednim društvima („Službeni glasnik RS“, br. 36/2011 i 99/2011, 83/2014 - dr. zakon i 5/2015,) i članom 54 Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS", br. 31/2011, 112/2015 i 108/2016,) potvrđujemo da Društvo za reviziju i sa njim povezana lica nisu pružali Društvu i licima povezanim s njim konsultantske usluge koje nisu zabranjene u godini u kojoj je vršena revizija.

Saglasno tome, učešće konsultantskih usluga koje nisu zabranjene u vrednosti izvršenih revizorskih usluga je 0%.

Beograd, 28. april 2017. godine

CONFIDA – REVIZIJA d.o.o. Beograd

Dr Marina Protić  
*Ovlašćeni revizor*





**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: 0420719040, Šifra delatnosti: 1431, PIB: 100932244

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 a.d. Ivanjica, fabrika čarapa, održanoj dana 27.04.2017. godine usvaja se:

### ***Godišnji izveštaj o poslovanju za period 01.01.2016.-31.12.2016.***

U poslovnoj 2016.godini ostvaren je ukupan prihod od 1.061.433 hiljade dinara i manji je u odnosu na 2015. za 3,64 procenata. Takođe, manji su i ukupni rashodi koji iznose 1.059.375 hiljade dinara, u odnosu na ukupne rashode iz 2015. godine za 3,65 procenata. I pored smanjenja prihoda privredno društvo je nastavilo da ostvaruje dobitak. Dobitak za poslovnu 2016.godinu iznosi 2.058 hiljada dinara (Bilans uspeha AOP 1058). Kada se umanje odloženi poreski rashodi, neto dobitak iznosi 1.844 hiljade dinara (AOP 1064).

U toku 2016.godine ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu (Bilans stanja AOP 0010) su smanjena za 3,02 procenata.

Stanje zaliha na kraju poslovne 2016. godine je smanjeno 5,87% u odnosu na prethodnu godinu (AOP 0044).

Potraživanja od kupaca (Bilans stanja AOP 0051) iznose 128.782 hiljade dinara, i manja su u odnosu na 2015. za 34,61 procenata.

Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata (AOP0068) iznosi 2.849 hiljade dinara, i manje je u odnosu na prošlu godinu za 40,26%.

Sveobuhvatno posmatramo aktiva je smanjena u 2016. godini u odnosu na 2015.godinu za 15,36 procenata i iznosi 751.742 hiljade dinara.

Osnivački kapital na dan bilansiranja 31.12.2016.(AOP 0402) iznosi 91.597 hiljada dinara, tako da nije došlo do promene u ukupnom iznosu osnivačkog kapitala u odnosu na prethodnu godinu.

Kratkoročne obaveze (AOP0442) su smanjene sa 606.508 hiljada dinara na 538.723 hiljade dinara, što predstavlja umanjjenje od 11,18 procenata. U okviru ovih obaveza, obaveze po osnovu kratkoročnih kredita su umanjene sa 213.084 hiljade dinara na 149.588 hiljada dinara, što predstavlja umanjjenje za 29,80 procenata (AOP0446).

Ukupno smanjenje pasive za 2016. godinu iznosi 15,36 procenata i pasiva posle ovog umanjjenja iznosi 751.742 hiljade dinara. na dan 31.12.2016.

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

Poslovni prihodi u 2016. iznose 1.048.322 hiljade dinara (AOP1001) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 1,87 procenata.

Poslovni rashodi u 2016. iznose 1.033.082 hiljade dinara (AOP1018) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 2,04 procenata.

Finansijski prihodi za 2016. iznose 6.966 hiljada dinara (AOP1033) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 70,52 procenata.

Finansijski rashodi za 2016. iznose 20.858 hiljada dinara (AOP1040) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 44,44 procenata.

Ostali prihodi za 2016. iznose 7.291 hiljada dinara (AOP1052) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 24,03 procenata.

Ostali rashodi za 2016. iznose 6.581 hiljada dinara (AOP1053) i u odnosu na 2015.godinu manji su za 11,15 procenata.

Poređenjem podataka i uvidom u bilanse, može se zaključiti da je privredno društvo Proleter a.d. Ivanjica 2016. godinu završilo sa ostvarenom neto dobiti od 1.844 hiljade dinara. Smanjene su obaveze prema kreditorima i dobavljačima, a u isto vreme su smanjena i potraživanja od kupaca, što ima za rezultat povećanu efikasnost privrednog društva.

Najveći kupac je i dalje povezano privredno društvo Atair GmbH iz Nemačke, preko koga privredno društvo Proleter a.d. plasira robu na tržište Evropske Unije.

Društvo je uložilo značajna materijalna sredstva i ljudske resurse u cilju zaštite životne sredine. Vršiti se kontinuirana obuka zaposlenih, kao i nabavka sredstava.

Većinu svojih proizvoda privredno društvo Proleter a.d. prodaje na inostranom tržištu i pretežni je izvoznik. Naplata je u evrima, tako da ne postoje valutni rizici usled promene deviznog kursa.

U toku 2016. nije bilo značajnijih promena cena repromaterijala, tako da nije bilo potrebe za povećanjem cena gotovih proizvoda. Svakodnevno se prate promene na tržištu resursa i ukoliko dođe do promena, reagovalaće se promenom izlaznih cena.

Društvo koristi kratkoročne kredite i sve svoje obaveze po osnovu ovih kredita isplaćuje u ugovorenim rokovima.

Očekujemo u budućnosti rast prodaje i širenje na druga, inostrana tržišta kao i investiranje u nove proizvodne linije. U planu je proširenje kapaciteta za već postojeću proizvodnju, kao i otvaranje pogona za nove proizvode.

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

Za Proleter a.d.

Branislav Raić, v.d. izvršnog direktora




**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: 0420719040, Šifra delatnosti: 1431, PIB: 100932244

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE  
GODIŠNJIH IZVEŠTAJA

1. Dragiša Cogoljević, angažovan kao računovođa u privrednom društvu Proleter a.d. Fabrika čarapa Ivanjica , kao lice koje je sastavilo godišnji finansijski izveštaj, i
2. Branislav Raić, angažovan kao v.d. izvršnog direktora u privrednom društvu Proleter a.d. Fabrika čarapa Ivanjica, kao odgovorno lice,

daju sledeću izjavu:

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen je uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini i obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu društva.

U Ivanjici , Dana 27.04.2017. god

1. Dragiša Cogoljević, računovođa

2. Branislav Raić, v.d. Izvršnog direktora







**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: 0420719040, Šifra delatnosti: 1431, PIB: 100932244

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

### IZJAVU

Godišnji finansijski izveštaj za 2016. godinu javnog društva PROLETER AD fabrika čarapa Ivanjica (u daljem tekstu: Društvo), nije usvojen od strane nadležnog organa Društva.

Konačni finansijski izveštaji će biti objavljeni u celosti u skladu sa odredbama Zakona o tržištu kapitala, nakon održane redovne Skupštine akcionara društva.

Ivanjica, 27.04.2017



V.D. Izvršnog direktora

  
Branislav Raić



**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: 0420719040, Šifra delatnosti: 1431, PIB: 100932244

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

### IZJAVU

Odluka o raspodeli dobiti ili pokrića gubitka javnog društva PROLETER AD fabrika čarapa Ivanjica (u daljem tekstu: Društvo), nije usvojena od strane nadležnog organa Društva.

Konačni finansijski izveštaji će biti objavljeni u celosti u skladu sa odredbama Zakona o tržištu kapitala, nakon održane redovne Skupštine akcionara društva.

Ivanjica, 27.04.2017

V.D. Izvršnog direktora  
  
Branislav Raić

